



PARAF KOORDINASI		
OPD/UNIT	BAGIAN HUKUM	
KERJA	KORAG	JFT

BUPATI GROBOGAN
PROVINSI JAWA TENGAH

PERATURAN BUPATI GROBOGAN
NOMOR 50 TAHUN 2022

TENTANG

KEBIJAKAN PENGENDALIAN KECURANGAN
DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN GROBOGAN

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI GROBOGAN,

- Menimbang :
- a. bahwa untuk penyelenggaraan pemerintahan yang baik, bersih dan bebas dari korupsi, kolusi dan nepotisme di lingkungan Pemerintah Kabupaten Grobogan, diperlukan komitmen pelaksanaan budaya integritas secara konsisten dan berkelanjutan;
 - b. bahwa dalam rangka meningkatkan integritas dan penguatan sistem pengendalian intern di lingkungan Pemerintah Kabupaten Grobogan diperlukan pengendalian atas tindakan kecurangan yang berindikasi pada tindak pidana korupsi;
 - c. bahwa pengendalian atas tindakan kecurangan memerlukan landasan hukum sebagai kebijakan yang menjadi pedoman dalam penyelenggaraannya agar sesuai dengan peraturan perundang-undangan;
 - d. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, huruf b dan huruf c di atas, perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Kebijakan Pengendalian Kecurangan di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Grobogan;

- Mengingat :
1. Undang-Undang Nomor 13 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-Daerah Kabupaten dalam Lingkungan Propinsi Jawa Tengah;

2. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara Yang Bersih dan Bebas Dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 75, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3851);
3. Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3874) sebagaimana telah diubah dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2001 tentang Perubahan atas Undang-undang Nomor 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2001 Nomor 134, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4150);
4. Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2014 tentang Aparatur Sipil Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 6, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5494);
5. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 245, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6573);
6. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 127, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4890);

7. Peraturan Pemerintah Nomor 43 Tahun 2018 tentang Tata Cara Pelaksanaan Peran Serta Masyarakat dan Pemberian Penghargaan Dalam Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 157, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6250);
8. Peraturan Pemerintah Nomor 94 Tahun 2021 tentang Disiplin Pegawai Negeri Sipil (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 202, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6718);
9. Peraturan Presiden Nomor 54 Tahun 2018 tentang Strategi Nasional Pencegahan Korupsi (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 108);
10. Peraturan Menteri Pemberdayaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 90 Tahun 2021 tentang Pembangunan dan Evaluasi Zona Integritas Menuju Wilayah Bersih Dari Korupsi Dan Wilayah Birokrasi Bersih dan Melayani di Instansi Pemerintah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 1571);
11. Peraturan Komisi Pemberantasan Korupsi Nomor 2 Tahun 2019 tentang Pelaporan Gratifikasi (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 1438);
12. Peraturan Daerah Kabupaten Grobogan Nomor 15 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Grobogan Tahun 2016 Nomor 15, Tambahan Lembaran Daerah Kabupaten Grobogan Nomor 15);
13. Peraturan Bupati Grobogan Nomor 29 Tahun 2022 tentang Pedoman Penilaian Maturitas Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terintegrasi di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Grobogan (Berita Daerah Kabupaten Grobogan Tahun 2022 Nomor 29);

MEMUTUSKAN:

Menetapkan: PERATURAN BUPATI TENTANG KEBIJAKAN PENGENDALIAN
KECURANGAN DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN
GROBOGAN.

BAB I
KETENTUAN UMUM

Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan :

1. Daerah adalah Kabupaten Grobogan.
2. Bupati adalah Bupati Grobogan.
3. Pemerintah Daerah adalah Bupati sebagai unsur penyelenggara pemerintahan Daerah yang memimpin pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah otonom.
4. Perangkat Daerah adalah unsur pembantu kepala daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah dalam penyelenggaraan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah.
5. Inspektorat adalah Perangkat Daerah yang merupakan unsur pengawas penyelenggaraan Pemerintah Daerah.
6. Badan Layanan Umum Daerah yang selanjutnya disingkat BLUD adalah sistem yang diterapkan oleh unit pelaksana teknis Dinas/ Badan Daerah dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat yang mempunyai fleksibilitas dalam pola pengelolaan keuangan sebagai pengecualian dari ketentuan pengelolaan Daerah pada umumnya.
7. Inspektur adalah Inspektur Daerah.
8. Aparatur Sipil Negara yang selanjutnya disingkat ASN adalah pegawai negeri sipil dan pegawai pemerintah dengan perjanjian kerja pada Pemerintah Daerah.
9. Penyelenggara Daerah adalah pejabat Pemerintah Daerah yang menjalankan fungsi eksekutif dan pejabat lain yang fungsi dan tugas pokoknya berkaitan dengan penyelenggaraan Daerah sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
10. Pelayanan Publik adalah kegiatan atau rangkaian kegiatan dalam rangka pemenuhan kebutuhan pelayanan sesuai dengan peraturan perundang - undangan bagi setiap warga negara dan penduduk atas barang, jasa,

dan/atau pelayanan administratif yang disediakan oleh penyelenggara pelayanan publik.

11. Asas-asas Umum Pemerintahan Daerah Yang Baik adalah asas yang menjunjung tinggi norma kesusilaan, kepatutan dan norma hukum, untuk mewujudkan penyelenggaraan pemerintahan Daerah yang bersih dan bebas dari korupsi, kolusi, dan nepotisme.
12. Penyelenggara Daerah Yang Bersih adalah Penyelenggara Daerah yang menaati Asas-asas Umum Pemerintahan Daerah Yang Baik dan bebas dari praktek korupsi, kolusi, dan nepotisme, serta perbuatan tercela lainnya.
13. Kedinasan adalah seluruh aktivitas resmi Penyelenggara Daerah dalam pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatannya.
14. Kecurangan (*fraud*) adalah perbuatan yang dilakukan secara tidak jujur dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan atau mengakibatkan timbulnya kerugian dengan cara menipu, memperdaya atau cara-cara lainnya yang melanggar ketentuan peraturan perundang-undangan.
15. Korupsi adalah tindak pidana sebagaimana dimaksud dalam ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur tentang tindak pidana korupsi.
16. Kolusi adalah permufakatan atau kerjasama secara melawan hukum antar-Penyelenggara Daerah atau antara Penyelenggara Daerah dan pihak lain yang merugikan orang lain, masyarakat dan/atau negara.
17. Nepotisme adalah setiap perbuatan Penyelenggara Daerah secara melawan hukum yang menguntungkan kepentingan keluarganya dan/atau kroninya di atas kepentingan masyarakat, bangsa, dan negara.
18. Pengendalian Kecurangan adalah proses yang didesain dan diselenggarakan secara spesifik untuk mencegah, mendeteksi, dan merespon risiko dan kejadian Kecurangan yang berindikasi tindak pidana Korupsi.
19. Strategi Pencegahan adalah keseluruhan upaya, cara, dan metode dalam mengelola sumber daya organisasi dengan tujuan untuk menghalangi terwujudnya atau timbulnya faktor risiko dan penyebab risiko Kecurangan.
20. Strategi Deteksi adalah keseluruhan upaya, cara, dan metode dalam mengelola sumber daya organisasi dengan tujuan untuk mengidentifikasi, menemukan serta menentukan keberadaan dan keterjadian Kecurangan/*red flags*.

21. Strategi Respon adalah keseluruhan upaya, cara, dan metode dalam mengelola sumber daya organisasi dengan tujuan untuk menurunkan tingkat kemungkinan kejadian dan/atau menurunkan tingkat dampak kejadian Kecurangan yang akan, sedang atau telah terjadi.
22. Pengawasan Berkelanjutan adalah seluruh proses kegiatan yang dilakukan oleh pihak yang independen, dalam hal ini Inspektorat, untuk memberikan keyakinan yang memadai sebagai alat yang dapat memberikan peringatan dini yang dilakukan secara berkelanjutan.
23. Sistem Pengendalian Intern adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan.
24. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah adalah Sistem Pengendalian Intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan pemerintah pusat dan Pemerintah Daerah.
25. Pemantauan Berkelanjutan adalah penilaian atas mutu kinerja Sistem Pengendalian Intern secara terus menerus dan menyatu dalam kegiatan.
26. Hukuman Disiplin adalah hukuman yang dijatuhkan oleh pejabat yang berwenang menghukum kepada ASN karena melanggar peraturan disiplin ASN.
27. *Asset Recovery* adalah kegiatan pelacakan, pembekuan, penyitaan, perampasan, pemeliharaan/pengelolaan dan pengembalian asset hasil Kecurangan.
28. *Reframing* Budaya adalah tindakan menggeser budaya dari budaya negatif ke budaya positif.
29. *Red Flags* adalah petunjuk atau indikasi akan adanya sesuatu yang tidak biasa atau suatu penyimpangan dan merupakan tanda-tanda bahwa Kecurangan terjadi.
30. Unit Pengendalian Kecurangan adalah unit yang dibentuk untuk melakukan pengendalian atas jenis Kecurangan tertentu, seperti Unit Pengendalian Gratifikasi (UPG).
31. Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan adalah satuan tugas yang dibentuk untuk melakukan pengelolaan strategi pengendalian Kecurangan yang diimplementasikan oleh Pemerintah Daerah.

32. Penilaian Risiko Kecurangan atau *Fraud Risk Assessment (FRA)* adalah proses proaktif yang bertujuan untuk mengidentifikasi dan mengatasi kerentanan organisasi atas Kecurangan yang dilakukan pihak internal ataupun pihak eksternal.
33. Risiko Kecurangan adalah kemungkinan terjadinya Kecurangan dan konsekuensi potensial bagi organisasi jika risiko tersebut terjadi.
34. Daftar dan Peta Risiko Kecurangan adalah dokumen yang dihasilkan oleh proses identifikasi, analisis dan evaluasi risiko Kecurangan.
35. Pihak Ketiga adalah individu, organisasi dan entitas lain yang berhubungan dengan Pemerintah Daerah, baik hubungan yang bersifat kontraktual maupun non kontraktual.
36. Sistem Pelaporan Pelanggaran (*Whistleblowing System*) adalah sistem untuk memproses pengaduan/ pemberian informasi yang disampaikan baik secara langsung maupun tidak langsung sehubungan dengan adanya perbuatan yang melanggar perundang-undangan, peraturan/ standar, kode etik, dan kebijakan, serta tindakan lain yang sejenis berupa ancaman langsung atas kepentingan umum, serta Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (KKN).

Pasal 2

- (1) Peraturan Bupati ini dimaksudkan untuk memberikan kerangka penyelenggaraan Pengendalian Kecurangan yang komprehensif di lingkungan Pemerintah Daerah.
- (2) Peraturan Bupati ini bertujuan untuk:
 - a. membangun budaya anti Kecurangan di lingkungan Pemerintah Daerah;
 - b. mengintegrasikan strategi Pengendalian Kecurangan yang dimiliki oleh Pemerintah Daerah agar mampu berjalan dengan efektif;
 - c. meningkatkan pengetahuan dan pemahaman Penyelenggara Daerah tentang Kecurangan;
 - d. meningkatkan kepatuhan Penyelenggara Daerah terhadap ketentuan larangan melakukan Kecurangan;
 - e. membangun integritas Penyelenggara Daerah Yang Bersih dan bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;

- f. meningkatkan kredibilitas dan kepercayaan publik atas penyelenggaraan Pelayanan Publik ;dan
- g. memperkuat pengendalian intern dan tata kelola Pemerintah Daerah.

Pasal 3

- (1) Pemerintah Daerah menerapkan prinsip tidak menoleransi Kecurangan (*Zero Tolerance to Fraud*).
- (2) Pengendalian Kecurangan didesain dan diselenggarakan untuk memperkuat dan melengkapi Sistem Pengendalian Intern yang sudah ada.
- (3) Kebijakan Pengendalian Kecurangan dilaksanakan bagi seluruh Perangkat Daerah, badan usaha milik Daerah, BLUD, pemerintah desa dan lembaga lainnya yang menerima dan/atau mengelola anggaran dari Pemerintah Daerah atau desa.

Pasal 4

Ruang lingkup Peraturan Bupati ini meliputi :

- a. strategi Pengendalian Kecurangan;
- b. lingkungan Pengendalian Kecurangan;
- c. perilaku anti Kecurangan;
- d. Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan; dan
- e. Pembinaan dan Pengawasan.

BAB II

STRATEGI PENGENDALIAN KECURANGAN

Pasal 5

- (1) Strategi yang diterapkan untuk mengendalikan Kecurangan terdiri dari 3 (tiga) strategi, yaitu:
 - a. strategi Pencegahan;
 - b. strategi Deteksi; dan
 - c. strategi Respon.
- (2) Strategi pengendalian kecurangan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dijabarkan ke dalam atribut-atribut sebagai berikut:
 - a. kebijakan anti kecurangan;

- b. struktur anti kecurangan;
 - c. standar perilaku dan disiplin;
 - d. penilaian risiko kecurangan;
 - e. manajemen sumber daya manusia;
 - f. manajemen Pihak Ketiga;
 - g. sistem pelaporan pelanggaran (*Whistleblowing System*) dan perlindungan pelapor;
 - h. deteksi proaktif;
 - i. investigasi; dan
 - j. tindakan korektif.
- (3) Penjelasan untuk masing-masing atribut sebagaimana dimaksud pada ayat (2) tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB III

LINGKUNGAN PENGENDALIAN KECURANGAN

Pasal 6

- (1) Kebijakan Pengendalian Kecurangan agar dapat berjalan secara efektif dan efisien diperlukan landasan lingkungan Pengendalian Kecurangan sebagai prasyarat utamanya.
- (2) Lingkungan Pengendalian Kecurangan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) paling sedikit meliputi:
- a. komitmen jajaran pimpinan;
 - b. budaya anti Kecurangan; dan
 - c. kebijakan dan prosedur Pengendalian Kecurangan.

Pasal 7

Komitmen pimpinan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6 ayat (2) huruf a antara lain berupa :

- a. sikap dan perilaku yang baik sehingga dapat menjadi contoh dan teladan bagi pegawai di lingkungan kerja;
- b. deklarasi anti Kecurangan yang dituangkan secara tertulis dan diumumkan secara terbuka kepada seluruh pihak internal dan eksternal Pemerintahan Daerah;

- c. pimpinan dan seluruh pegawai membuat dan/atau menandatangani pakta integritas atau surat pernyataan tidak melakukan Kecurangan;
- d. menyediakan sumber daya yang dibutuhkan dalam upaya Pengendalian Kecurangan, baik sumber daya manusia, infrastruktur, finansial maupun kebutuhan lain yang relevan; dan
- e. melakukan respon yang tegas atas segala tindakan Kecurangan yang terjadi di lingkungan Pemerintah Daerah.

Pasal 8

Budaya anti Kecurangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6 ayat (2) huruf b antara lain berupa :

- a. penguatan komitmen anti Kecurangan ke dalam visi, misi, tujuan, sasaran dan nilai-nilai Pemerintah Daerah;
- b. kode etik/standar perilaku yang secara jelas mendefinisikan kriteria mengenai perilaku Kecurangan; dan
- c. pemberian Hukuman Disiplin dan/ atau sanksi sesuai dengan jenis pelanggaran yang dilakukan berdasarkan peraturan perundang-undangan.

Pasal 9

Kebijakan dan prosedur Pengendalian Kecurangan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 6 ayat (2) huruf c antara lain berupa petunjuk teknis, petunjuk pelaksanaan, panduan, prosedur kegiatan baku (SOP) atau dokumen desain pengendalian Kecurangan lainnya.

BAB IV

PERILAKU ANTI KECURANGAN

Pasal 10

Penyelenggara Daerah wajib:

- a. bekerja dengan jujur dan bertanggung jawab;
- b. menghindarkan diri dari perbuatan curang;
- c. saling mengingatkan untuk tidak berbuat curang;
- d. menjunjung tinggi institusi dan menempatkan kepentingan organisasi di atas kepentingan pribadi atau golongan;
- e. menjauhi perbuatan yang mendorong/mengarah pada praktek Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;

- f. melaporkan Kecurangan yang didengar, dilihat atau diketahuinya kepada atasan atau pihak lain yang berwenang; dan
- g. melaksanakan tugas dengan penuh rasa tanggung jawab dan tidak melakukan perbuatan tercela, tanpa pamrih untuk kepentingan pribadi, keluarga, kroni, maupun kelompok, dan tidak mengharapkan imbalan dalam bentuk apapun yang bertentangan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Pasal 11

Penyelenggara Daerah dilarang melakukan Kecurangan baik di dalam atau di luar pelaksanaan tugas Kedinasan.

Pasal 12

Setiap Penyelenggara Daerah yang melanggar ketentuan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 dan Pasal 11 dikenakan sanksi sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

BAB V

SATUAN TUGAS PENGENDALIAN KECURANGAN

Pasal 13

- (1) Struktur organisasi Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan tingkat Pemerintah Daerah adalah sebagai berikut:
 - a. Penanggung Jawab;
 - b. Wakil Penanggung Jawab;
 - c. Ketua;
 - d. Sekretaris; dan
 - e. Anggota.
- (2) Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan melakukan fungsi perencanaan, desain sistem Pengendalian Kecurangan, koordinasi, monitoring dan evaluasi sistem Pengendalian Kecurangan tingkat Pemerintah Daerah.
- (3) Tugas dan personil Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan ditetapkan lebih lanjut dengan Keputusan Bupati.

BAB VI
PEMBINAAN DAN PENGAWASAN

Pasal 14

- (1) Bupati melakukan pembinaan dan pengawasan Pengendalian Kecurangan.
- (2) Kepala Perangkat Daerah dan Kepala Desa melaksanakan pembinaan dan pengawasan Pengendalian Kecurangan di lingkungannya.
- (3) Inspektorat Daerah melaksanakan pengawasan Pengendalian Kecurangan.



BAB VII
KETENTUAN PENUTUP

Pasal 15



Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Bupati ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kabupaten Grobogan.

Ditetapkan di Purwodadi
pada tanggal 24 Oktober 2022


BUPATI GROBOGAN,

SRI SUMARNI

Diundangkan di Purwodadi
pada tanggal 24 Oktober 2022


SEKRETARIS DAERAH
KABUPATEN GROBOGAN,

MOHAMAD SUMARSONO

BERITA DAERAH KABUPATEN GROBOGAN TAHUN 2022 NOMOR .50.

LAMPIRAN
PERATURAN BUPATI GROBOGAN
NOMOR 50 TAHUN 2022
TENTANG
KEBIJAKAN PENGENDALIAN KECURANGAN
DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN
GROBOGAN

KEBIJAKAN PENGENDALIAN KECURANGAN
DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN GROBOGAN

A. Latar Belakang

Pengendalian Kecurangan didesain dan diselenggarakan bukan untuk menggantikan pengendalian intern yang telah ada, namun ditujukan untuk memperkuat dan melengkapinya terutama dalam hal menangani risiko dan kejadian Kecurangan.

Pengendalian Kecurangan didesain dan diimplementasikan secara spesifik pada masing-masing organisasi dengan mempertimbangkan faktor-faktor sebagai berikut:

1. Kecurangan sangat mungkin melibatkan pemilik Risiko Kecurangan dalam bentuk Kolusi dengan pihak lain dan/atau pengabaian terhadap pengendalian;
2. Kecurangan bersifat tersembunyi dan disembunyikan;
3. Terdapat kemungkinan bahwa Kecurangan telah terjadi dan sangat mungkin akan terjadi pada setiap organisasi;
4. Dampak nyata atas kejadian Kecurangan yang terjadi pada setiap organisasi tidak dapat diukur hanya dengan kerugian dalam nilai satuan uang dan reputasi organisasi;
5. Manusia dan situasi berubah dalam periode tertentu, dan sebagian perubahan itu dapat meningkatkan Risiko Kecurangan; dan
6. Setiap orang di dalam dan di luar organisasi memiliki peran dalam mencegah dan mendeteksi Kecurangan.

Pentingnya desain Pengendalian Kecurangan mempertimbangkan beberapa kelemahan pengendalian intern yang mungkin ada sebagai berikut:

1. Tidak ada Sistem Pengendalian Intern yang dapat memberikan jaminan absolut dalam menangani Kecurangan;
2. Menerapkan pengendalian intern mungkin tidak dapat mengatasi seluruh Risiko Kecurangan pada organisasi;
3. Risiko Kecurangan membutuhkan pengendalian khusus untuk memitigasinya;
4. Tidak cukup mengandalkan kegiatan audit sebagai satu-satunya instrumen deteksi Kecurangan; dan
5. Dalam rangka mengimplementasikan Pengendalian Kecurangan, sangat penting bagi organisasi untuk menilai dan secara terus menerus memantau efektivitas pelaksanaan kegiatan organisasi.

B. Kecurangan (*fraud*)

a. Pengertian Kecurangan (*fraud*)

Kecurangan (*fraud*) merupakan perbuatan yang disengaja atau diniatkan untuk menghilangkan uang atau harta seseorang dengan cara akal bulus, penipuan atau cara lain yang tidak *fair*

b. Penyebab Kecurangan (*fraud*)

1. Motif

Merupakan kekuatan penggerak seseorang yang berubah dari taat hukum menjadi pelaku kejahatan.

2. Rasionalisasi

Terjadi saat seseorang membangun pembenaran atas Kecurangan (*fraud*) yang dilakukannya.

3. Peluang

Timbul karena kelemahan pengendalian dan kedudukan seseorang.

c. Jenis-Jenis Kecurangan (*fraud*)

1. Korupsi

Kecurangan (*fraud*) jenis ini sering kali tidak dapat dideteksi karena para pihak yang bekerja sama menikmati keuntungan. Termasuk didalamnya adalah penyalahgunaan wewenang/konflik kepentingan, penyuapan, penerimaan yang tidak sah/illegal, dan pemerasan secara ekonomi.

2. Penyimpangan atas aset

Penyimpangan atas aset meliputi penyalahgunaan/pencurian aset negara atau pihak lain. Ini merupakan bentuk Kecurangan (*fraud*) yang paling mudah dideteksi karena sifatnya yang dapat diukur/dihitung.

3. Pernyataan palsu atau salah pernyataan

Pernyataan palsu atau salah pernyataan meliputi tindakan yang dilakukan oleh pejabat atau eksekutif instansi pemerintah untuk menutupi kondisi keuangan yang sebenarnya dengan melakukan rekayasa keuangan dalam penyajian laporan keuangannya untuk memperoleh keuntungan.

C. Rencana Pengendalian Kecurangan (*Fraud Control Plan*)

Pengendalian Kecurangan yang efektif memuat strategi Pengendalian Kecurangan yang dijabarkan dalam sepuluh atribut *Fraud Control Plan* yang merupakan serangkaian upaya dalam Pengendalian Kecurangan yang diperlukan untuk mencegah, mendeteksi dan merespon risiko dan kejadian Kecurangan secara efektif.

Atribut-atribut Pengendalian Kecurangan diuraikan sebagai berikut:

1. Kebijakan Anti Kecurangan

Kebijakan Anti Kecurangan merupakan kerangka regulasi implementasi *Fraud Control Plan* di suatu organisasi yang ditetapkan secara formal oleh pimpinan organisasi. Kebijakan Anti Kecurangan memberikan kerangka implementasi bagi organisasi dalam upaya mengelola Risiko Kecurangan.

Dalam konteks *Fraud Control Plan*, kebijakan tersebut mengatur mengenai apa dan bagaimana Kebijakan Anti Kecurangan Terintegrasi berperan memperkuat pengendalian intern organisasi agar tercapai tujuan organisasi dan tujuan pembangunan nasional. Kebijakan Anti Kecurangan juga mengatur bagaimana sinergi antar atribut *Fraud Control Plan*.

Kebijakan Anti Kecurangan dapat berjalan efektif apabila syarat fundamental telah terpenuhi, yaitu komitmen pimpinan organisasi untuk mengimplementasikannya serta terciptanya budaya anti Kecurangan organisasi yang selaras dengan strategi Pengendalian Kecurangan yang ditetapkan organisasi.

Formalitas kebijakan bukan hanya sebagai dokumen untuk mencitrakan kepatuhan organisasi melainkan berfungsi sebagai petunjuk tentang ekspektasi dari pemangku kepentingan, pimpinan organisasi dan setiap anggota organisasi.

2. Struktur Anti Kecurangan

Struktur Anti Kecurangan atau Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan merupakan suatu fungsi yang memiliki tugas mengelola sistem Pengendalian Kecurangan, menentukan uraian tugas para pihak yang diperankan sebagai penanggung jawab, serta mengatur bagaimana mereka melaksanakan tugas Pengendalian Kecurangan.

Fungsi Satuan Tugas Pengendalian Kecurangan ini adalah melakukan pengelolaan strategi Pengendalian Kecurangan yang diimplementasikan oleh organisasi. Satuan Tugas ini bertugas:

- a. mensosialisasikan kebijakan dan regulasi Pengendalian Kecurangan;
- b. membantu Pemerintah Daerah dalam proses pencegahan, identifikasi dan analisis Risiko Kecurangan;
- c. menyusun dan menetapkan rencana Pengendalian Kecurangan dan desain sistem Pengendalian Kecurangan;
- d. melakukan koordinasi dengan pihak-pihak terkait; dan
- e. monitoring dan evaluasi sistem Pengendalian Kecurangan.

Pembentukan Satuan Tugas ini mempertimbangkan aspek biaya dan manfaat dan perlu ditetapkan oleh pimpinan organisasi.

Syarat utama dari Satuan Tugas ini adalah memiliki akses langsung ke pimpinan pemerintahan agar dalam pelaksanaan tugasnya dapat independen dan memiliki kewenangan lebih tinggi untuk mengkoordinasikan implementasi *Fraud Control Plan* dengan unit kerja lain.

3. Standar Perilaku dan Disiplin

Standar Perilaku dan Disiplin menguraikan mengenai apa yang boleh dan tidak boleh dilakukan oleh pegawai, tindakan yang legal dan ilegal, serta sanksi yang akan diberikan jika pegawai melanggar Standar Perilaku dan Disiplin. Untuk mewujudkan pegawai yang berintegritas moral, profesional, dan akuntabel, diperlukan peraturan disiplin pegawai yang dapat dijadikan pedoman dalam menegakkan disiplin. Penegakan disiplin dapat mendorong pegawai untuk lebih produktif

berdasarkan sistem karier dan sistem prestasi kerja serta berintegritas moral menjadi pertimbangan dalam pengembangan karier.

Standar ini merupakan penjabaran nilai-nilai etik dan budaya anti Kecurangan yang menjadi pondasi dalam pembangunan sistem pencegahan dan pendeteksian Kecurangan pada organisasi. Selain itu, Standar Perilaku dan Disiplin yang ditetapkan oleh organisasi harus selaras dengan visi, misi, tujuan, dan sasaran strategis organisasi.

Tujuan pengembangan standar perilaku anti Kecurangan antara lain:

- a. menetapkan standar perilaku bagi seluruh anggota organisasi dalam melaksanakan tugas sehari-hari;
- b. memberikan arahan dan petunjuk mengenai perilaku yang sesuai dengan Standar Perilaku dan Disiplin di organisasi; dan
- c. mendefinisikan kriteria yang jelas mengenai apa yang akan dilakukan oleh organisasi ketika terjadi pelanggaran etika/disiplin.

4. Penilaian Risiko Kecurangan

Penilaian Risiko Kecurangan atau *Fraud Risk Assessment* (FRA) merupakan serangkaian proses identifikasi, analisis dan evaluasi dan mitigasi Risiko Kecurangan. Penilaian Risiko Kecurangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari proses manajemen risiko organisasi. Tujuan dari Penilaian Risiko Kecurangan adalah mengidentifikasi aktivitas atau proses bisnis yang masih rentan terhadap Risiko Kecurangan dan membantu mengidentifikasi apa, dimana, kapan, mengapa dan bagaimana Kecurangan terjadi, serta langkah-langkah apa yang dapat dilakukan untuk memitigasinya.

Fraud Risk Assessment menghasilkan Daftar dan Peta Risiko Kecurangan yang dapat menjadi dasar untuk merencanakan mitigasi risiko secara terukur dan komprehensif. *Fraud Risk Assessment* juga menjadi alat analisis dan evaluasi kelemahan Pengendalian Kecurangan sehingga dapat ditemukan solusi atas Kecurangan yang masih terjadi.

5. Manajemen Sumber Daya Manusia

Sumber Daya Manusia merupakan elemen paling krusial dalam upaya Pengendalian Kecurangan. Dalam konteks Pengendalian Kecurangan, manajemen Sumber Daya Manusia merupakan upaya yang dilakukan

oleh manajemen untuk menciptakan suatu komunitas dalam organisasi yang imun terhadap Kecurangan.

Beberapa aspek utama manajemen Sumber Daya Manusia dalam upaya Pengendalian Kecurangan adalah:

- a. *due diligence* pada proses rekrutmen dan promosi pegawai. Kegiatan ini dapat dilakukan melalui wawancara dan *background check* terkait dengan keterlibatan pegawai pada kasus Kecurangan, akurasi kualifikasi pegawai atau adanya relasi / kerabat dengan instansi pemerintah atau lembaga lain yang mungkin menimbulkan benturan kepentingan;
- b. peningkatan pengetahuan dan kompetensi pegawai terkait Kecurangan dan upaya Pengendalian Kecurangan yang dilakukan secara berkelanjutan;
- c. Klausul – klausul anti Kecurangan atau integritas pada peraturan organisasi/perjanjian kinerja; dan
- d. Larangan untuk melakukan retaliasi atau diskriminasi, atau memberikan sanksi kepada *whistleblower* yang beriktikad baik.

6. Manajemen Pihak Ketiga

Dalam menjalankan kegiatannya, organisasi berhubungan dengan individu, organisasi dan entitas lain baik hubungan yang bersifat kontraktual maupun non kontraktual.

Hal ini menjadikan Risiko Kecurangan tidak hanya berasal dari internal organisasi namun juga dari pihak eksternal. Organisasi mungkin mempunyai hubungan dengan agen, memperkerjakan konsultan, kontraktor/ subkontraktor, pemasok barang, penyedia jasa/layanan, distributor, dan melakukan Pelayanan Publik serta berinteraksi dengan *politically exposed person* dan masyarakat secara umum.

Organisasi perlu menilai Risiko Kecurangan yang bersumber dari Pihak Ketiga tersebut dengan mempertimbangkan perannya bagi organisasi, akses terhadap data dan sumber daya organisasi dan tingkat tanggung jawab organisasi apabila Pihak Ketiga melakukan Kecurangan.

Dalam rangka memitigasi risiko Kecurangan tersebut, hal-hal berikut dapat dilakukan oleh Pemerintah Daerah:

- a. penyampaian komitmen anti Kecurangan Pemerintah Daerah kepada para pemangku kepentingan termasuk di dalamnya saluran pengaduan jika terdapat indikasi Kecurangan;

- b. prosedur uji tuntas (*due dilligence*) kepada pihak-pihak yang berhubungan dengan organisasi terutama ketika terkait dengan hubungan kontraktual; dan
- c. Klausul anti Kecurangan dalam kontrak, antara lain mensyaratkan komitmen Pihak Ketiga untuk mencegah penyuapan dan bentuk Kecurangan lainnya yang dilakukan oleh, atas nama, atau untuk keuntungan Pihak Ketiga tersebut dan hak untuk memutuskan hubungan dengan Pihak Ketiga jika terdapat penyuapan yang dilakukan oleh, atas nama, atau untuk keuntungan Pihak Ketiga yang terkait dengan transaksi, proyek, aktivitas, atau hubungan dengan organisasi.

7. Sistem Pelaporan Pelanggaran (*Whistleblowing System*) dan Perlindungan Pelapor

Salah satu faktor penyebab pengendalian intern tidak sepenuhnya efektif adalah kemungkinan adanya Kolusi dan pengabaian oleh pejabat yang berwenang. Adanya sistem *whistleblowing* dimaksudkan untuk memproses pengaduan/pemberian informasi yang disampaikan baik secara langsung maupun tidak langsung sehubungan dengan adanya perbuatan yang melanggar perundang-undangan, peraturan/ standar, kode etik, dan kebijakan, serta tindakan lain yang sejenis berupa ancaman langsung atas kepentingan umum, serta Korupsi, Kolusi dan Nepotisme (KKN).

Untuk dapat efektif, Sistem Pelaporan Pelanggaran (*Whistleblowing System*) perlu dilengkapi dengan perlindungan bagi *whistleblower*. Perlindungan *whistleblower* adalah jaminan perlindungan yang diberikan oleh organisasi kepada *whistleblower* dari kemungkinan dampak negatif dalam bentuk pemecatan, penurunan pangkat, mutasi yang tidak adil maupun sanksi sosial. Perlindungan tersebut memberikan rasa aman kepada *whistleblower* sehingga dapat memberikan motivasi kepada semua pihak untuk melaporkan kejadian atau indikasi Kecurangan.

Agar Sistem Pelaporan Pelanggaran (*Whistleblowing System*) yang dibangun dapat berjalan efektif, Pemerintah Daerah dapat melakukan langkah-langkah sebagai berikut:

- a. menyediakan saluran pengaduan yang mudah digunakan bagi calon pelapor;

- b. menyusun pedoman yang jelas mengenai prosedur penyampaian dan penanganan pengaduan;
- c. memberikan edukasi mengenai pentingnya kepedulian mitra organisasi dan masyarakat;
- d. menjaga kerahasiaan pihak-pihak yang terkait;
- e. menyalurkan informasi kepada pejabat yang relevan;
- f. mengungkapkan kepada instansi yang berwenang sesuai kebijakan organisasi; dan
- g. memberikan umpan balik (*feedback*) kepada pemberi informasi untuk menunjukkan bahwa informasi yang disampaikan ditangani dengan sungguh-sungguh dan ditindaklanjuti.

8. Deteksi Proaktif

Deteksi dini yang efektif memerlukan desain kebijakan yang mencerminkan komitmen organisasi untuk secara proaktif mencari kemungkinan terjadinya sebuah Kecurangan daripada menunggu Kecurangan itu terjadi dan kemudian berdampak semakin membesar. Selain itu, peningkatan kemungkinan terungkapnya Kecurangan saat melakukan perbuatan seringkali membuat pelaku Kecurangan enggan untuk melakukannya.

Organisasi dapat membangun sistem deteksi dini sesuai dengan ukuran organisasi dan risiko yang dihadapi. Organisasi kecil dapat menggunakan sistem deteksi dini manual. Sedangkan untuk organisasi besar perlu menggunakan bantuan teknologi untuk meningkatkan kemampuan organisasi dalam mendeteksi Kecurangan.

Beberapa kegiatan yang dapat dilakukan oleh Pemerintah Daerah dalam upaya deteksi proaktif diantaranya adalah: *probity audit*, review Harga Perkiraan Sendiri dalam kegiatan pengadaan barang/jasa, dan mekanisme *Continuous Audit* dan *Continuous Monitoring*.

9. Investigasi

Organisasi memerlukan prosedur investigasi yang menjamin bahwa Kecurangan yang terdeteksi ditangani dan diinvestigasi secara sistematis dan profesional. Investigasi adalah prosedur internal organisasi dalam pengumpulan dan analisis data dan informasi untuk mengetahui atau membuktikan suatu dugaan kejadian Kecurangan.

Dalam konteks Pengendalian Kecurangan, atribut investigasi berarti Pemerintah Daerah melakukan langkah-langkah sebagai berikut:

- a. pembentukan unit/bagian/fungsi khusus yang memiliki tugas untuk melakukan inestigasi atas indikasi Kecurangan;
- b. pedoman teknis/pelaksanaan untuk melakukan investigasi atas indikasi Kecurangan;
- c. peningkatan kompetensi pegawai yang memiliki tugas untuk melakukan investigasi atas indikasi Kecurangan; dan
- d. jika dimungkinkan, adanya kerjasama dengan organisasi terkait dalam upaya pembuktian indikasi Kecurangan yang terjadi.

Organisasi dapat memilih untuk melakukan investigasi mandiri apabila memiliki sumber daya yang cukup dan kompeten, atau meneruskan kepada organisasi lain yang lebih kompeten, atau bekerja sama dengan organisasi lain.

10. Tindakan Korektif

Tindakan Korektif merupakan proses identifikasi dan eliminasi akar masalah sehingga masalah tersebut tidak terulang kembali. Dalam konteks Pengendalian Kecurangan, organisasi dapat memilih tindakan Hukuman Disiplin, pelaporan kepada instansi yang berwenang, *asset recovery*, atau *Reframing* Budaya organisasi menjadi budaya anti kecurangan agar upaya deterensi dapat berjalan lebih efektif.

Tujuan dan manfaat dari Tindakan Korektif bagi organisasi adalah agar terdapat kepastian hukum dalam penanganan Kecurangan. Organisasi perlu memiliki kriteria yang jelas mengenai tindakan pelanggaran seperti apa yang akan ditindak melalui tindakan tertentu, serta bagaimana upaya memitigasi agar perbuatan tersebut tidak ditiru oleh pegawai lain, dan bagaimana menciptakan lingkungan organisasi yang imun terhadap perilaku Kecurangan.


BUPATI GROBOGAN,
SRI SUMARNI