

BAGIAN 4 DARI 4



**PERATURAN OJK
NOMOR 15 TAHUN 2024
TENTANG INTEGRITAS
PELAPORAN KEUANGAN:
A TO Z PANDUAN
PENERAPAN**



Togi B. Girsang
Consultant

Alur Dokumentasi & Validasi Pengendalian dalam ICoFR



1

Mapping Proses Bisnis

Business Process Mapping (BPM)

+

Risk Control Matrices (RCM)

 Wajib didokumentasikan untuk pelaporan keuangan.

 Cakupan: seluruh **ELC-TLC**

✓ Manual Control

✓ IT Dependent Manual

✓ Automated Control

✓ ITGC

 Fokus: Proses bisnis signifikan sesuai penentuan ruang lingkup ICoFR.

2

Dokumentasi Aktivitas Pengendalian

 Setiap aktivitas pengendalian dan informasi pendukung harus didokumentasikan secara **lengkap** dan **terkini**.



Alur Dokumentasi & Validasi Pengendalian dalam ICoFR



3

Validasi oleh Lini Kedua

 Fungsi ICoFR melakukan validasi rancangan pengendalian ketika:

- ✓ Terdapat proses bisnis dan/atau pengendalian yang baru disusun atau;
- ✓ Terdapat perubahan pada proses bisnis dan/atau pengendalian.

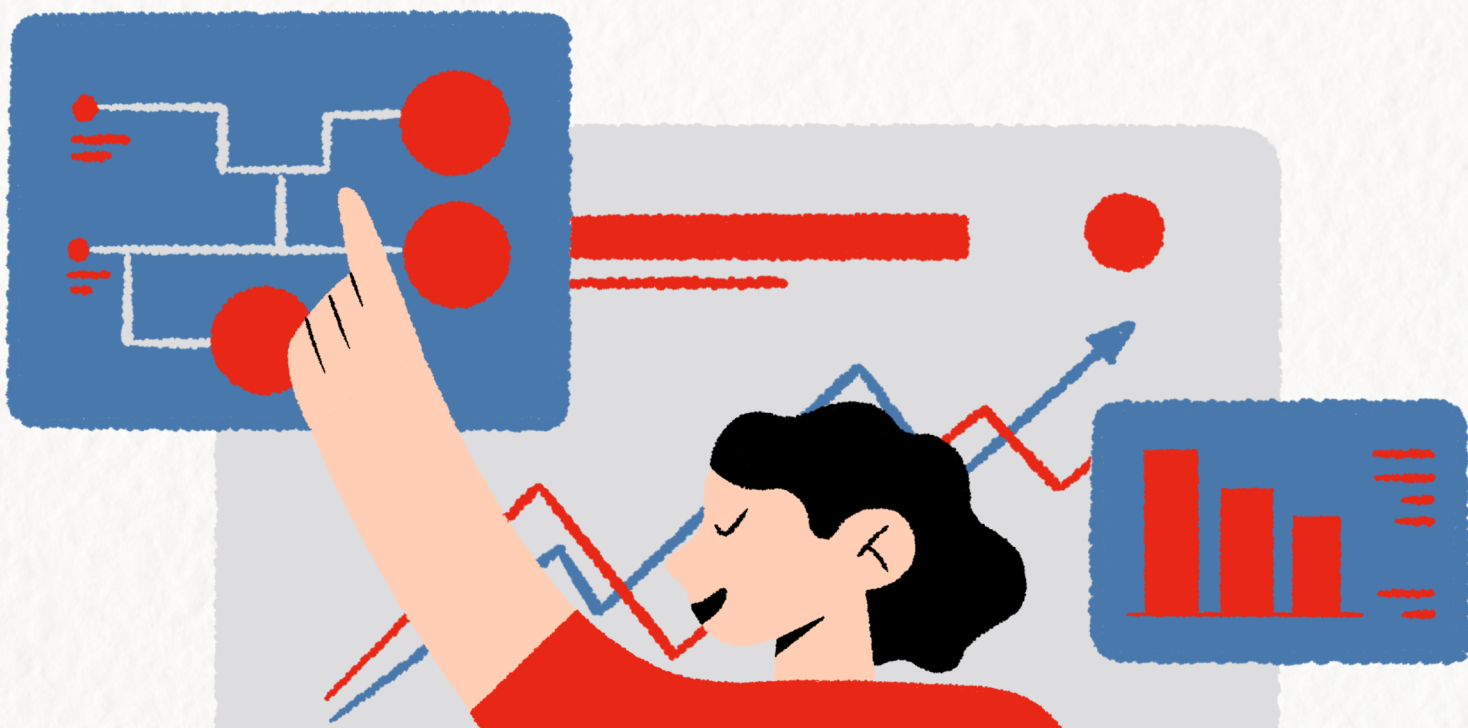
 Tujuan: Memastikan efektivitas sebelum diimplementasi.

4

Pengujian Rancangan Pengendalian

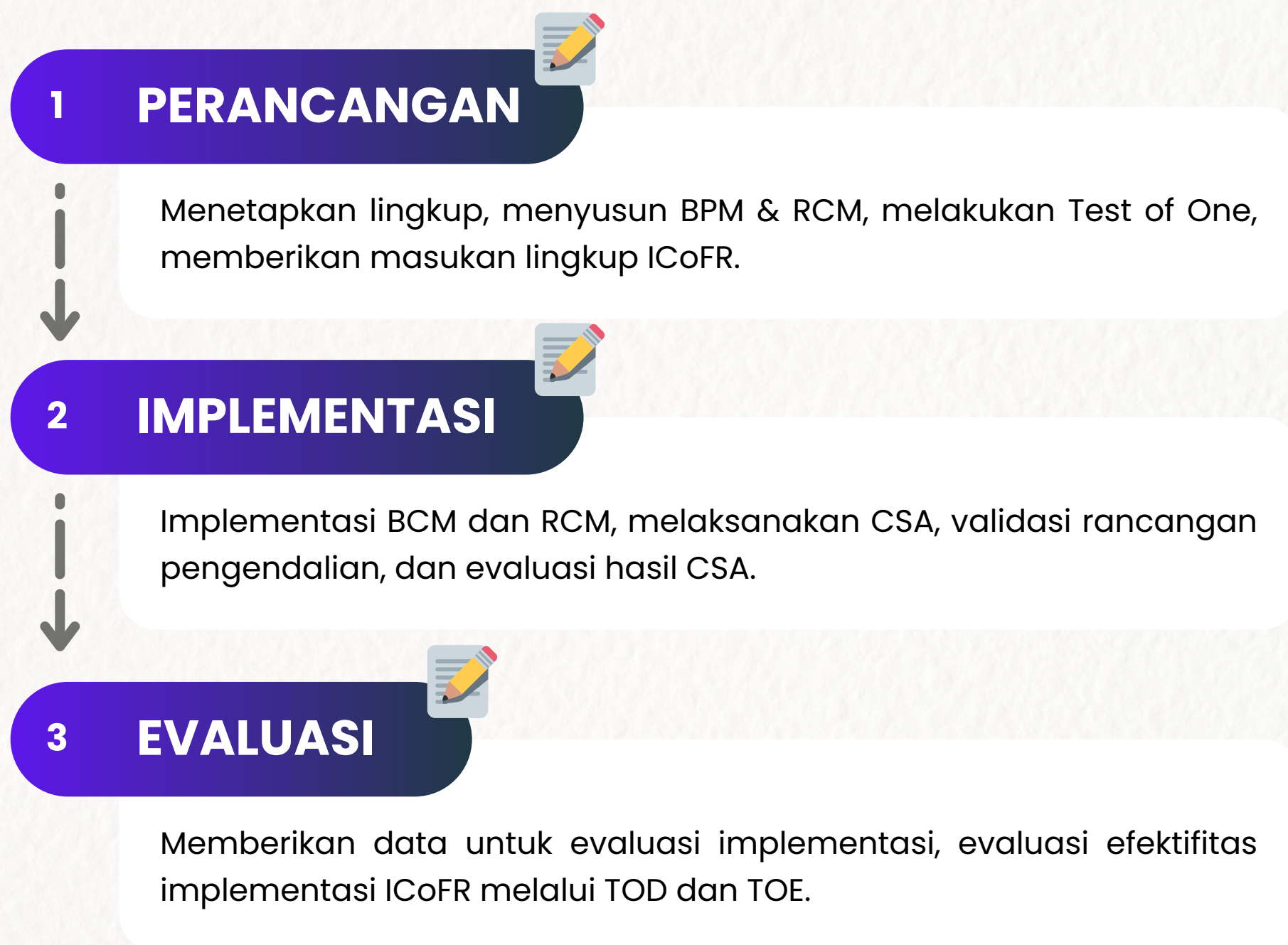
 Pengujian rancangan pengendalian oleh Lini Kedua:

- ✓ Dilakukan atas Key Control
- ✓ Dengan metode Test of One



Dalam rangka memasuki tahapan dan teknis implementasi, terdapat beberapa terminologi maupun akronim baru yang dijelaskan pada **Bagian 3**.

Tahapan dan Teknis Implementasi, Peranan Model Tiga Lini



Tahapan selanjutnya, geser yuk! ➡

Tahapan dan Teknis Implementasi, Peranan Model Tiga Lini

4 REMEDIASI



Remediasi rancangan dan operasi pengendalian, mengidentifikasi dampak defisiensi yang belum teremediasi terhadap laporan keuangan, mendampingi dalam proses remediasi dengan melakukan Test of One, mengevaluasi kembali hasil remediasi TOD dan TOE.

5 PELAPORAN



Penyusunan asesmen atas efektivitas implementasi ICoFR, memberikan masukan atas DoD, mendampingi dan memberikan masukan kepada dalam penilaian DoD, menyusun laporan hasil evaluasi efektivitas implementasi ICoFR termasuk penilaian BoD.

6 ASURANSI PRAKTIKSI EKSTERNAL



Memberikan laporan hasil evaluasi efektivitas implementasi ICoFR kepada praktisi eksternal.

Implementasi ICoFR bukan cuma tentang compliance, tapi komitmen terhadap integritas.

Let's raise the bar together🔥

