

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR PERTANYAAN	Jawaban Bapak Bayu Ari Bowo (BA)	Jawaban Bapak Ngatimin (NN)	Jawaban Bapak Rahmadin Bagus Rafle Jalewangan (RJ)	Jawaban Ibu Chairiyani Irham (CI)	Jawaban Bapak Ardhy Pramono (AP)
1. Apakah Bapak/Ibu adalah Tim Sistem Kepatuhan Internal (SKI) di Badan Kebijakan Pembiayaan dan Pembangunan Kesehatan (BKPK)?	ya	ya	iya betul	Iya, saya anggota Tim SKI di Sekretariat BKPK	ya

2. Apakah Sistem Kepatuhan Internal (SKI) efektif dalam mencegah kesalahan pelaporan keuangan?	ya	Kurang	sangat efektif, karena bisa memitigasi lebih awal kesalahan pelaporan keuangan	Efektif, karena dalam hal hasil pemantauan dan evaluasi pengelolaan Keuangan yang dilakukan oleh SKI dan kemudian ditemukan adanya permasalahan yang tidak sesuai dengan peraturan yang berlaku, SKI akan memberikan rekomendasi kepada Pimpinan satuan Kerja	ya
--	----	--------	--	---	----

3. Apakah Sistem Kepatuhan Internal (SKI) mempengaruhi pengurangan resiko kesalahan dalam laporan keuangan?	ya	Mempengaruhi	Tentu saja, mitigasi lebih awal tentu berbanding lurus dengan pengurangan risiko kesalahan terkait pelaporan keuangan	Tentu, karena SKI bersama dengan pemilik risiko (dalam hal ini adalah penyusun laporan keuangan) bersama-sama akan melakukan evaluasi efektivitas pelaksanaan manajemen Risiko atas laporan keuangan tsb.	ya
4. Apakah Bapak/Ibu selalu memantau hasil tindak lanjut dalam temuan SPI maupun BPK?	ya	Memantau dan menindaklanjuti yg terkait	Tentu saja, karena hal tersebut selalu dibahas di Tim SKI	Iya selalu, karena pemantauan hasil tindak audit BPK dalam 5 tahun terakhir merupakan salah satu komponen penilaian efektivitas SKI	ya

5. Bagaimana Upaya Bapak/Ibu sebagai Tim Sistem Kepatuhan Internal (SKI) di Badan Kebijakan Pembiayaan dan Pembangunan Kesehatan (BKPK) untuk menjaga kualitas laporan keuangan supaya tidak ada temuan berulang ?	Sebagai Tim SKI, salah satu tugasnya adalah melakukan reviu atas Laporan Keuangan. Jadi, setiap periode Laporan Keuangan, Tim SKI melakukan reviu terlebih dahulu sebelum ditandatangani oleh pimpinan. Selain melaksanakan reviu Laporan Keuangan, Tim SKI juga melaksanakan reviu atas Penilaian Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan (PIPK) setiap tahun. Penilaian PIPK ini melihat efektifitas pengendalian Intern atas transaksi pada akun signifikan yg relevan.	Mengingatkan teman teman pembuat laporan bmn untuk selalu perpedoman pada aturan yg berlaku berkoordinasi untuk menyelesaikan permasalahan, dan melaporkan kepada atasan bila ada permasalahan	Salah satu upaya tentu saja dengan sering mengadakan rapat koordinasi yang membahas terkait temuan dan kesalahan pelaporan keuangan, sehingga diharapkan stakeholder terkait paham dan tidak ada temuan berulang	Upaya yang dilakukan adalah dengan menetapkan mekanisme pelaksanaan pengelolaan risiko dan pemantauan pengendalian intern secara terintegrasi pada saat penyusunan laporan keuangan	Dilakukan reviu Laporan Keuangan setiap periode dan reviu PIPK setiap tahun
--	--	--	--	---	---

6. Menurut bapak/ibu seberapa penting integritas dan nilai-nilai etika pada lingkungan pengendalian di BPKP, terkait tindak lanjut hasil audit	Integritas dan nilai-nilai etika sangat penting dalam tindak lanjut hasil audit. Integritas dan etika membantu membangun kepercayaan antara auditor, auditee dan pihak terkait lainnya. Hal ini juga untuk memastikan obyektifitas atas tindak lanjut hasil audit. Selain itu, integritas dan etika juga dapat memastikan tindak lanjut hasil audit dilakukan dengan kualitas yang tinggi, transparan, akuntabel dan sesuai dengan standar. Salah satu cara meningkatkan integritas dan etika pada lingkungan pengendalian adalah adanya penetapan SOP untuk setiap kegiatan di BPKP. SOP ini juga sebagai pedoman bagi auditor dalam menetapkan	Sangat penting karena merupakan kewajiban kita untuk melaksanakan pekerjaan sesuai dengan aturan yg berlaku	Integritas dan nilai-nilai etika sangat penting dalam lingkungan pengendalian di BPKP, terutama terkait tindak lanjut hasil audit. Integritas dan nilai-nilai etika yang kuat dapat memastikan bahwa: - Proses audit dilakukan secara objektif dan independen. - Hasil audit diikuti dengan tindak lanjut yang tepat dan efektif. - Kegiatan pengendalian internal dilakukan secara transparan dan akuntabel		Integritas dan nilai-nilai etika sangat penting karena dapat meningkatkan kepercayaan stakeholder, sehingga dapat selaras dengan budaya kerja baru kementerian kesehatan
--	--	---	---	--	--

	hasil audit, apakah praktik yang dilakukan oleh auditee sudah sesuai SOP atau tidak. Tindak lanjut hasil audit juga dilakukan berdasarkan SOP.				
7. Menurut bapak/ibu Siapa yg bertanggung jawab untuk memantau dan mengevaluasi efektivitas penilaian resiko di BKPK	Pimpinan satker selaku pemilik risiko dibantu oleh tim Unit Pengendali Risiko	Pimpinan dan Tim SKI	Tanggung jawab pemantauan dan evaluasi efektivitas penilaian risiko di BKPK biasanya berada di bawah: - Unit Pengendalian Intern (UPI) - Tim Manajemen Risiko - Auditor Internal		Yang bertanggung jawab untuk memantau dan mengevaluasi efektivitas penilaian risiko adalah pimpinan dan/atau tim manajemen risiko dalam suatu organisasi

8. Sebagai anggota Tim SKI, bagaimana menangani ketidakpatuhan dalam pengendalian khususnya pada tindak lanjut hasil temuan pada laporan keuangan (keuangan dan BMN)	Jika terdapat indikasi ketidakpatuhan dalam pengendalian, maka yang dilakukan oleh tim SKI adalah: - identifikasi ketidakpatuhan yang terjadi, baik jenis, penyebab dan dampaknya - evaluasi risiko yang terkait dengan ketidakpatuhan tersebut, apakah masuk dalam risiko keuangan, reputasi dan/atau hukum - Komunikasi dengan pihak-pihak terkait untuk memastikan kesadaran akan ketidakpatuhan dan mengoreksi - Menyusun rencana tindak lanjut dengan pihak terkait - monitoring pelaksanaan tindak lanjut	Mengingatkan kembali untuk melaksanakan tugas dan memantau secara berkala tindak lanjut yg yg dilaksanakan	Sebagai anggota Tim SKI, menangani ketidakpatuhan dalam pengendalian dapat dilakukan dengan: - Mengidentifikasi dan menganalisis penyebab ketidakpatuhan. - Melakukan pemantauan dan evaluasi terhadap proses pengendalian. - Mengusulkan perbaikan dan peningkatan proses pengendalian. - Melakukan pelaporan dan pengawasan terhadap ketidakpatuhan.		Untuk menangani ketidakpatuhan dalam pengendalian tindak lanjut hasil temuan pada laporan keuangan, harus diidentifikasi penyebabnya: - Jika disebabkan kurangnya pemahaman maka diberikan rekomendasi pelatihan dll - Jika disebabkan kelalaian atau kesengajaan mungkin perlu diterapkan usulan pemberian sanksi dari kepegawaian
---	--	---	--	--	---

9. Bagaimana bapak/ibu memastikan informasi dan komunikasi pada saat menangani tindak lanjut hasil temuan auditor dengan kebijakan yang ada di BPKP	Cara memastikan informasi dan komunikasi terkait dengan tindak lanjut hasil audit: - Pastikan pemahaman yang jelas dan sama antara auditor, auditee dan pihak terkait dengan hasil temuan auditor - Menentukan tujuan dan sasaran tindak lanjut yang harus dilakukan oleh auditee dan pihak terkait sesuai dengan rekomendasi hasil temuan audit - Memastikan terjalannya komunikasi yang efektif antar pihak - Memastikan informasi yang disampaikan akurat dan lengkap, jika perlu dilengkapi dengan dokumen yang valid. - Menggunakan bahasa yang mudah dipahami	Melakukan desk dengan pelaksana dalam rangka pelaksanaan tindak lanjut hasil temuan	Untuk memastikan informasi dan komunikasi pada saat menangani tindak lanjut hasil temuan auditor, dapat dilakukan dengan: - Menggunakan saluran komunikasi yang efektif dan efisien. - Menyediakan informasi yang akurat dan lengkap. - Melakukan koordinasi dan kolaborasi dengan tim terkait. - Mengikuti kebijakan dan prosedur yang ada di BPKP.		Memastikan informasi dan komunikasi pada saat menangani tindak lanjut hasil temuan: - Auditor & auditee menyepakati jalur komunikasi yang resmi - Menunjuk PIC (Person in Charge) untuk TL - Pertemuan berkala dengan auditor
--	--	--	--	--	--

10. Apa yang bapak/ibu lakukan untuk memastikan bahwa pemantauan pengendalian internal telah dilakukan secara efektif dan efisien	Proses pemantauan dilakukan dengan cara membandingkan antara proses dengan sasaran yang ditentukan di awal. Untuk memastikan proses ini berjalan dengan efisien, monev dilakukan secara berkala/periodik. Bukan hanya dilakukan di akhir saja. Sehingga jika terjadi ketidaksesuaian, dapat segera dikoreksi di awal.	Melakukan rencana pelaksanaan tindak lanjut, mengawal dan melakukan koordinasi dengan auditor untuk hasil tindak lanjut yg telah dilaksanakan sesuai dengan waktu dan aturan yg berlaku	Untuk memastikan bahwa pemantauan pengendalian internal telah dilakukan secara efektif dan efisien, dapat dilakukan dengan: - Menggunakan metode pemantauan yang efektif. - Melakukan evaluasi dan analisis terhadap hasil pemantauan. - Mengusulkan perbaikan dan peningkatan proses pengendalian. - Melakukan pelaporan dan pengawasan terhadap hasil pemantauan.		memastikan bahwa pemantauan pengendalian internal telah dilakukan secara efektif dan efisien: • Menetapkan indikator keberhasilan • Evaluasi berkala • Meningkatkan Kesadaran dan Kepatuhan para pegawai • Menganalisis dan tindaklanjuti hasil pemantauan
--	--	--	---	--	--

Novia Rahmawati

PROFIL PRIBADI

- Nama: Novia Rahmawati
- Tempat, Tanggal Lahir: Surabaya, 10 November 1983
- Alamat: Manyar Sabrangan III no 49
- Nomor Telephone: 081335346690
- Jenis Kelamin: Perempuan
- Agama: Islam
- Kewarga Negara: Indonesia
- Email: novia.litbangkes.hmk@gmail.com
- Status: Menikah

PENDIDIKAN

- S2 Akuntansi : STEI Jakarta
- S1 Administrasi Negara : Universitas Negeri Surabaya
- D3 Administrasi Negara : Universitas Negeri Surabaya
- SMA : SMA Ta'miriyah Surabaya

RIWAYAT PEKERJAAN

Kementerian Kesehatan

Kantor Puslitbang SKK, Pusat Humaniora,
Surabaya, April 2006 - Februari 2016

Kantor Puslitbang HMK, Kantor
Pusjak PDK, BKPK
Jakarta, Februari 2016 - Juli 2024

Kementerian Pendidikan

RS Unair Surabaya
Agustus 2024 - Sekarang