

FORM ELP 1 : HASIL IDENTIFIKASI PERMASALAHAN LINGKUNGAN PENGENDALIAN

NO	HASIL AUDIT/WAWANCARA/REVIU LAINNYA	REF	KETERKAITAN DENGAN UNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN							
			SU 1	SU 2	SU 3	SU 4	SU 5	SU 6	SU 7	SU 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Belum ada kode etik/aturan perilaku yang diinternalisasikan dengan baik		X							
2	Pelatihan belum berdasar kompetensi			X						
3	Sudah memiliki SOP			V						
4	Sistem informasi baik					V				
5	Pendelegasian wewenang tidak jelas						X			
6	Proses manajemen mutu (ISO)			V						
7	Kelemahan pencatatan penggunaan bahan sampel						X			X
8	Cakupan wilayah sampling luas			X		X				
9	Belum ada mekanisme tindak lanjut temuan								X	X

KESIMPULAN

- 1 Kelemahan sub unsur 1 (penegakan integritas dan nilai etika) berupa belum adanya kode etik atau aturan perilaku yang diinternalisasikan dengan baik, diantaranya:
 - a. Aturan perilaku
 - b. Sosialisasi aturan perilaku
 - c. Pembacaan dan penandatanganan aturan perilaku
 - d. Pemahaman kode etik
 - e. Tindakan lanjut pelanggaran kode etik
- 2 Kelemahan sub unsur 2 (komitmen terhadap kompetensi) berupa belum adanya kode etik atau aturan perilaku yang diinternalisasikan dengan baik, diantaranya:

Form ELP 2: Rekapitulasi Hasil Kuesioner CEE

NO.	SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		ATRIBUT/ELEMEN DARI SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		PERTANYAAN	KESIMPULAN PER PERTANYAAN	JAWABAN KUESIONER										
									1	2	3	4	Σ						
1	2	3		4	5		6	7	8										
1	A. PENEGAKAN INTEGRITAS DAN NILAI ETIKA	Kurang Memadai	2	PENGEMBANGAN — Pimpinan Instansi mengembangkan sikap etika dan tata nilai yang dapat dimengerti oleh seluruh pegawai	Kurang Memadai	2	Apakah Para pegawai mendapatkan pesan integritas & nilai etika secara rutin dari pimpinan instansi? (Misalnya keteladanan, pesan moral dan lain-lain)	Cukup Memadai	3	1	10	16	8	35					
2												Apakah Kode etik telah disusun?	Memadai	4	15	2	1	17	35
3												Apakah Kode etik secara rutin dimutakhirkan?	Kurang Memadai	2	7	20	7	1	35
4												Apakah Pendapatn pegawai disesuaikan dengan kinerjanya?	Kurang Memadai	2	12	16	5	2	35
5												Apakah Sistem Penggajian/Remunerasi pejabat yang telah ada sekarang mendorong peningkatan integritas & nilai?	Memadai	4	3	14	11	7	35
6				KOMUNIKASI — Pimpinan Instansi mengkomunikasikan komitmennya akan nilai-nilai etika melalui perkataan dan tindakan	Kurang Memadai	2	Apakah dokumen Pernyataan Kode etik telah disampaikan kepada seluruh pegawai?	Tidak Memadai	1	15	10	8	2	35					
7							Apakah di dalam sosialisasi kode etik dijelaskan tentang bagaimana prakteknya dalam situasi sehari-hari?	Kurang Memadai	2	11	10	12	2	35					
8							Apakah Kebijakan organisasi dan aturan perilaku setiap tahun telah diinformasikan kepada pihak ketiga?	Kurang Memadai	2	7	15	12	1	35					
9				PENEKANAN KEMBALI —pentingnya integritas dan nilai-nilai etika dikomunikasikan dan ditekankan berulang kali kepada semua pegawai secara tepat pada organisasi	Kurang Memadai	2	Apakah Media organisasi (majalah/buletin internal, papan pengumuman, situs resmi, dan lain-lain) menginformasikan pelaksanaan kode etik?	Kurang Memadai	2	10	12	12	1	35					
10				PENGAWASAN — terdapat proses-proses untuk melakukan pengawasan terhadap prinsip-prinsip integritas dan nilai-nilai etika	Kurang Memadai	2	Apakah seluruh pegawai secara rutin telah menandatangani pernyataan kode etik/aturan perilaku?	Tidak Memadai	1	15	9	8	3	35					
11							Apakah Pernyataan Kode etik telah dibaca oleh semua pegawai?	Kurang Memadai	2	11	20	4	0	35					
12							Apakah Pernyataan Kode etik telah dipahami oleh semua pegawai?	Kurang Memadai	2	8	23	4	0	35					
13							Apakah sosialisasi kode etik dan aturan perilaku organisasi diikuti oleh semua pegawai?	Kurang Memadai	2	7	20	8	0	35					
14							Apakah Terdapat fungsi khusus yang melayani pengaduan masyarakat?	Cukup Memadai	3	5	9	12	8	34					
15				DEVIASI/PERBEDAAN ditanggapi — deviasi/perbedaan dari nilai-nilai integritas dan nilai-nilai etika diidentifikasi tepat waktu sesuai tingkatan dalam organisasi	Kurang Memadai	2	Apakah pimpinan instansi mendapat informasi atas kepatuhan etika organisasi?	Kurang Memadai	2	4	15	16	0	35					
16							Apakah Pelanggaran kode etik ditindaklanjuti sesuai ketentuan yang berlaku?	Kurang Memadai	2	5	14	15	1	35					
17							Apakah Tindak lanjut atas pelanggaran kode etik dilakukan oleh petugas yang kompeten dan independen?	Kurang Memadai	2	7	15	12	1	35					
18	B. KOMITMEN TERHADAP KOMPETENSI;	Cukup Memadai	3	Identifikasi Kompetensi-kompetensi — Kompetensi-kompetensi yang mendukung efektifitas pelaporan keuangan, pengendalian internal, dan manajemen risiko diidentifikasi	Cukup Memadai	3	Apakah Strategi dan perencanaan kompetensi pegawai dikomunikasikan secara memadai?	Cukup Memadai	3	7	10	15	3	35					

NO.	SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		ATRIBUT/ELEMEN DARI SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		PERTANYAAN	KESIMPULAN PER PERTANYAAN	JAWABAN KUESIONER					
									1	2	3	4	Σ	
1	2	3		4	5		6	7	8					
19							Apakah SDM yang memadai tersedia untuk melaksanakan strategi dan perencanaan organisasi?	Kurang Memadai	2	0	18	13	4	35
20							Apakah pegawai yang kompeten secara tepat mengisi struktur organisasi?	Cukup Memadai	3	1	14	20	0	35
21				Pertahankan Individu – Organisasi mempekerjakan dan menggunakan individu yang memiliki kompetensi yang dibutuhkan dalam pelaporan keuangan, pengendalian internal, <i>compliance</i> , dan manajemen risiko.	Cukup Memadai	3	Apakah Proses seleksi pegawai dilakukan dengan mempertimbangkan kompetensi yang tepat untuk jabatan yang diisi?	Memadai	4	0	17	15	3	35
22							Apakah Anda setuju bahwa Pimpinan memiliki pemahaman yang luas tidak sekedar tupoksi saja?	Cukup Memadai	3	0	5	15	15	35
23							Apakah Kompetensi SDM dipantau secara efektif?	Cukup Memadai	3	0	15	18	2	35
24							Apakah Strategi perencanaan pelatihan meliputi pelatihan lintas bagian?	Kurang Memadai	2	5	18	12	0	35
25							Apakah Pelatihan yang memadai selalu dilakukan sebelum pegawai menduduki posisi penting ?	Kurang Memadai	2	9	22	3	1	35
26							Apakah Anda Setuju bahwa Prosedur akuntansi dilaksanakan dengan baik oleh staf keuangan?	Cukup Memadai	3	0	1	21	13	35
27				Evaluasi Kompetensi — Kompetensi yang dibutuhkan dievaluasi secara reguler dan dijaga kesinambungannya	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa Prosedur untuk menilai kompetensi pegawai telah didokumentasikan secara memadai?	Cukup Memadai	3	0	5	20	10	35
28							Apakah Anda Setuju bahwa assessment/penilaian kompetensi dari individu kunci telah didokumentasikan secara lengkap?	Cukup Memadai	3	1	7	23	4	35
29							Apakah terjadi kelemahan operasi yang disebabkan oleh rendahnya kompetensi	Cukup Memadai	3	1	11	18	5	35
30	C. KEPEMIMPINAN YANG KONDUSIF;	Cukup Memadai	3	Menetapkan "Tone" Institusi / SET THE TONE — Filosofi dan style Pimpinan Instansi menekankan pelaporan internal dan eksternal yang berkualitas tinggi dan transparan, juga pentingnya pengendalian internal dan manajemen risiko yang efektif	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa Keahlian yang diperlukan sesuai uraian tugas telah diperhitungkan dalam penilaian kinerja setiap pegawai?	Cukup Memadai	3	0	3	23	9	35
31							Apakah Anda Setuju bahwa Pegawai dapat diandalkan untuk mencapai tujuan pengendalian intern?	Cukup Memadai	3	0	2	26	7	35
32							Apakah Anda Setuju bahwa Gaya dan "tone" kepemimpinan yang kondusif dirasakan baik di dalam maupun di luar organisasi?	Cukup Memadai	3	0	5	23	7	35
33							Apakah Risiko, pengendalian dan ketaatan didiskusikan secara memadai dalam rapat?	Cukup Memadai	3	0	2	29	4	35
34							Apakah Anda Setuju bahwa kepemimpinan organisasi sangat memadai?	Cukup Memadai	3	0	7	26	2	35
35				Artikulasi Tujuan — Pimpinan Instansi menetapkan dan mengartikulasikan secara jelas tujuan pengendalian internal	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa setiap pegawai memahami tujuan pengendalian intern?	Cukup Memadai	3	1	9	24	1	35
36				Memilih Prinsip-prinsip dan Estimasi-Estimasi — Pimpinan Instansi mengikuti disiplin proses tujuan dalam mengembangkan tujuan pengendalian internal	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa setiap pegawai turut serta dalam menetapkan tujuan pengendalian intern?	Cukup Memadai	3	2	4	28	1	35

NO.	SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		ATRIBUT/ELEMEN DARI SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		PERTANYAAN	KESIMPULAN PER PERTANYAAN	JAWABAN KUESIONER					
									1	2	3	4	Σ	
1	2	3		4	5		6	7	8					
37	D. PEMBENTUKAN STRUKTUR ORGANISASI YANG SESUAI DENGAN KEBUTUHAN	Cukup Memadai	3	Tetapkan Tanggungjawab – Pimpinan Instansi menetapkan tanggungjawab pelaporan internal untuk setiap area fungsional dan unit organisasi	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa Desain struktur organisasi sudah sesuai dengan ukuran dan karakternya?	Cukup Memadai	3	0	5	28	2	35
38							Apakah Anda Setuju bahwa pejabat yang ditunjuk mengerti dan taat pada tanggung jawab pelaporan yang ada?	Cukup Memadai	3	1	6	27	1	35
39							Apakah Risiko yang muncul dari keberadaan struktur organisasi diperhitungkan pimpinan instansi?	Cukup Memadai	3	1	15	19	0	35
40							Apakah Anda Setuju bahwa Struktur organisasi yang ada mempermudah melihat risiko?	Cukup Memadai	3	0	4	30	1	35
41				Menjaga Struktur — Pimpinan Instansi menjaga struktur organisasi yang memfasilitasi pelaporan yang efektif dan komunikasi lainnya tentang pengendalian internal diantara fungsi dan posisi Pimpinan Instansi	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa pejabat yang ditunjuk dalam struktur pengendalian internal mengerti peran dan tanggungjawab mereka?	Cukup Memadai	3	0	8	20	7	35
42							Apakah Anda Setuju bahwa pejabat yang ditunjuk dalam struktur pengendalian internal mengerti uraian pekerjaannya?	Cukup Memadai	3	0	7	19	9	35
43				Menjaga Kelangsungan Proses — Garis Pelaporan Pimpinan Instansi mengetahui pentingnya menjaga kelangsungan proses sebagai tujuan verifikasi dari informasi yang dihasilkan dari sistem informasi organisasi	Cukup Memadai	3	Apakah Proses validasi atas tingkat kehandalan, keakuratan, kelengkapan, ketepatan waktu sistem informasi dilakukan secara berkala?	Cukup Memadai	3	0	14	20	1	35
44	E. PENDELEGASIAN WEWENANG DAN TANGGUNG JAWAB YANG TEPAT;	Cukup Memadai	3	Pimpinan Instansi mengawasi pengendalian internal dan bagian risiko – Pimpinan Instansi mengawasi proses penentuan tanggung jawab untuk pengendalian internal dan Pimpinan Instansi risiko	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa peran pengawasan telah dilaksanakan secara tepat oleh pimpinan?	Cukup Memadai	3	0	10	23	2	35
45							Apakah diskusi pengawasan yang tepat selalu dilakukan pada saat rapat pimpinan?	Cukup Memadai	3	2	7	25	1	35
46				Tentukan Tanggungjawab – penunjukan tanggungjawab dan delegasi otoritas didefinisikan secara jelas untuk semua pegawai yang ikut serta dalam pengendalian internal dan Pimpinan Instansi risiko, proses pelaporan keuangan, dan compliance.	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa pendelegasian wewenang dan tanggung jawab dilaksanakan secara tepat?	Cukup Memadai	3	0	6	25	4	35
47							Apakah Anda Setuju bahwa Kriteria pendelegasian wewenang telah tepat?	Cukup Memadai	3	0	12	22	1	35
48							Apakah Anda Setuju bahwa Pimpinan mengerti tanggung jawab dan kewenangannya?	Cukup Memadai	3	0	5	19	11	35
49							Apakah Kewenangan direviu secara periodik?	Kurang Memadai	2	1	19	14	1	35
50							Apakah Kewenangan dan tanggung jawab dimengerti secara jelas?	Cukup Memadai	3	0	14	19	2	35
51				Batasan Otoritas – Penunjukan otoritas dan tanggung jawab termasuk batasan yang tepat.	Cukup Memadai	3	Apakah Pembatasan kewenangan diverifikasi dan diuji?	Kurang Memadai	2	8	15	11	1	35
52							Apakah Proses dan tingkatan otorisasi dilaksanakan sesuai ketentuan?	Cukup Memadai	3	1	13	20	1	35
53	F. PENYUSUNAN DAN PENERAPAN KEBIJAKAN YANG SEHAT TENTANG PEMBINAAN SUMBER DAYA MANUSIA;	Cukup Memadai	3	Penetapan Kebijakan SDM - Pimpinan Instansi menetapkan kebijakan SDM dan prosedur-prosedur yang mendemonstrasikan komitmen pada integritas, etika, dan kompetensi.	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa Prosedur dan Kebijakan SDM lengkap, mutakhir, dan disetujui dengan tepat?	Cukup Memadai	3	0	6	19	10	35
54							Apakah Anda Setuju bahwa Kebijakan SDM secara efektif dipahami oleh para pegawai?	Cukup Memadai	3	0	3	26	6	35

NO.	SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		ATRIBUT/ELEMEN DARI SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE		PERTANYAAN	KESIMPULAN PER PERTANYAAN	JAWABAN KUESIONER					
									1	2	3	4	Σ	
1	2	3		4	5		6	7	8					
55				Penerimaan dan Retensi – Penerimaan dan retensi pegawai pada posisi kunci didasarkan pada prinsip-prinsip integritas dan kompetensi yang diperlukan sehubungan dengan posisi tersebut	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa Prosedur rekrutmen dan retensi, maupun Prosedur penyaringan SDM telah tersedia?	Cukup Memadai	3	0	9	23	3	35
56							Apakah Anda Setuju bahwa Setiap SDM yang direkrut memenuhi kebutuhan posisi yang ada?	Cukup Memadai	3	0	12	19	4	35
57							Apakah Anda Setuju bahwa Proses pergantian jabatan untuk posisi kunci memadai?	Cukup Memadai	3	0	13	19	3	35
58							Apakah Anda Setuju bahwa tingkat pengunduran diri pegawai rendah?	Cukup Memadai	3	0	7	21	7	35
59				Pelatihan yang cukup – Pimpinan Instansi membantu pegawai dengan menyediakan akses pada kebutuhan alat maupun pelatihan yang dibutuhkan untuk melaksanakan peran mereka.	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa program pengembangan SDM yang ada dapat meningkatkan pengendalian intern?	Cukup Memadai	3	0	3	27	5	35
60							Apakah Anda Setuju bahwa Program perencanaan pelatihan memadai?	Cukup Memadai	3	0	12	22	1	35
61							Apakah Anda Setuju bahwa Anggaran yang tersedia untuk pengembangan SDM memadai?	Cukup Memadai	3	2	12	20	1	35
62							Apakah Tersedia program pendidikan tambahan di organisasi?	Kurang Memadai	2	11	13	10	1	35
63				Kinerja dan Kompensasi – Evaluasi kinerja pegawai dan praktek-praktek kompensasi organisasi termasuk Pimpinan Instansi, mendukung pencapaian tujuan pengendalian internal.	Cukup Memadai	3	Apakah Evaluasi kinerja manajemen tersedia?	Cukup Memadai	3	7	10	13	5	35
64							Apakah Anda Setuju bahwa Proses evaluasi kinerja manajemen dilakukan sesuai ketentuan berlaku?	Cukup Memadai	3	0	2	29	4	35
65							Apakah Anda Setuju bahwa pendapatan/honor pegawai sesuai dengan ketentuan yang berlaku	Cukup Memadai	3	4	4	22	5	35
66	G. PERWUJUDAN PERAN APARAT PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH YANG EFEKTIF	Cukup Memadai	3	Kepercayaan-memberikan keyakinan yang memadai atas ketaatan, kehematan, efisiensi, dan efektivitas pencapaian tujuan penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi Pemerintah	Cukup Memadai	3	Apakah Internal Auditor melakukan reviu atas efisiensi/efektivitas secara periodik?	Cukup Memadai	3	0	15	15	5	35
67				Alarm RISIKO - memberikan peringatan dini dan meningkatkan efektivitas Pimpinan Instansi dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi Pemerintah	Cukup Memadai	3	Apakah Anda Setuju bahwa Internal Auditor memiliki pengetahuan akan area pengendalian risiko dan aktivitas yang diperlukan untuk mengendalikan risiko?	Cukup Memadai	3	0	3	27	5	35
68				KUALITAS - memelihara dan meningkatkan kualitas tata kelola penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi Pemerintah	Cukup Memadai	3	Apakah Internal Auditor melakukan pengujian keuangan secara periodik?	Cukup Memadai	3	1	10	16	8	35
69							Apakah Internal Auditor melakukan evaluasi pelaksanaan pengendalian internal secara periodik?	Cukup Memadai	3	1	11	14	9	35
70							Apakah Internal Auditor melakukan reviu atas kepatuhan hukum dan aturan lainnya?	Cukup Memadai	3	0	14	15	6	35
71	H. HUBUNGAN KERJA YANG BAIK DENGAN INSTANSI PEMERINTAH TERKAIT	Cukup Memadai	3	Terdapat mekanisme saling uji antar Instansi Pemerintah terkait.	Cukup Memadai	3	Apakah pimpinan instansi membina hubungan kerja yang baik dengan instansi/organisasi lain yang memiliki keterkaitan operasional?	Cukup Memadai	3	1	4	18	12	35
72							Apakah pimpinan instansi membina hubungan kerja yang baik dengan instansi yang terkait atas fungsi pengawasan (inspektorat, BPKP, dan BPK)?	Cukup Memadai	3	1	8	20	6	35

NO.	SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE	ATRIBUT/ELEMEN DARI SUB UNSUR	HASIL PENILAIAN CEE	PERTANYAAN	KESIMPULAN PER PERTANYAAN	JAWABAN KUESIONER				
							1	2	3	4	Σ
1	2	3	4	5	6	7	8				

KETERANGAN WARNA :

Tidak Memadai

Kurang Memadai

Cukup Memadai

Memadai

- PETUNJUK PENGISIAN**
- Kolom 1

Sudah jelas.
- Kolom 2

Sudah jelas.
- Kolom 3

Disimpulkan dari modus hasil penilaian CEE atas masing-masing atribut/elemen (kolom 5) pada sub unsur terkait.
- Kolom 4

Sudah jelas.
- Kolom 5

Disimpulkan dari modus kesimpulan per pertanyaan yang terkait dengan masing-masing atribut/elemen
- Kolom 6

Sudah jelas.
- Kolom 7

Disimpulkan berdasarkan atas modus jawaban dari responden.
- Kolom 8

Diisi berdasarkan jawaban responden atas kuesioner CEE.

FORM ELP 3 : SIMPULAN SEMENTARA HASIL CEE

Sub Unsur	Hasil ELP 2	Penjelasan	Hasil ELP 1	Penjelasan	Analisis	Kesimpulan Sementara	Penjelasan
1	2	3	4	5	6	7	8
Penegakan Integritas dan Nilai Etika	Tidak Memadai	1. Lemahnya pengembangan sikap etika dan tata nilai seperti: 1) Kode etik belum disusun dan belum secara rutin dimutakhirkan 2) Pendapatan belum mencerminkan kinerja pegawai 2. Kurangnya komunikasi komitmen akan nilai etika seperti: Belum adanya penyampaian informasi/dokumen pernyataan kode etik/aturan perilaku kepada seluruh pegawai					
		3. Kurangnya penekanan kembali atas pentingnya integritas dan nilai etika seperti: Belum adanya media (majalah, buletin dan lain-lain) yang menginformasikan pelaksanaan kode etik					
		4. Kurangnya pengawasan terhadap prinsip-prinsip integritas dan nilai etika, seperti:					
		1) Kode etik/aturan perilaku belum seluruhnya ditandatangani					
		2) Kode etik/aturan perilaku belum seluruhnya dibaca/dipahami					

		3) Sosialisasi kode etik/aturan perilaku belum seluruhnya diikuti pegawai					
		4. Kurangnya penanganan terhadap perbedaan nilai-nilai integritas dan etika, seperti:					
		1) Pelanggaran terhadap kode etik belum sepenuhnya ditindaklanjuti oleh petugas yang kompeten dan independen					
Komitmen terhadap Kompetensi	Cukup Memadai						
Kepemimpinan yang Kondusif	Cukup Memadai						
Struktur Organisasi	Cukup Memadai						
Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab	Cukup Memadai						
Kebijakan Pengembangan SDM	Cukup Memadai						
Pengawasan Internal	Cukup Memadai						
Hubungan Kerja yang Baik	Cukup Memadai						

Hasil identifikasi permasalahan lingkungan pengendalian ≠ Hasil survei persepsi • gali lebih dalam saat pembahasan dengan Pimpinan Instansi

PETUNJUK PENGISIAN

Kolom 1	Diisi delapan sub unsur lingkungan pengendalian
Kolom 2	Diisi dengan simpulan dari formulir ELP2 atas masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian (Memadai, Cukup Memadai, Kurang Memadai, Tidak Memadai)
Kolom 3	Diisi dengan uraian simpulan masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian berdasarkan formulir ELP2
Kolom 4	Diisi dengan simpulan dari formulir ELP1 atas masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian (Memadai, Cukup Memadai, Kurang Memadai, Tidak Memadai)
Kolom 5	Diisi dengan uraian simpulan masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian berdasarkan formulir ELP2
Kolom 6	Diisi dengan analisis fasilitator atas kondisi masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian berdasarkan hasil ELP1 dan ELP2. Jika hasil keduanya sama, maka fasilitator akan menyimpulkan sesuai dengan hasil tersebut. Jika hasilnya bertentangan maka diperlukan pertimbangan profesional fasilitator untuk mengambil simpulan sementara untuk nantinya dibahas lebih lanjut dengan pimpinan instansi guna memperoleh pertimbangan dan data lebih lanjut sehingga dapat dihasilkan simpulan akhir.
Kolom 7	Diisi dengan simpulan fasilitator atas kondisi masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian (Memadai, Cukup Memadai, Kurang Memadai, Tidak Memadai)
Kolom 8	Diisi dengan uraian simpulan masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian sesuai dengan kolom 7

RENCANA TINDAK PERBAIKAN LINGKUNGAN PENGENDALIAN

NO	Sub Unsur	Rencana Tindak Perbaikan/ Penguatan Lingkungan Pengendalian	Penanggung Jawab Pelaksanaan	Target waktu Penyelesaian
1	PENEGAKAN			
	1. Pengembangan nilai - nilai etika	Pimpinan Instansi mengembangkan sikap etika dan tata nilai yang dapat dimengerti oleh seluruh pegawai	BKPSDM	3 bulan
	2. Pengkomunikasian nilai - nilai etika	Pimpinan Instansi mengkomunikasikan komitmennya akan nilai-nilai etika melalui perkataan dan tindakan	BKPSDM	3 bulan
	3. Penekanan kembali nilai - nilai -etika tepat pada organisasi	Pentingnya integritas dan nilai-nilai etika dikomunikasikan dan ditekankan berulang kali kepada semua pegawai secara tepat pada organisasi	BKPSDM	3 bulan
	4. Pengawasan integritas dan nilai - nilai etika	Terdapat proses-proses untuk melakukan pengawasan terhadap prinsip-prinsip integritas dan nilai-nilai etika	BKPSDM	3 bulan
	5. Deviasi/perbedaan nilai-nilai integritas dan etika	Deviasi/perbedaan dari nilai-nilai integritas dan nilai-nilai etika diidentifikasi tepat waktu sesuai tingkatan dalam organisasi	BKPSDM	3 bulan
2	KOMITMEN TERHADAP KOMPETENSI;			
	Pertahankan Individu individu yang memiliki kompetensi	Organisasi mempekerjakan dan menggunakan individu yang memiliki kompetensi yang dibutuhkan dalam pelaporan keuangan, pengendalian internal, <i>compliance</i> , dan manajemen risiko.	BKPSDM	3 bulan
3	PENDELEGASIAN WEWENANG DAN TANGGUNG JAWAB YANG TEPAT;			

	1.Tentukan Tanggungjawab dan delegasi otoritas	Penunjukan tanggungjawab dan delegasi otoritas didefinisikan secara jelas untuk semua pegawai yang ikut serta dalam pengendalian internal dan Pimpinan Instansi risiko, proses pelaporan keuangan, dan compliance.	BKPSDM	3 bulan
	2. Tentukan tanggungjawab dan delegasi otoritas	Penunjukan tanggungjawab dan delegasi otoritas didefinisikan secara jelas untuk semua pegawai yang ikut serta dalam pengendalian internal dan Pimpinan Instansi risiko, proses pelaporan keuangan, dan compliance.	BKPSDM	3 bulan
4	PENYUSUNAN DAN PENERAPAN KEBIJAKAN YANG SEHAT TENTANG PEMBINAAN SUMBER DAYA MANUSIA;			
	Pelatihan yang cukup melaksanakan peran	Pimpinan Instansi membantu pegawai dengan menyediakan akses pada kebutuhan alat maupun pelatihan yang dibutuhkan untuk melaksanakan peran mereka.	BKPSDM	3 bulan

FORM ELP 4 : RENCANA TINDAK PERBAIKAN LINGKUNGAN PENGENDALIAN

No.	Unsur/Rencana Tindak Perbaikan	Status	Prioritas	Tidak Prioritas
1	2	3	4	5
I	Penegakan Integritas dan Nilai Etika			
1				
2				
3				
4				
II	Komitmen terhadap Kompetensi			
III	Kepemimpinan yang Kondusif			
IV	Struktur Organisasi			
V	Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab			
VI	Kebijakan Pengembangan SDM			
VII	Pengawasan Internal			
VIII	Hubungan Kerja yang Baik			

Fasilitator dan pimpinan Instansi Pemerintah harus secara bersama-sama membahas rencana tindak perbaikan apa yang akan dilaksanakan.

Rencana tindak perbaikan ini idealnya harus didokumentasikan dalam rencana tindak perbaikan yang telah disepakati (agreed action plans).

Kolom 1 Sudah jelas

Kolom 2 Diisi dengan sub unsur lingkungan pengendalian dan rencana tindakan perbaikan lingkungan yang direncanakan atas sub unsur tersebut

Kolom 3 Diisi dengan simpulan atas masing-masing sub unsur lingkungan pengendalian (Memadai, Cukup Memadai, Kurang Memadai, Tidak Memadai)

Kolom 4 Diisi dengan *tick mark* (v) atas masing-masing rencana tindak perbaikan lingkungan pengendalian jika dianggap prioritas oleh Pimpinan Instansi Pemerintah terkait

Kolom 5 Diisi dengan *tick mark* (v) atas masing-masing rencana tindak perbaikan lingkungan pengendalian jika tidak dianggap prioritas oleh Pimpinan Instansi Pemerintah terkait

Form ELP 5: Penggabungan Hasil CEE dengan CSA Penilaian Risiko

No.	Kegiatan/ Instansi	Tujuan	Risiko	Keg. Pengendalian Sebelum Hasil CEE	Keterkaitan dengan Kelemahan Lingkungan Pengendalian	Rencana Tindak Perbaikan
1	2	3	4	5	6	7

Perlu dilakukan pengkaitan hasil CEE dengan proses CSA unsur-unsur SPIP lainnya, karena CEE merupakan bagian dari keseluruhan proses CSA dalam rangka implementasi SPIP.

PETUNJUK PENGISIAN

- Kolom 1 Sudah jelas.
- Kolom 2 Diisi dengan nama kegiatan jika penilaian risiko dilakukan di tingkat kegiatan, diisi dengan nama Instansi jika penilaian risiko dilakukan di tingkat instansi.
- Kolom 3 Diisi dengan tujuan kegiatan atau tujuan instansi.
- Kolom 4 Diisi dengan uraian risiko yang dihasilkan dari proses CSA penilaian risiko.
- Kolom 5 Diisi dengan kegiatan pengendalian yang dirancang untuk menangani masing-masing risiko. Rancangan kegiatan pengendalian ini belum memperhatikan hasil CEE. Jika CEE telah dilaksanakan sebelum proses CSA Penilaian Risiko maka kolom ini tidak perlu diisi, dan langsung ke kolom 7.
- Kolom 6 Diisi dengan sub unsur lingkungan pengendalian yang terkait dengan masing-masing risiko. Hanya sub unsur yang berdasarkan hasil CEE lemah saja yang dikaitkan. Jika CEE telah dilaksanakan sebelum proses CSA Penilaian Risiko maka kolom ini tidak perlu diisi, dan langsung ke kolom 7. Hal ini karena pada saat identifikasi risiko, kelemahan lingkungan pengendalian telah dipertimbangkan.
- Kolom 7 Diisi dengan rancangan kegiatan pengendalian untuk menangani risiko. Rancangan kegiatan pengendalian ini telah mempertimbangkan kelemahan lingkungan pengendalian hasil CEE

REKAPITULASI JAWABAN KUESIONER

RESPONDEN / PERTANYAAN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	4	3
2	4	4	4	4	4	1	1	2	1	4	4	3
3	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	3	4
4	2	2	2	2	2	1	1	3	1	2	2	4
5	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	4	3
6	3	2	1	1	2	2	1	3	1	2	3	4
7	3	2	3	3	2	2	2	3	1	2	3	3
8	3	2	2	4	2	1	2	3	3	2	2	3
9	2	2	4	2	2	1	1	3	1	3	2	3
10	3	2	2	1	3	2	1	2	1	2	2	4
11	3	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	3
12	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	3
13	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	3	3
14	3	3	1	1	3	2	2	2	2	3	3	2
15	3	2	3	3	3	1	2	2	1	2	3	3
16	3	3	3	3	2	2	2	2	1	2	4	3
17	3	3	3	4	3	2	1	2	1	2	3	2
18	3	3	1	1	3	2	2	2	3	2	3	3
19	2	3	2	2	4	2	2	2	2	3	4	2
20	3	3	3	3	3	2	1	2	3	3	3	3
21	2	3	2	2	4	2	3	3	3	3	3	3
22	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3
23	4	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3
24	2	2	1	1	3	2	3	3	1	2	3	3
25	3	2	1	1	2	1	3	2	1	2	2	3
26	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3
27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
28	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	3	3
29	3	3	3	3	2	3	4	2	4	3	2	2
30	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3
31	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	3	3
32	3	4	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3
33	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
34	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
35	3	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3
36	3	1	3	3	3	2	1	3	3	3	3	3
37	3	2	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
39	3	2	3	3	3	2	2	1	3	2	3	3
40	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
41	4	3	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3
42	4	3	3	3	3	4	2	3	4	3	3	3
43	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3
44	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	4	3
45	4	2	3	3	3	3	3	1	3	3	3	3
46	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
47	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3
48	2	4	3	3	4	4	4	2	4	3	3	3
49	3	3	2	2	3	2	3	1	3	2	3	2
50	3	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	3
51	2	2	2	2	2	1	2	1	3	2	2	3
52	2	2	3	3	2	2	2	1	3	3	3	3
53	3	3	3	3	2	2	3	3	4	2	3	3
54	2	3	4	4	3	3	3	3	4	2	3	3
55	3	2	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3
56	2	2	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3
57	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	3	3
58	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	4	2
59	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
60	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3
61	3	1	3	3	2	3	4	2	2	2	3	3
62	3	1	1	1	2	2	1	1	2	2	3	3
63	2	1	4	4	2	2	2	1	3	2	3	3
64	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
65	3	4	1	1	2	2	4	3	4	3	3	3
66	3	3	2	2	3	2	4	2	3	2	3	3
67	2	3	3	3	3	4	4	3	3	2	4	3
68	3	3	2	2	3	2	4	1	3	2	3	3
69	3	3	2	2	3	2	4	1	3	2	3	3
70	3	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2
71	4	3	4	4	3	2	3	2	3	3	4	3
72	3	3	3	3	3	2	4	1	2	2	4	2

RESPONDEN / PERTANYAAN	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	3	2	2	3	4	4	3	4	4	3	1	3
2	4	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	4
3	3	2	2	2	2	3	2	1	3	2	1	2
4	4	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2
5	3	4	4	3	2	4	2	1	4	2	2	4
6	4	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3
7	3	1	1	3	1	4	3	1	4	3	1	2
8	3	2	2	3	1	2	3	1	2	3	1	3
9	3	1	1	3	1	2	3	1	2	3	1	3
10	4	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3
11	3	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2
12	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2	1	2
13	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2	1	3
14	2	1	1	4	4	3	4	1	3	4	1	2
15	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2
16	3	1	1	3	2	3	3	2	3	3	2	3
17	2	1	1	3	2	3	3	1	3	3	2	2
18	3	1	2	4	2	3	4	1	3	4	1	3
19	2	2	2	3	2	4	3	2	4	3	2	2
20	3	2	2	3	2	3	3	2	3	2	2	2
21	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	3
22	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2
23	3	2	2	3	2	3	3	4	3	3	2	3
24	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	1	2
25	2	1	4	2	2	2	2	2	2	2	1	2
26	3	4	2	4	4	3	4	3	3	4	3	3
27	3	2	2	4	4	3	4	2	3	4	3	3
28	3	2	4	3	3	3	3	2	3	3	3	4
29	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1
30	3	2	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3
31	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2
32	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
33	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3
34	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
35	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	2
36	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3
37	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3
38	3	2	2	3	3	1	3	2	3	3	2	3
39	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3
40	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3
41	3	2	2	4	3	4	4	3	3	4	3	3
42	3	2	2	4	3	4	4	3	3	4	2	3
43	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3
44	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	2	3
45	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	1	3
46	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3
47	3	2	2	3	3	4	3	2	3	3	2	3
48	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3
49	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	4
50	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	4
51	3	1	1	3	3	3	3	2	3	3	1	4
52	3	2	2	4	3	3	3	3	3	3	2	2
53	3	3	3	3	4	4	4	2	3	4	3	3
54	3	3	3	3	4	3	4	2	3	4	3	3
55	3	2	2	3	4	4	3	3	3	3	2	3
56	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	2	3
57	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3
58	2	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3
59	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
60	3	2	2	3	3	4	3	2	3	3	2	3
61	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3
62	3	1	1	3	3	1	3	2	1	3	1	4
63	3	1	1	3	3	4	3	2	4	3	1	3
64	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
65	3	1	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3
66	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	4
67	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3
68	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4
69	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	4
70	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3
71	3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	1	4
72	2	2	3	3	3	4	3	3	4	3	2	4

RESPONDEN / PERTANYAAN	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
1	2	3	2	3	4	2	4	4	2	2	2	
2	4	4	1	1	4	4	4	4	1	4	4	
3	2	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2	
4	2	3	1	2	3	2	3	3	1	2	1	
5	2	3	4	1	2	2	2	2	3	2	1	
6	2	3	1	1	2	2	2	2	1	2	1	
7	2	3	1	1	1	2	2	3	1	2	1	
8	2	3	1	1	3	2	2	3	2	2	1	
9	3	2	1	1	3	2	3	3	2	2	2	
10	3	4	1	1	1	2	3	1	1	2	2	
11	2	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	
12	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	
13	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	
14	3	2	3	3	4	3	4	4	3	4	2	
15	3	3	1	1	2	2	2	3	2	2	2	
16	2	3	1	1	3	2	3	2	2	2	2	
17	2	3	1	1	2	2	3	2	2	2	2	
18	2	3	1	1	3	2	3	3	2	3	2	
19	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	
20	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	
21	3	2	2	2	2	2	4	4	3	2	2	
22	2	4	4	4	2	2	4	4	4	2	3	
23	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	
24	2	3	2	2	2	2	3	3	2	1	2	
25	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	
26	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	
27	4	3	4	4	4	2	4	4	3	2	3	
28	2	3	4	4	3	2	3	3	3	2	2	
29	2	3	4	4	2	3	2	2	3	3	3	
30	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	
31	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	
32	2	3	4	4	3	2	3	3	2	2	3	
33	3	3	4	4	3	3	3	3	2	3	3	
34	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	
35	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	
36	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	
37	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	
38	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	4	
39	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	
40	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	
41	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	
42	2	3	4	4	3	2	3	3	3	2	3	
43	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	
44	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	
45	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	
46	2	3	4	4	3	2	3	3	3	2	3	
47	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	
48	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	
49	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
50	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	
51	3	3	1	1	2	2	2	2	1	2	2	
52	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	
53	3	3	4	4	4	3	4	4	2	3	2	
54	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
55	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	
56	3	3	4	4	3	2	3	3	4	2	2	
57	2	3	4	4	3	2	3	3	3	2	2	
58	2	4	2	2	4	3	3	3	3	3	3	
59	2	3	3	3	3	2	4	4	4	3	3	
60	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	
61	3	3	2	2	3	2	3	3	1	2	3	
62	3	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	
63	4	3	1	1	3	2	3	3	2	2	2	
64	2	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	
65	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	3	
66	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
67	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
68	4	4	2	2	4	2	4	4	4	2	2	
69	3	4	2	2	4	2	4	4	4	2	2	
70	3	4	2	2	4	2	4	4	3	2	2	
71	3	4	3	3	4	3	4	4	4	2	3	
72	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	

SI JAWABAN

RESPONDEN / PERTANYAAN	3	4	Total
1	16	8	35
2	1	17	35
3	7	1	35
4	5	2	35
5	11	7	35
6	8	2	35
7	12	2	35
8	12	1	35
9	12	1	35
10	8	3	35
11	4	0	35
12	4	0	35
13	8	0	35
14	12	8	34
15	16	0	35
16	15	1	35
17	12	1	35
18	15	3	35
19	13	4	35
20	20	0	35
21	15	3	35
22	15	15	35
23	18	2	35
24	12	0	35
25	3	1	35
26	21	13	35
27	20	10	35
28	23	4	35
29	18	5	35
30	23	9	35
31	26	7	35
32	23	7	35
33	29	4	35
34	26	2	35
35	24	1	35
36	28	1	35
37	28	2	35
38	27	1	35
39	19	0	35
40	30	1	35
41	20	7	35
42	19	9	35
43	20	1	35
44	23	2	35
45	25	1	35
46	25	4	35
47	22	1	35
48	19	11	35
49	14	1	35
50	19	2	35
51	11	1	35
52	20	1	35
53	19	10	35
54	26	6	35
55	23	3	35
56	19	4	35
57	19	3	35
58	21	7	35
59	27	5	35
60	22	1	35
61	20	1	35
62	10	1	35
63	13	5	35
64	29	4	35
65	22	5	35
66	15	5	35
67	27	5	35
68	16	8	35
69	14	9	35
70	15	6	35
71	18	12	35
72	20	6	35