



SALINAN

BUPATI KEDIRI  
PROVINSI JAWA TIMUR

PERATURAN BUPATI KEDIRI  
NOMOR 23 TAHUN 2018

TENTANG  
PEDOMAN PENILAIAN RISIKO  
DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN KEDIRI

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI KEDIRI,

- Menimbang : a. bahwa berdasarkan ketentuan dalam Pasal 13 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kepala Satuan Kerja SKPD wajib melakukan penilaian risiko;
- b. bahwa dalam rangka peningkatan kualitas penerapan SPIP, diperlukan pedoman penilaian risiko yang dapat digunakan sebagai pedoman untuk melakukan penilaian risiko dan sebagai pengendalian atas kegiatan SKPD di lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri;
- c. bahwa berdasarkan Nota Dinas dari Plt.Inspektur Kabupaten Kediri Nomor 700/608/418.11/2018 tanggal 19 Maret 2018 perihal Draf Peraturan Bupati Kediri tentang Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri serta Berita Acara Nomor 700/1062/418.11/2018 tanggal 27 April 2018 tentang Penyusunan Peraturan Bupati tentang Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri maka perlu ditetapkan Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri;
- d. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, huruf b, dan huruf c, perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri.

- Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Republik Indonesia Nomor 4286);
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
3. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang - Undangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 82, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5234);

4. 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 beberapa kali diubah terakhir dengan Undang – Undang Nomor 9 Tahun 2015 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679) ;
5. 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);
6. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011;
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 2036);
10. Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 4 Tahun 2016 tentang Pedoman Penilaian dan Strategi Peningkatan Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah;
11. Peraturan Bupati Kediri Nomor 26 Tahun 2010 tentang Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri;
12. Peraturan Bupati Kediri Nomor 39 Tahun 2016 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Uraian Tugas dan fungsi serta Tata Kerja Inspektorat Kabupaten Kediri;
13. Surat Keputusan Bupati Kediri Nomor 188.45./251/418.32/2011 tentang Pembentukan Satuan Tugas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri.

### **MEMUTUSKAN**

**Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG PEDOMAN PENILAIAN RISIKO DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN KEDIRI**

### **BAB I KETENTUAN UMUM Pasal 1**

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan:

1. Daerah adalah Kabupaten Kediri.
2. Bupati adalah Bupati Kediri
3. Pemerintah Daerah adalah Bupati sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah yang memimpin pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah otonom.
4. SKPD adalah unsur pembantu Bupati dan DPRD dalam penyelenggaraan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah.

5. Satuan Kerja Perangkat Daerah yang selanjutnya disebut SKPD adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Kediri.
6. Inspektorat Kabupaten Kediri yang selanjutnya disebut Inspektorat adalah SKPD yang merupakan aparat pengawasan intern pemerintah yang bertanggungjawab langsung kepada Bupati.
7. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah yang selanjutnya disingkat SPIP adalah sistem pengendalian intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan Pemerintah Daerah.
8. Penilaian Risiko adalah kemungkinan kejadian yang mengancam pencapaian tujuan kegiatan dan sasaran SKPD.
9. Identifikasi Risiko adalah proses menetapkan apa, dimana, kapan, mengapa, dan bagaimana sesuatu dapat terjadi sehingga dapat berdampak negatif terhadap pencapaian tujuan.
10. Analisis Risiko adalah proses penilaian terhadap risiko yang telah teridentifikasi dalam rangka mengestimasi kemungkinan munculnya dan besaran dampaknya untuk menetapkan level atau status risikonya.
11. Rencana Tindak Pengendalian yang selanjutnya disingkat RTP adalah uraian tentang kegiatan pengendalian yang akan dilakukan oleh SKPD.
12. Reviu adalah penelaahan ulang bukti-bukti suatu kegiatan untuk memastikan bahwa kegiatan tersebut telah dilaksanakan sesuai dengan ketentuan, standar, rencana, atau norma yang telah ditetapkan.
13. Evaluasi adalah rangkaian membandingkan hasil atau prestasi suatu kegiatan dengan standar, rencana, atau yang telah ditetapkan dan menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi keberhasilan atau kegagalan suatu kegiatan dalam mencapai tujuan.
14. Rencana Kerja dan Anggaran SKPD yang selanjutnya disebut RKA adalah dokumen perencanaan dan penganggaran yang berisi rencana pendapatan, rencana belanja program dan kegiatan SKPD serta rencana pembiayaan sebagai dasar penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

## Pasal 2

- (1) Peraturan Bupati ini dimaksudkan sebagai acuan bagi pejabat/seluruh pegawai Pemerintah Daerah untuk melakukan Penilaian Risiko pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).
- (2) Peraturan Bupati ini bertujuan:
  - a. mengidentifikasi, menganalisis, dan mengendalikan risiko serta memantau aktifitas pengendalian risiko; dan
  - b. mengantisipasi dan menangani segala bentuk risiko secara efektif dan efisien.

**BAB II**  
**PENYELENGGARAAN PENILAIAN RISIKO**  
Bagian Kesatu  
Penyusunan Dokumen Penilaian Risiko

**Pasal 3**

- (1) Kepala SKPD wajib melakukan Penilaian Risiko.
- (2) Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dilakukan dalam bentuk:
  - a. penyusunan dokumen Penilaian Risiko SKPD;
  - b. pelaksanaan kegiatan pengendalian yang ada dalam dokumen rencana tindak pengendalian; dan
  - c. pelaporan pelaksanaan kegiatan pengendalian yang ada dalam dokumen rencana tindak pengendalian.
- (3) Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1), diutamakan pada kegiatan strategis yang memiliki peran besar pada pencapaian sasaran SKPD.
- (4) Penyusunan dokumen Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a, dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan dokumen RKA yang dimulai dengan terbitnya surat edaran dari Bupati tentang pedoman penyusunan RKA.

**Pasal 4**

Dalam hal pelaksanaan Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 ayat (1), kepala SKPD menetapkan:

- a. tujuan SKPD; dan
- b. tujuan pada tingkatan kegiatan.

**Pasal 5**

- (1) Tujuan SKPD sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 huruf a, memuat pernyataan dan arahan yang spesifik, terukur, dapat tercapai, realistik, dan terikat waktu.
- (2) Tujuan SKPD sebagaimana dimaksud pada ayat (1), wajib dikomunikasikan kepada seluruh pegawai.
- (3) Untuk mencapai tujuan SKPD sebagaimana dimaksud pada ayat (1), kepala SKPD menetapkan:
  - a. strategi operasional yang konsisten; dan
  - b. strategi manajemen terintegrasi dan rencana Penilaian Risiko.

**Pasal 6**

Penetapan tujuan pada tingkatan kegiatan sebagaimana dimaksud dalam pasal 4 huruf b, paling sedikit memperhatikan ketentuan sebagai berikut:

- a. berdasarkan pada tujuan dan rencana strategis SKPD;
- b. mengandung unsur kriteria pengukuran;
- c. didukung sumber daya SKPD yang cukup; dan
- d. melibatkan seluruh tingkat pejabat dalam proses Penetapannya.

### Pasal 7

- (1) Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 ayat (1), terdiri atas:
  - a. Identifikasi Risiko; dan
  - b. Analisis Risiko.
- (2) Identifikasi Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a, paling sedikit dilaksanakan dengan:
  - a. menggunakan metodologi yang sesuai untuk tujuan SKPD dan tujuan pada tingkatan kegiatan secara komprehensif;
  - b. menggunakan mekanisme yang memadai untuk mengenali risiko dari faktor eksternal dan faktor internal; dan
  - c. menilai faktor lain yang dapat meningkatkan risiko.
- (3) Analisis Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf b, dilaksanakan untuk menentukan dampak dari risiko yang telah diidentifikasi terhadap pencapaian tujuan SKPD.

### Pasal 8

Kepala SKPD menerapkan prinsip kehati-hatian dalam menentukan tingkat risiko yang dapat diterima.

### Pasal 9

- (1) Risiko yang telah diidentifikasi dan dianalisis sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 ayat (2), dilanjutkan dengan menyusun Rencana Tindak Pengendalian (RTP).
- (2) Penyusunan rencana tindak pengendalian sebagaimana dimaksud pada ayat (1), untuk meminimalkan munculnya risiko dan dampak yang dihasilkan.

### Pasal 10

- (1) Kegiatan identifikasi tujuan, Identifikasi Risiko, dan penyusunan RTP, akan menghasilkan dokumen Penilaian Risiko yang terdiri dari:
  - a. daftar tujuan;
  - b. daftar risiko; dan
  - c. dokumen RTP.
- (2) Draft dokumen Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1), merupakan salah satu kelengkapan atas dokumen RKA yang diserahkan kepada tim anggaran Pemerintah Daerah.
- (3) Inspektorat melakukan Reviu atas draft dokumen Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1), bersamaan dengan Reviu atas RKA.
- (4) Hasil Reviu dari Inspektorat sebagaimana dimaksud pada ayat (3), dijadikan bahan untuk memperbaiki draft dokumen Penilaian Risiko yang disusun oleh SKPD.
- (5) Draft dokumen Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dapat diperbaiki sesuai dengan pengesahan rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah menjadi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

**Bagian Kedua**  
**Penyerahan Dokumen Penilaian Risiko**  
**Pasal 11**

- (1) Dokumen Penilaian Risiko yang telah ditandatangani oleh kepala SKPD diserahkan kepada Bupati melalui Inspektorat.
- (2) Penyerahan dokumen Penilaian Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dilaksanakan pada saat penandatanganan dokumen perjanjian kinerja kepala SKPD yang dilakukan paling lambat 1 (satu) bulan setelah dokumen pelaksanaan anggaran diterima oleh kepala SKPD.

**Bagian Ketiga**  
**Pelaksanaan RTP**  
**Pasal 12**

Dokumen Penilaian Risiko harus segera dikomunikasikan kepada setiap pegawai pada SKPD.

**Pasal 13**

Kegiatan pengendalian yang ada dalam dokumen RTP menjadi acuan pelaksanaan atas kegiatan utama SKPD.

**Pasal 14**

Dokumen Penilaian Risiko SKPD, dapat diperbaiki sesuai dengan:

- a. hasil pemantauan dan Evaluasi oleh kepala SKPD;
- b. hasil Evaluasi penyelenggaraan SPIP oleh Inspektorat;
- c. pengawasan/pemeriksaan atas kegiatan SKPD yang dilakukan oleh instansi yang berwenang; dan
- d. sebab lainnya yang sesuai ketentuan dan kebutuhan SKPD.

**Pasal 15**

Pedoman penyelenggaraan Penilaian Risiko pada SKPD sebagaimana tercantum dalam Lampiran, yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

**BAB III**  
**KELEMBAGAAN PENILAIAN RISIKO**  
**Pasal 16**

- (1) Dalam melaksanakan kegiatan Penilaian Risiko, kepala SKPD bertindak sebagai penanggung jawab kegiatan Penilaian Risiko.
- (2) Sekretaris pada Dinas/Badan/Inspektorat dan kepala sub bagian pada lingkup Bagian Sekretariat Daerah sebagai koordinator pelaksanaan kegiatan Penilaian Risiko.
- (3) Setiap kepala SKPD melakukan pemantauan dan evaluasi untuk memastikan bahwa dokumen RTP telah sesuai rencana dan sepanjang diperlukan dapat dilakukan perbaikan.

**BAB IV**  
**PELAPORAN DAN EVALUASI**  
**Pasal 17**

- (1) SKPD wajib membuat laporan pelaksanaan RTP.

- (2) Laporan pelaksanaan RTP sebagaimana dimaksud pada ayat (1), ditujukan kepada Bupati melalui Inspektorat paling lambat akhir bulan Februari pada tahun berikutnya.

#### Pasal 18

- (1) Pelaksanaan RTP dievaluasi oleh Inspektorat.
- (2) Hasil Evaluasi pelaksanaan RTP sebagaimana dimaksud pada ayat (1), disampaikan kepada Bupati dan kepala SKPD.
- (3) Tata cara Evaluasi pelaksanaan RTP sebagaimana dimaksud pada ayat (1), menggunakan pedoman Evaluasi penyelenggaraan SPIP yang ditetapkan melalui Keputusan Inspektur.

#### BAB V PEMBIAYAAN

##### Pasal 19

Biaya yang diperlukan untuk pelaksanaan Peraturan Bupati ini dibebankan pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Kediri.

#### BAB VI KETENTUAN PENUTUP

##### Pasal 20

Peraturan Bupati ini disusun berdasarkan Nota Dinas dari Plt.Inspektur Kabupaten Kediri Nomor 700/608/418.11/2018 tanggal 19 Maret 2018 perihal Draft Peraturan Bupati Kediri tentang Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri dan Berita Acara Nomor 700/1062/418.11/2018 tanggal 27 April 2018 tentang Penyusunan Peraturan Bupati tentang Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri dengan hasil peserta rapat memutuskan Pedoman Penilaian Risiko di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Kediri ditetapkan dengan Peraturan Bupati, mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

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

Ditetapkan di Kediri  
pada tanggal 30 - 4 - 2018  
BUPATI KEDIRI,  
ttd  
HARYANTI SUTRISNO

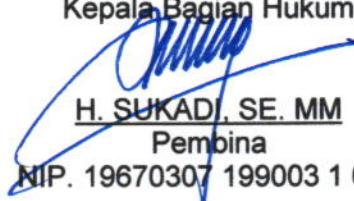
Diundangkan di Kediri  
pada tanggal 30 - 4 - 2018  
SEKRETARIS DAERAH KABUPATEN KEDIRI,

ttd  
SUPOYO

BERITA DAERAH KABUPATEN KEDIRI TAHUN 2018 NOMOR 23

Salinan sesuai dengan aslinya  
a.n. SEKRETARIS DAERAH  
Asisten Administrasi Pemerintahan dan  
Kesejahteraan Rakyat  
u.b.

Kepala Bagian Hukum

  
H. SUKADI, SE, MM  
Pembina  
NIP. 19670307 199003 1 006

LAMPIRAN I : PERATURAN BUPATI KEDIRI  
NOMOR : 23 TAHUN 2018  
TANGGAL : 30 - 4 - 2018

**PEDOMAN PENILAIAN RISIKO  
DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KABUPATEN KEDIRI**

**I. PENDAHULUAN**

**A. Latar Belakang**

1. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, khususnya bagian ketiga Pasal 13 ayat (1) yaitu Pimpinan Instansi Pemerintah wajib melakukan penilaian risiko; dan
2. Dalam rangka peningkatan kualitas penerapan SPIP diperlukan Pedoman Penilaian Risiko yang dapat digunakan untuk menyusun Dokumen Penilaian Risiko sebagai pengendalian atas Kegiatan Utama pada seluruh SKPD di lingkungan Pemerintahan Kabupaten Kediri.

**B. Tujuan Penyusunan Pedoman**

Penyusunan pedoman ini dimaksudkan sebagai acuan bagi pengembangan kebijakan, perencanaan struktur, sistem dan prosedur yang terkait dengan penerapan Penilaian Risiko di seluruh di lingkungan Pemerintahan Kabupaten Kediri.

**C. Tujuan dan Manfaat Penerapan Penilaian Risiko**

1. Penerapan Penilaian Risiko di lingkungan Pemerintahan Kabupaten Kediri bertujuan untuk:
  - a. Mengantisipasi dan menangani segala bentuk risiko secara efektif dan efisien;
  - b. Mengidentifikasi, mengukur, dan mengendalikan risiko serta memantau kinerja Penilaian Risiko; dan
  - c. Mengintegrasikan proses Penilaian Risiko ke dalam perencanaan, pelaksanaan dan evaluasi kinerja di SKPD.
2. Manfaat penerapan Penilaian Risiko:
  - a. Menghindarkan terjadinya hal-hal yang tidak diharapkan dalam bentuk:
    - 1) keluhan maupun keberatan dari para pemangku kepentingan (*stakeholder*) terutama masyarakat Kabupaten Kediri atas Kegiatan SKPD;
    - 2) timbulnya penyimpangan yang dapat dipermasalahkan oleh intitusi penegak hukum, instansi pemeriksa, APIP, atau LSM;
  - b. Meningkatkan mutu/kualitas kinerja SKPD; dan

- c. Meningkatkan efisiensi dan efektivitas penggunaan sumber daya SKPD bagi pencapaian sasaran/tujuan SKPD.
- D. Prinsip-prinsip Penerapan Penilaian Risiko
1. Patuh terhadap peraturan perundang-undangan  
Risiko-risiko utama yang harus mendapat perhatian adalah risiko ketidakpatuhan terhadap berbagai peraturan perundang-undangan. Demikian pula langkah-langkah pengendalian risiko juga harus memperhatikan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.
  2. Berorientasi Jangka Panjang  
Pengendalian risiko tidak hanya untuk mengatasi risiko-risiko jangka pendek tetapi juga harus mempertimbangkan kemungkinan dan dampaknya secara jangka panjang.
  3. Berimbang
    - a. Keputusan yang diambil dalam penerapan Penilaian Risiko harus memperhatikan kepentingan pemangku kepentingan (*stakeholder*) secara berimbang dan tidak mendahulukan pemangku kepentingan (*stakeholder*) tertentu; dan
    - b. Dalam proses Penilaian Risiko dan langkah-langkah pengendaliannya harus memperhatikan bahwa biaya pengendalian risiko tidak boleh lebih besar dari konsekuensi risiko itu sendiri.

## II. STRATEGI PENERAPAN PENILAIAN RISIKO

### A. Strategi Penerapan Penilaian Risiko

Berdasarkan karakteristik, tugas, fungsi, risiko yang dihadapi serta kondisi lingkungan pengendalian yang dihadapi setiap SKPD di lingkungan Pemerintahan Kabupaten Kediri, maka strategi penerapan Penilaian Risiko meliputi:

1. Melakukan penilaian risiko dan pengendalian risiko atas Kegiatan Utama pada SKPD yang mempunyai dampak negatif yang signifikan terhadap pencapaian tujuan dan sasaran SKPD yang telah ditetapkan dalam Dokumen Renstra dan Perjanjian Kinerja Kepala SKPD;
2. Kepastian bahwa seluruh risiko telah teridentifikasi dan terdapat kegiatan pengendalian yang terencana dan terukur untuk menjaga terjadinya risiko dan dampak yang ditimbulkan;
3. Menyiapkan sarana dan prasarana yang meliputi sumber daya manusia dan infrastruktur untuk pengendalian risiko;
4. Mengintegrasikan Penilaian Risiko dalam perencanaan, pelaksanaan, pertanggungjawaban program dan kegiatan untuk mencapai tujuan serta sasaran yang telah ditetapkan; dan

5. Melakukan pemantauan secara terus menerus untuk perbaikan pada saat pelaksanaan, pertanggungjawaban, atau untuk bahan perencanaan berikutnya.

#### B. Kebijakan Skala Risiko

1. Tingkat risiko ditentukan berdasarkan tingkat konsekuensi atau dampak risiko dan kemungkinan terjadinya risiko; dan
2. Tingkat konsekuensi dan tingkat kemungkinan terjadinya risiko menggunakan 5 tingkatan (level).

### III. PROSES PENYUSUNAN DOKUMEN PENILAIAN RISIKO

Tahapan proses Penyusunan Dokumen Penilaian Risiko terdiri dari 5 tahapan, dimulai dari Penyusunan Daftar Tujuan sampai penyerahan Dokumen Penilaian Risiko kepada Bupati pada saat penandatangan Perjanjian Kinerja Kepala SKPD, yaitu:

#### A. Tahapan Penyusunan **Daftar Tujuan** atas Kegiatan Utama SKPD.

Kegiatan pada tahapan ini akan menghasilkan Daftar Tujuan Kegiatan Utama SKPD sebagaimana **Format 1**.

Tahap Penyusunan Daftar Tujuan atas Kegiatan Utama SKPD terdiri dari kegiatan:

##### 1. Mengidentifikasi Sasaran Strategis SKPD.

Sasaran Startegis SKPD pada dasarnya terdapat dalam dokumen-dokumen berikut ini:

- a. Sasaran-sasaran yang ditetapkan dalam dokumen Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) Pemerintah Kabupaten Kediri;
- b. Tugas dan fungsi SKPD yang ditetapkan oleh Peraturan Pemerintah Kabupaten Kediri;
- c. Rencana Kerja Pembangunan Daerah (RKPD);
- d. Rencana Strategis (Renstra) SKPD;
- e. Renja SKPD;
- f. Dokumen Perjanjian Kinerja (PK); dan
- g. Laporan Kinerja SKPD.

##### 2. Mengidentifikasi Kegiatan Utama SKPD.

Kegiatan Utama SKPD pada dasarnya dapat diidentifikasi dalam dokumen-dokumen berikut ini:

- a. Rencana Kerja Pembangunan Daerah (RKPD);
- b. Rencana Strategis (Renstra) SKPD;
- c. Renja SKPD;
- d. Dokumen Perjanjian Kinerja (PK); dan
- e. Laporan Kinerja SKPD.

### 3. Menyusun Daftar Tujuan atas Kegiatan Strategis SKPD.

Langkah kerja Penyusunan Tujuan Kegiatan Utama pada SKPD adalah sebagai berikut:

- a. Kepala SKPD sebagai penanggung jawab penerapan Penilaian Risiko menginstruksikan secara tertulis kepada seluruh pejabat struktural di bawahnya untuk menyusun Daftar Tujuan atas Kegiatan di masing-masing unit (bidang/bagian di SKPD);
- b. Kegiatan penyusunan Daftar Tujuan atas Kegiatan Utama di masing-masing unit dilakukan dengan melibatkan sebanyak mungkin personil di masing-masing unit yang memahami Kegiatan Utama SKPD;
- c. Mekanisme penyusunan Daftar Tujuan atas Kegiatan Utama di masing-masing unit diutamakan melalui *Focus Group Discussion* (FGD);
- d. Daftar Tujuan atas Kegiatan Utama yang dihasilkan di masing-masing unit ditandatangani oleh masing-masing Pejabat eselon 3 untuk dikumpulkan di Sekretaris/Kepala Bagian SKPD;
- e. Dokumen Daftar Tujuan atas Kegiatan Utama yang dihasilkan di masing-masing unit kemudian dibahas di tingkat pimpinan SKPD untuk dilakukan perbaikan;
- f. Dokumen Daftar Tujuan atas Kegiatan Utama yang sudah diperbaiki ditandatangani oleh masing-masing pejabat eselon 3 dan kepala SKPD; dan
- g. Dokumen Daftar Tujuan (bersama dengan Daftar Risiko dan Dokumen RTP) merupakan salah kelengkapan atas Dokumen RKA-SKPD yang diserahkan kepada TAPD.

### B. Tahapan Penyusunan **Daftar Risiko** atas Kegiatan Utama SKPD.

Kegiatan pada tahapan ini akan menghasilkan Daftar Risiko atas Kegiatan Utama SKPD sebagaimana **Format 2**.

Tahapan Penyusunan Daftar Risiko atas Kegiatan Utama SKPD terdiri dari kegiatan:

#### 1. Mengidentifikasi risiko yang dihadapi dalam Kegiatan Utama SKPD.

Identifikasi risiko adalah proses menetapkan apa, dimana, kapan, mengapa, dan bagaimana sesuatu dapat terjadi, sehingga dapat berdampak negatif terhadap pencapaian tujuan/sasaran SKPD atau tujuan/sasaran Kegiatan.

Salah satu aspek penting dalam identifikasi risiko adalah memperoleh data risiko sebanyak-banyaknya.

Data risiko dapat diperoleh melalui:

- a. Dokumen hasil pemeriksaan oleh BPK dalam beberapa tahun terakhir;
- b. Dokumen hasil pengawasan oleh BPKP dalam beberapa tahun terakhir;

- c. Dokumen hasil pengawasan oleh Inspektorat Provinsi Jawa Timur/Kabupaten Kediri dalam beberapa tahun terakhir;
- d. Penanganan kasus oleh instansi penegak hukum;
- e. Laporan masyarakat (LSM); dan
- f. Informasi dari pegawai di SKPD yang bersangkutan.

Langkah kerja identifikasi risiko

Kepala SKPD sebagai penanggung jawab penerapan Penilaian Risiko menginstruksikan secara tertulis kepada seluruh pejabat struktural di bawahnya untuk menyusun Daftar Risiko atas Kegiatan di masing-masing unit:

- a. Kegiatan penyusunan Daftar Risiko atas Kegiatan di masing-masing unit dilakukan dengan melibatkan sebanyak mungkin personil di masing-masing unit yang memahami Kegiatan Utama SKPD;
- b. Mekanisme penyusunan Daftar Risiko atas Kegiatan di masing-masing unit diutamakan melalui *Focus Group Discussion (FGD)*;
- c. Daftar Risiko atas Kegiatan Utama yang dihasilkan di masing-masing unit ditandatangani oleh masing-masing Pejabat eselon 3 untuk dikumpulkan di Sekretaris /Kepala Bagian pada SKPD;
- d. Dokumen Daftar Risiko atas Kegiatan Utama yang dihasilkan di masing-masing unit kemudian dibahas di tingkat pimpinan SKPD untuk dilakukan perbaikan;
- e. Dokumen Daftar Risiko atas Kegiatan Utama yang sudah diperbaiki ditandatangani oleh masing-masing pejabat eselon 3 dan kepala SKPD; dan
- f. Dokumen Daftar Risiko (bersama dengan Daftar Tujuan dan Dokumen RTP) merupakan salah kelengkapan atas Dokumen RKA-PD yang diserahkan kepada TAPD.

#### C. Tahapan Penyusunan Dokumen Rencana Tindak Pengendalian (RTP).

Tahap penyusunan Dokumen RTP adalah tahap menuangkan rencana tindak dalam suatu dokumen yang memperlihatkan prioritas penanganan risiko yang dihasilkan dari tahapan sebelumnya. Tahapan ini terdiri dari kegiatan:

##### 1. Menganalisis risiko yang teridentifikasi.

Risiko yang dihasilkan dari tahapan identifikasi risiko selanjutnya dilakukan analisis risiko. Analisis risiko untuk mengetahui level/tingkat risiko yang dihasilkan dari besaran kemungkinan terjadinya risiko dan dampak yang dihasilkan dari terjadinya risiko tersebut.

Analisis risiko menggunakan formulir Analisis Risiko sebagaimana Format 3.

Matriks Tingkat Kemungkinan terjadinya risiko dapat dilihat pada **Format 4**. Sedangkan Matriks Tingkat Dampak yang dihasilkan dari terjadinya risiko dapat dilihat pada **Format 5**.

Analisis risiko penting untuk mengetahui level/tingkat risiko dan prioritas penanganan risiko oleh SKPD.

## 2. Menyusun tindakan pengendalian yang seharusnya ada.

Setelah memiliki data level/tingkat risiko, tahapan selanjutnya adalah mendokumentasikan seluruh Kegiatan Pengendalian yang dibutuhkan untuk pengendalian atas risiko yang teridentifikasi, baik tindakan yang sudah dilakukan maupun belum dilakukan. Kegiatan Pengendalian yang dibutuhkan termasuk Kegiatan Pengendalian yang sudah ada/dilakukan maupun yang belum dilakukan oleh SKPD.

## 3. Mengenali Pengendalian yang Ada/Terpasang

Tahapan ini bertujuan mendokumentasikan apa yang telah dibuat (ada/terpasang) oleh SKPD dalam mengendalikan risiko yang teridentifikasi.

## 4. Mengevaluasi Pengendalian yang Ada/Terpasang

Tahapan selanjutnya adalah mengevaluasi apakah pengendalian yang telah dibuat (ada/terpasang) untuk mengelola risiko tertentu sudah cukup dan efektif.

Ada kemungkinan bahwa pengendalian yang sudah dirancang dengan baik namun tidak dapat berjalan/bekerja efektif sebagaimana tujuan yang diinginkan. Evaluasi atas efektifitas pengendalian perlu dilakukan untuk menentukan apakah ketidakefektifan tersebut disebabkan ketidakcocokan atau ketidakcukupan rancangannya atau permasalahan pada saat pelaksanannya.

Dalam tahapan ini akan ada 4 kemungkinan celah yang teridentifikasi:

- a. Pengendalian sudah ada namun tidak sesuai dengan peraturan di atasnya;
- b. Pengendalian sudah ada namun belum memiliki/dijabarkan ke dalam prosedur baku;
- c. Pengendalian belum ada sama sekali maka perlu dibuat/disusun Pengendalian terkait; dan
- d. Pengendalian sudah ada, telah memiliki/dijabarkan ke dalam prosedur baku, namun belum dilaksanakan.

##### 5. Identifikasi Perbaikan Kegiatan Pengendalian

Langkah selanjutnya setelah celah pengendalian yang ada dapat diidentifikasi adalah mengidentifikasi kegiatan pengendalian yang cocok dalam rangka perbaikan pengendalian. Tahapan ini harus mempertimbangkan *cost and benefit* dan tidak menimbulkan proses kegiatan tambahan yang memberatkan (pengendalian harus melekat di dalam proses bisnis).

Formulir yang digunakan untuk kegiatan pada angka 2 s.d 5 ada pada **Format 6**.

##### 6. Penyusunan Dokumen Rencana Tindak Pengendalian (RTP).

Setelah rencana perbaikan atas kegiatan pengendalian risiko dapat teridentifikasi tahap berikutnya adalah penyusunan Dokumen

Langkah kerja Penyusunan Dokumen Rencana Tindak Pengendalian (RTP):

- a. Kepala SKPD sebagai penanggung jawab penerapan Penilaian Risiko menginstruksikan secara tertulis kepada seluruh pejabat struktural di bawahnya untuk menyusun RTP atas Kegiatan Utama di masing-masing unit;
- b. Kegiatan penyusunan RTP atas Kegiatan Utama di masing-masing unit dilakukan dengan melibatkan sebanyak mungkin personil di masing-masing unit yang memahami Kegiatan Utama SKPD, Risiko atas kegiatan Utama dan cara penanganan risiko;
- c. Mekanisme penyusunan RTP atas Kegiatan di masing-masing unit diutamakan melalui *Focus Group Discussion* (FGD);
- d. Dokumen RTP yang dihasilkan di masing-masing unit ditandatangani oleh masing-masing Pejabat eselon 3 untuk dikumpulkan di Sekretaris SKPD;
- e. Dokumen RTP yang dihasilkan di masing-masing unit kemudian dibahas di tingkat pimpinan SKPD untuk dilakukan perbaikan;
- f. Dokumen hasil analisis Risiko atas Kegiatan yang sudah diperbaiki selanjutnya ditandatangani oleh masing-masing pejabat eselon 3 dan kepala SKPD; dan
- g. Dokumen RTP (bersama dengan Daftar Tujuan dan Daftar Risiko) merupakan salah kelengkapan atas Dokumen RKA-SKPD yang diserahkan kepada TAPD.

Formulir RTP dapat dilihat pada **Format 7**.

#### D. Tahapan Reviu Dokumen Penilaian Risiko oleh Inspektorat.

1. Dokumen Penilaian Risiko yang terdiri dari Daftar Tujuan, Daftar Risiko dan Dokumen RTP merupakan kelengkapan dari dokumen RKA-SKPD yang diserahkan oleh Kepala SKPD kepada TAPD;

2. Inspektorat, bersamaan dengan kegiatan Reviu atas RKA-SKPD juga melakukan reviu atas Dokumen Penilaian Risiko;
3. Hasil reviu dari Inspektorat dijadikan dasar sebagai perbaikan atas Dokumen Penilaian Risiko;
4. Draft Dokumen Penilaian Risiko dapat diperbaiki sesuai dengan pengesahan RAPBD menjadi APBD.

#### **E. Tahapan Penyerahan Dokumen Penilaian Risiko kepada Bupati**

1. Setelah pengesahan APBD, seluruh Kepala SKPD harus memfinalkan Dokumen Penilaian Risiko yang akan diserahkan kepada Bupati;
2. Dokumen Penilaian Risiko yang ditandatangani oleh Kepala SKPD diserahkan kepada Bupati melalui Inspektorat; dan
3. Penyerahan Dokumen Penilaian Risiko dilaksanakan pada saat penandatanganan dokumen perjanjian kinerja kepala SKPD yang dilakukan paling lambat 1 (satu) bulan setelah dokumen pelaksanaan (DPA) diterima oleh kepala SKPD.

#### **IV. PELAKSANAAN RTP**

1. Dokumen Penilaian Risiko harus segera dikomunikasikan kepada sebanyak mungkin pegawai pada SKPD.
2. Kegiatan Pengendalian yang ada dalam Dokumen RTP menjadi acuan pelaksanaan atas Kegiatan Utama SKPD.
3. SKPD wajib membuat Laporan Pelaksanaan RTP yang ditujukan kepada Bupati melalui Inspektorat **paling lambat akhir bulan Februari** tahun berikutnya. Pelaporan menggunakan **Format 8** dan **Format 9**.

#### **V. PEMANTAUAN/REVIU ATAS PELAKSANAAN RTP**

Setiap Kepala SKPD harus melakukan pemantauan dan reviu untuk memastikan bahwa dokumen RTP telah dilaksanakan sesuai rencana dan sepanjang diperlukan dapat dilakukan perbaikan atas Dokumen RTP.

#### **VI. EVALUASI ATAS PELAKSANAAN RTP**

Evaluasi atas pelaksanaan RTP dilakukan oleh Inspektorat Kabupaten Kediri dengan menggunakan pedoman evaluasi yang ditetapkan oleh Inspektor Kabupaten Kediri.

BUPATI KEDIRI,

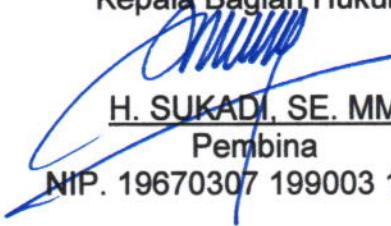
ttd

Salinan sesuai dengan aslinya  
a.n. SEKRETARIS DAERAH

Asisten Administrasi Pemerintahan dan HARYANTI SUTRISNO  
Kesejahteraan Rakyat

u.b.

Kepala Bagian Hukum

  
H. SUKADI, SE. MM

Pembina

NIP. 19670307 199003 1 006

format 1

**DAFTAR TUJUAN KEGIATAN UTAMA  
TAHUN ANGGARAN 201..**

**SKPD** : .....  
**Pemerintah Kabupaten Kediri**

No	Tujuan Perangkat Daerah	Sasaran Perangkat Daerah	Kegiatan yang mendukung capaian Sasaran Perangkat Daerah	Tujuan Kegiatan
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
dst.				

Kediri, .... Tanggal .....  
Kepala SKPD

(.....)  
Pangkat  
NIP.

Catatan:

1. Kolom 1 berisi nomor urut
2. Kolom 2 berisi uraian tentang tujuan sesuai dengan Dokumen Renstra
3. Kolom 3 berisi uraian tentang sasaran yang ada dalam dokumen Perjanjian Kinerja
4. Kolom 4 berisi Kegiatan strategis yang mendukung capaian tujuan strategis
5. Kolom 5 berisi uraian tentang Tujuan Kegiatan Utama

## DAFTAR RISIKO

## Pemerintah Kabupaten Kediri

**SKPD** : .....

Nama Kegiatan : .....

Tujuan Kegiatan : .....

Kediri, .... Tanggal .....

## Kepala SKPD

(.....)

Pangkat

NIP.

Catatan:

- 1 Kolom 1 berisi nomor urut
  - 2 Kolom 2 berisi uraian risiko yang dapat terjadi
  - 3 Kolom 3 berisi uraian dampak yang diakibatkan oleh kemunculan risiko

## **FORMULIR ANALISIS RESIKO**

## Pemerintah Kabupaten Kediri

SKPD : .....

Nama Kegiatan : .....

**Tujuan Kegiatan** : .....

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

(.....)

## Pangkat

NIP.

## Petunjuk Pengisian

- 1 Kolom 1 berisi nomor urut
  - 2 Kolom 2 berisi uraian risiko berasal dari Dokumen Daftar Risiko
  - 3 Kolom 3 berisi skor/nilai kemungkinan terjadinya risiko tersebut.
  - 4 Kolom 4 berisi skor/nilai dampak yang terjadi apabila risiko tersebut terjadi
  - 5 Kolom 5 berisi perkalian antara kolom 3 dan kolom 4

**SKALA KEMUNGKINAN TERJADINYA RISIKO**

No	Kriteria Kemungkinan	Definisi Kriteria Kemungkinan	Skala Nilai
1	Jarang Sekali	Kecil kemungkinan tetapi tidak diabaikan	1
		Probabilitas rendah, tetapi lebih besar dari pada nol	
		Mungkin terjadi sekali dalam 3 tahun	
2	Jarang	Probabilitas kurang dari pada 50%, tetapi masih cukup tinggi	2
		Mungkin terjadi sekali dalam 2 tahun	
3	Sering	Mungkin tidak terjadi atau peluang 50/50	3
		Mungkin terjadi kira-kira sekali dalam setahun	
4	Sangat Sering	Kemungkinan terjadi > 50%	4
		Dapat terjadi beberapa kali dalam setahun	

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

(.....)

Pangkat

NIP.

### **SKALA DAMPAK TERJADINYA RISIKO**

No	Kriteria Dampak	Definisi Kriteria Dampak	Skala Nilai
1	Rendah sekali	Mengganggu pencapaian tujuan kegiatan/organisasi meskipun tidak signifikan	1
2	Rendah	Mengganggu pencapaian tujuan kegiatan/organisasi secara cukup signifikan	2
3	Tinggi	Sebagian tujuan kegiatan/organisasi gagal dilaksanakan	3
4	Tinggi Sekali	Sebagian besar tujuan kegiatan/organisasi gagal dilaksanakan	4

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

(.....)

Pangkat

NIP.

### FORMULIR IDENTIFIKASI CELAH PENGENDALIAN

Pemerintah Kabupaten Kediri

SKPD : .....

Nama Kegiatan : .....

Tujuan Kegiatan : .....

NO	RISIKO	PENGENDALIAN			KET.	
		YANG SUDAH ADA		YANG MASIH DIBUTUHKAN		
		URAIAN	E/ KE/ TE			
1	2	3	4	5	6	
1						
2						
3						
dst.						

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

(.....)

Pangkat

NIP.

#### Petunjuk Pengisian

- 1 Kolom 1 berisi no urut
- 2 Kolom 2 berisi uraian risiko berasal dari Dokumen Daftar Risiko
- 3 Kolom 3 berisi Kegiatan Pengendalian yang sudah ada/dilakukan.
- 4 Kolom 4 berisi tingkat efektifitas (Efektif/Kurang Efektif/Tidak Efektif)
- 5 Kolom 5 berisi Kegiatan Pengendalian yang masih akan dikerjakan
- 6 Kolom 6 berisi informasi lainnya yang diperlukan terkait kolom 5

## **RENCANA TINDAK PENGENDALIAN (RTP)**

## Pemerintah Kabupaten Kediri

**SKPD** : .....

Nama Kegiatan : .....

Tujuan Kegiatan : .....

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

(.....)

Pangkat

NIP.

## Petunjuk Pengisian

- 1 Kolom 1 berisi no urut
  - 2 Kolom 2 berisi uraian risiko berasal dari Dokumen Daftar Risiko
  - 3 Kolom 3 berisi Kegiatan Pengendalian yang akan dilakukan yang berasal dari Form 6 kolom 5.
  - 4 Kolom 4 berisi waktu Kegiatan Pengendalian akan dilaksanakan
  - 5 Kolom 5 berisi pihak yang bertanggung jawab untuk melaksanakan Kegiatan Pengendalian
  - 6 Kolom 6 berisi informasi lainnya yang diperlukan terkait kolom 5

KOP SKPD

Nomor : Kepada  
 Sifat : Yth. Sdr. Bupati Kediri  
 Lampiran : di  
 Perihal : TEMPAT

Bersama ini kami sampaikan pelaksanaan Rencana Tindak Pengendalian (RTP) pada Perangkat daerah atas kegiatan utama sebagai berikut :

No	Nama Kegiatan	RTP			Keterangan
		Target	Realisasi	%	
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
dst.					

Rincian lebih lanjut ada pada lampiran laporan ini

demikian laporan ini disampaikan untuk menjadikan periksa

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

Tembusan:

1. Sdr. Wakil Bupati Kediri
2. Sdr. Sekretaris Daerah Kabupaten Kediri
3. Sdr. Inspektur Kabupaten Kediri

(.....)

Pangkat

NIP.

**RENCANA TINDAK PENGENDALIAN (RTP)**

Pemerintah Kabupaten Kediri

Perangkat Daerah : .....

Nama Kegiatan : .....

Tujuan Kegiatan : .....

No.	Pernyataan Risiko	Rencana Tindak Pengendalian			Pelaksanaan RTP		
		Uraian	Target Waktu	Penanggung Jawab	Uraian	Realisasi Waktu	Pelaksana
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
dst.							

Kediri, .... Tanggal .....

Kepala SKPD

(.....)

Pangkat

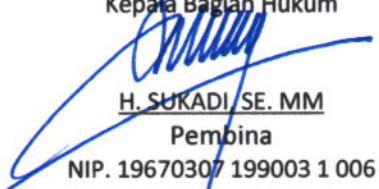
NIP.

**Petunjuk Pengisian**

- 1 Kolom 1 berisi no urut
- 2 Kolom 2 berisi uraian risiko berasal dari Dokumen Daftar Risiko
- 3 Kolom 3 berisi Kegiatan Pengendalian yang akan dilakukan yang berasal dari Form 7 kolom 3.
- 4 Kolom 4 berisi waktu Kegiatan Pengendalian akan dilaksanakan yang berasal dari Form 7 kolom 4.
- 5 Kolom 5 berisi pihak yang bertanggung jawab untuk melaksanakan Kegiatan Pengendalian berasal dari Form 7 kolom 5.
- 6 Kolom 6 berisi realisasi Kegiatan Pengendalian yang dilakukan
- 7 Kolom 7 berisi realisasi waktu pelaksanaan Kegiatan Pengendalian
- 8 Kolom 8 berisi pihak yang melaksanakan Kegiatan Pengendalian

Salinan sesuai dengan aslinya  
 a.n. SEKRETARIS DAERAH  
 Asisten Administrasi Pemerintahan dan  
 Kesejahteraan Rakyat

u.b.  
 Kepala Bagian Hukum



H. SUKADI, SE, MM  
 Pembina  
 NIP. 19670307 199003 1 006

BUPATI KEDIRI,  
 ttd  
 HARYANTI SUTRISNO