**Appendix 6 – Instrument for Framework Evaluation**

**English Version**

1. **Brief Introduction and Informed Consent Form**

(presented in separate files and explained verbally before the session)

1. **Respondents’ Profile**
2. Highest education/degree
3. Professional certification(s)
4. Year(s) of experience in audit/internal audit
5. # of AA projects
6. Role(s) in audit/internal audit task(s)
7. Role(s) in AA project(s)
8. Date
9. Location
10. Affiliation/Session[[1]](#footnote-1)
11. **Session Guidelines**

**Part I – Hypothetical Case**

Case I-A

*Scenario*

You are an audit manager for an internal audit team in a local government agency. Your team is assigned to perform internal audit engagement of local tax compliance. You have some considerations regarding this assignment:

* The local tax agency senior officers perceive internal audit function and its activities disrupt their business process and troublesome with limited value added for their agency.
* This results in their reluctance to provide access to their data, let alone for periodic or continuous digital data access for this repetitive engagement.
* They often consider internal audit findings focus on insignificant compliance issues and disregard the broader perspective,
* although the Mayor concerns with every penny of the local tax, especially in the current period of economic crises.

*Circumstance*

Some activities related to this assignment:

* You initiate the engagement by obtaining a formal engagement letter signed by the Chief Audit Executive (CAE).
* You and your audit team determine the duration and compliance risks to be tested in this engagement.
* You and your audit team develop the risk testing procedure, both manual and computerized and deploy it in your team’s stand-alone laptop.

*Questions*

1. Assuming that the engagement is repetitive, will you consider developing a continuous audit for this engagement?
2. Please elaborate on your previous answer (e.g., Why? How?)!

Case I-B

*Scenario*

You are an audit manager for an internal audit team in a local government agency. Your team is assigned to perform internal audit engagement of local tax compliance. You have some considerations regarding this assignment:

* The local tax agency senior officers perceive internal audit function and its activities disrupt their business process and troublesome with limited value added for their agency.
* This results in their reluctance to provide access to their data, let alone for periodic or continuous digital data access for this repetitive engagement.
* They often consider internal audit findings focus on insignificant compliance issues and disregard the broader perspective,
* although the Mayor concerns with every penny of the local tax, especially in the current period of economic crises.

*Circumstance*

Some activities related to this engagement:

* You initiate the engagement by clarifying the Mayor’s concern.
* You follow up the initial step by inviting senior officers from the local tax agency to obtain their concern and possible challenges.
* You communicate with IT Department for a possibility of utilizing the infrastructure for large-volume and advance data analysis.
* Based on the discussions, you and your audit team determine the duration and compliance risks to be tested, and develop the risk testing procedure, both manual and computerized.

*Questions*

1. Assuming that the engagement is repetitive, will you consider developing a continuous audit for this engagement?
2. Please elaborate on your previous answer (e.g., Why? How?)!

Case II-A

*Scenario*

You are an audit manager for an internal audit team in a local government agency. Your team is assigned to identify, diagnose, and if possible, suggest policy to mitigate the trend of declining local tax revenue in the last five years. From previous engagements in the local tax agency, you know that they already have a dashboard, presenting the target and realization local tax revenue, categorized by types of local tax, regions, taxpayer demographics.

You are thinking/considering to develop an advance analytics project for this assignment, such as predictive analytics. However, you have some other consideration:

* While it is interesting to develop some analytics project for this engagement, the internal audit function (and the audit team) lacks the necessary advanced analytics skills and IT infrastructure to support the project.
* With the limited number of auditors at your disposal, you need to ensure fair allocation of workload for auditors in your team, including to learn additional skill.
* Another possibility is to collaborate with the client’s data analyst. Yet you need to take into account how it may influence (internal audit) standard fulfilment by your team, especially regarding independence and objectivity.
* In addition, as the audit manager, you need to minimize the overlapping of your project and the local tax agency’s existing dashboard.
* Furthermore, you are unsure if all the necessary data for your project is available (e.g., taxpayer business affiliation) as it might not be recorded; or if it is recorded, it may not be accessible for your team due to privacy and security concerns.

*Circumstance*

Some activities related to this engagement:

* You initiate the engagement by communicating/consulting with units related to the engagement’s objective like local government treasurer, regional economic office, as well as the local tax agency.
* Based on the consultation results, you and your audit team define the project design.
* You seek the opportunity to utilize the central data infrastructure to develop the project; and if possible, request for centralized-shared platform for this project and IAF’s future project.
* As the audit manager, you indulge the possibility to work together with the local tax agency’s data analysts and scientists (with the permission by the head of local tax agency);
* However, you first consult to the CAE and ethics committee to apply the necessary precautions for this type of interaction with the client. You propose some division of tasks among your auditors, the clients, and the personnel from IT division, including its impact to the internal audit unit’s future engagement in the local tax office.
* Alternatively, you also entertain the possibility to develop dedicated analytics team in the IAF.

*Questions*

1. Considering the circumstance, how would you approach this engagement? Please explain (e.g., Why? How?)!
2. *(follow up question, optional) For instance, do you consider performing traditional evaluation project or develop predictive analytics project?*
3. Do you consider this as a consulting or an assurance engagement?

Case II-B

*Scenario*

You are an audit manager for an internal audit team in a local government agency. Your team is assigned to identify, diagnose, and if possible, suggest policy to mitigate the trend of declining local tax revenue in the last five years. From previous engagements in the local tax agency, you know that they already have a dashboard, presenting the target and realization local tax revenue, categorized by types of local tax, regions, taxpayer demographics.

You are thinking/considering to develop an advance analytics project for this assignment, such as predictive analytics. However, you have some other consideration:

* While it is interesting to develop some analytics project for this engagement, the internal audit function (and the audit team) lacks the necessary advanced analytics skills and IT infrastructure to support the project.
* With the limited number of auditors at your disposal, you need to ensure fair allocation of workload for auditors in your team, including to learn additional skill.
* Another possibility is to collaborate with the client’s data analyst. Yet you need to take into account how it may influence (internal audit) standard fulfilment by your team, especially regarding independence and objectivity.
* In addition, as the audit manager, you need to minimize the overlapping of your project and the local tax agency’s existing dashboard.
* Furthermore, you are unsure if all the necessary data for your project is available (e.g., taxpayer business affiliation) as it might not be recorded; or if it is recorded, it may not be accessible for your team due to privacy and security concerns.

*Circumstance*

Some activities related to this engagement:

* You obtain a formal engagement letter signed by the Chief Audit Executive (CAE).
* You and your audit team determine the objective and risks relevant to this engagement.
* You and your audit team develop the testing procedure.
* You consider develop algorithm to obtain visual description of the matter and deploy it in your team’s stand-alone laptop.

*Questions*

1. Considering the circumstance, how would you approach this engagement? Please explain (e.g., Why? How?)!
2. *(follow up question, optional) For instance, do you consider performing traditional evaluation project or develop predictive analytics project?*
3. Do you consider this as a consulting or an assurance engagement?

**Part II – Principles’ Overview**

*(refer to the appendix for more information about the principles)*

1. What do you think about these principles’ elements? (not mandatory)
2. Name
3. Statement
4. Rationale
5. Implication
6. What is your opinion about these concepts as principles of AA implementation by internal audit function?
7. Do you take into account these principles when/if you are implementing AA in an IAF or developing AA project for internal audit team?
8. Following up on your previous answer, can you give an example of how this principle is applied in your (hypothetical) case/experience? In what situation(s) will it work (or not)? (example from the case study can be provided upon request by the participant)
9. What do you think about the relationship among these participles (e.g., do they need to be combined? Or can/should it be applied separately? Does any principle lead/result in other principle(s))?
10. Are there other important concepts to foster AA (outside from the presented concepts)?

**Part III – Detailed Principles (tentative, depending on dynamics during the interview)**

Principle #1 – Integrated System View

1. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on the lack of organizational awareness to implement AA (cultural readiness)? (Refer to the answer on: Case I, Circumstance B)
2. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it minimize the cultural issue; example of how the principle influences the cultural issues)! (follow up question, not mandatory)*
3. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on data-related issues (security concern for data owner or access for auditor)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
4. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it relate with access and quality issues; example of how does the principle influence data-related issues)! (follow up question, not mandatory)*
5. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on infrastructure-related issues (e.g., capacity and performance)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
6. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it foster better infrastructure, with example)! (follow up question, not mandatory)*
7. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on organizational dynamic issues (different interests among stakeholders and dynamics in audit team)? (Refer to the answer on: Case I, Circumstance B; and Case II, Circumstance A)
8. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it influence interaction among actors; example of how this principle affects those actors)! (follow up question, not mandatory)*
9. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on competence issues (limited auditors’ AA-related skills, either at managerial or technical level)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
10. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it improve auditors’ skill; example of how this principle affects the skills issues)! (follow up question, not mandatory)*
11. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on limited AA use case issues (e.g., difficulty to determine specific use for auditor instead of emulating business analytics)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
12. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it expand possible AA use case; example of how this principle affects the use case issues)! (follow up question, not mandatory)*
13. *Do you have other comments/remarks regarding this principle? For example, this principle is useful to overcome other challenges, namely … (not mandatory)*

Principle #2 – Clarity of Roles

1. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on data-related issues (security concern for data owner or access for auditor)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
2. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it relate with access and quality issues; example of how does the principle influence data-related issues; how does it relate with the need for dedicated infrastructure or the need to collaborate)! (follow up question, not mandatory)*
3. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on organizational dynamic issues (different interests among stakeholders and dynamics in audit team)? (Refer to the answer on: Case I, Circumstance B; and Case II, Circumstance A)
4. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it influence interaction among actors; example of how this principle affects those actors)! (follow up question, not mandatory)*
5. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on possibility of independence impairment (unclear guidance)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
6. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it maintain auditors’ independence and objectivity; example of how this principle affects practice)! (follow up question, not mandatory)*
7. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on infrastructure-related issues (e.g., capacity and performance)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
8. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it foster better infrastructure, with example; how does it relate with the need to collaborate)! (follow up question, not mandatory)*
9. *Do you have other comments/remarks regarding this principle? For example, this principle is useful to overcome other challenges, namely … (not mandatory)*

Principle #3 – Collaboration

1. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on data-related issues (security concern for data owner or access for auditor)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
2. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it relate with access and quality issues; example of how does the principle influence data-related issues; how does it relate with the need for dedicated infrastructure or the need for clear roles and responsibilities)! (follow up question, not mandatory)*
3. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on the lack of organizational awareness to implement AA (cultural readiness)? (Refer to the answer on: Case I, Circumstance B)
4. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it minimize the cultural issue; example of how the principle influences the cultural issues)! (follow up question, not mandatory)*
5. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on organizational dynamic issues (different interests among stakeholders and dynamics in audit team)? (Refer to the answer on: Case I, Circumstance B; and Case II, Circumstance A)
6. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it influence interaction among actors; example of how this principle affects those actors)! (follow up question, not mandatory)*
7. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on competence issues (limited auditors’ AA-related skills, either at managerial or technical level)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
8. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it improve auditors’ skill; example of how this principle affects the skills issues)! (follow up question, not mandatory)*
9. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on limited AA use case issues (e.g., difficulty to determine specific use for auditor instead of emulating business analytics)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
10. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it expand possible AA use case; example of how this principle affects the use case issues)! (follow up question, not mandatory)*
11. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on infrastructure-related issues (e.g., capacity and performance)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
12. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it foster better infrastructure, with example; how does it relate with the clarity of roles and responsibilities)! (follow up question, not mandatory)*
13. *Do you have other comments/remarks regarding this principle? For example, this principle is useful to overcome other challenges, namely … (not mandatory)*

Principle #4 – Dedicated Platform

1. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on data-related issues (security concern for data owner or access for auditor)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
2. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it relate with access and quality issues; example of how does the principle influence data-related issues; how does it relate with the need for collaboration and clear roles and responsibilities)! (follow up question, not mandatory)*
3. Based on your experience/assessment, what is your opinion on this principle’s impact on infrastructure-related issues (e.g., capacity and performance)? (Refer to the answer on: Case II, Circumstance A)
4. *Please elaborate on your previous answer (e.g., how does it foster better infrastructure, with example; how does it relate with the need for collaboration and clear roles and responsibilities)! (follow up question, not mandatory)*
5. *Do you have other comments/remarks regarding this principle? For example, this principle is useful to overcome other challenges, namely … (not mandatory)*

**Indonesian Version**

1. **Pendahuluan dan Pernyataan Kesediaan Berpartisipasi**

(disampaikan dalam berkas terpisah dan secara verbal sebelum sesi wawancara dimulai)

1. **Profil Responden**
2. Pendidikan (gelar formal) tertinggi
3. Sertifikasi professional (dapat lebih dari satu)
4. Pengalaman (dalam tahun) di bidang audit/audit intern
5. Pengalaman (jumlah) keterlibatan dalam proyek/penugasan AA
6. Peran dalam kegiatan audit/audit intern
7. Peran dalam proyek/penugasan AA
8. Tanggal
9. Lokasi
10. Affiliasi/Sesi[[2]](#footnote-2)
11. **Panduan Wawancara**

**Bagian I – Simulasi Kasus Hipotetis**

Kasus I-A

*Skenario*

Anda adalah seorang manajer audit (atau pengendali teknis/pengendali mutu) di Inspektorat sebuah Kota. Anda ditugaskan memimpin tim dalam penugasan audit intern terkait ketaatan pengelolaan pajak daerah oleh Dispenda (Dinas Pendapatan Daerah). Terdapat beberapa pertimbangan terkait penugasan ini:

* Pejabat Dispenda memandang Inspektorat (dan penugasan audit oleh Inspektorat) mengganggu pelaksanaan tugas dan fungsi utama mereka.
* Mereka juga berpandangan bahwa nilai tambah dari penugasan audit intern oleh Inspektorat tidak memberikan nilai tambah yang signifikan.
* Pejabat Dispenda cenderung keberatan untuk memberikan akses penuh terhadap data-data perpajakan daerah yang dikelola, terlebih lagi untuk pengaliran data berkelanjutan untuk penugasan yang bersifat repetitif.
* Pejabat Dispenda menganggap temuan audit intern terlalu fokus pada isu-isu ketaatan yang tidak signifikan dan mengabaikan permasalahan yang lebih besar yang menjadi perhatian Dispenda;
* meskipun demikian, Walikota sangat peduli terhadap seluruh permasalahan terkait penerimaan daerah, termasuk dari pajak daerah sekecil apapun nominalnya.

*Kondisi*

Beberapa aktivitas yang dilaksanakan dalam rangka penugasan ini adalah sebagai berikut:

* Anda memulai penugasan dengan meminta Surat Tugas (ST) yang ditandatangani oleh pimpinan Inspektorat (Inspektur).
* Anda dan tim audit intern menentukan durasi penugasan berdasarkan risiko-risiko yang akan diuji dalam penugasan ini.
* Anda dan tim mengembangkan langkah kerja pengujian (*audit procedure*), baik pengujian manual maupun terkomputerisasi.
* Pengujian terkomputerisasi dilaksanakan dengan menggunakan perangkat (*laptop*) salah satu anggota tim audit Anda.

*Pertanyaan*

1. Dengan asumsi penugasan ini merupakan penugasan yang berulang, apakah Anda mempertimbangkan untuk mengembangkan *continuous audit* (CA)?
2. Mohon penjelasan (misal: alasan mengapa, bagaimana caranya, asumsi situasi tambahan yang dibutuhkan, dll)

Kasus I-B

*Skenario*

Anda adalah seorang manajer audit (atau pengendali teknis/pengendali mutu) di Inspektorat sebuah Kota. Anda ditugaskan memimpin tim dalam penugasan audit intern terkait ketaatan pengelolaan pajak daerah oleh Dispenda (Dinas Pendapatan Daerah). Terdapat beberapa pertimbangan terkait penugasan ini:

* Pejabat Dispenda memandang Inspektorat (dan penugasan audit oleh Inspektorat) mengganggu pelaksanaan tugas dan fungsi utama mereka.
* Mereka juga berpandangan bahwa nilai tambah dari penugasan audit intern oleh Inspektorat tidak memberikan nilai tambah yang signifikan.
* Pejabat Dispenda cenderung keberatan untuk memberikan akses penuh terhadap data-data perpajakan daerah yang dikelola, terlebih lagi untuk pengaliran data berkelanjutan untuk penugasan yang bersifat repetitif.
* Pejabat Dispenda menganggap temuan audit intern terlalu fokus pada isu-isu ketaatan yang tidak signifikan dan mengabaikan permasalahan yang lebih besar yang menjadi perhatian Dispenda;
* meskipun demikian, Walikota sangat peduli terhadap seluruh permasalahan terkait penerimaan daerah, termasuk dari pajak daerah sekecil apapun nominalnya.

*Kondisi*

Beberapa aktivitas yang dilaksanakan dalam rangka penugasan ini adalah sebagai berikut:

* Anda memulai penugasan dengan mengadakan pembahasan dengan beberapa pihak.
* Pertama, Anda meminta arahan dan pandangan Walikota mengenai isu-isu yang menjadi perhatian.
* Selanjutnya, Anda dan tim mengundang pejabat Dispenda untuk mendapatkan gambaran mengenai isu-isu yang menjadi perhatian mereka, sekaligus hambatan-hambatan yang dihadapi Dispenda.
* Anda dan tim juga berkomunikasi dengan Pusdatin (Pusat Data dan Informasi) untuk menjajaki kemungkinan pemanfaatan perangkat (*server, data warehouse*) Kota untuk analisis data yang besar terkait penugasan ini.
* Berdasarkan hasil pembahasan dengan berbagai pihak tersebut, Anda dan tim menentukan durasi penugasan, risiko ketaatan yang akan diuji, serta mengembangkan langkah kerja pengujian (*audit procedure*), baik pengujian manual maupun terkomputerisasi.

*Pertanyaan*

1. Dengan asumsi penugasan ini merupakan penugasan yang berulang, apakah Anda mempertimbangkan untuk mengembangkan *continuous audit* (CA)?
2. Mohon penjelasan (misal: alasan mengapa, bagaimana caranya, asumsi situasi tambahan yang dibutuhkan, dll)

Kasus II-A

*Skenario*

Anda adalah seorang manajer audit (atau pengendali teknis/pengendali mutu) di Inspektorat sebuah Kota. Anda ditugaskan memimpin tim audit intern untuk mengidentifikasi, mendiagnosis, dan jika memungkinkan, merekomendasikan kebijakan yang tepat untuk mengatasi kecenderungan penurunan penerimaan pajak daerah dalam 5 tahun terakhir. Dari penugasan audit intern sebelumnya di Dispenda (Dinas Pendapatan Daerah), Anda mengetahui bahwa Dispenda sudah memilik *dashboard* yang menampilkan (visualisasi) target dan realisasi penerimaan pajak daerah, termasuk kategorisasinya berdasarkan jenis pajak, area, maupun demografi wajib pajak.

Untuk kebutuhan penugasan ini, Anda tertarik untuk membangun sebuah *analytics project*. Namun demikian, terdapat beberapa pertimbangan sebagai berikut:

* Anda menyadari keterbatasan kompetensi auditor di tim Anda untuk mengembangkan sebuah proyek *analytics*.
* Selain itu, Inspektorat juga tidak memiliki infrastruktur yang dibutuhkan untuk proyek tersebut.
* Sebagai manajer audit, Anda dapat memberikan penugasan tambahan kepada anggota tim untuk mempelajari kompetensi dan keahlian yang dibutuhkan untuk proyek ini. Namun demikian, Anda harus menjaga keseimbangan tim dan membagi beban kerja secara adil dan proporsional.
* Selain itu, terdapat kemungkinan untuk berkolaborasi dengan *data analyst* dan *data scientist* dari Dispenda untuk menunjang proyek tersebut. Namun, Anda perlu mempertimbangkan dampaknya terhadap pemenuhan standar audit intern yang berlaku, khususnya untuk menjaga independensi dan obyektivitas Inspektorat (c.q. tim Anda).
* Selain itu, Anda perlu memastikan bahwa proyek yang Anda rencanakan tidak tumpang tindih dengan *dashboard* yang sudah dibangun dan digunakan oleh Dispenda.
* Anda juga memiliki kekhawatiran bahwa tidak semua data digital yang dibutuhkan untuk proyek tersebut tersedia, bisa jadi karena data tersebut memang belum direkam oleh Dispenda (misal: afiliasi bisnis wajib pajak), atau sekiranya direkam, tidak dapat diberikan kepada Inspektorat karena peraturan terkait kerahasiaan dan privasi wajib pajak.

*Kondisi*

Beberapa aktivitas yang dilaksanakan dalam rangka penugasan ini adalah sebagai berikut:

* Anda memulai penugasan dengan menjalin komunikasi dan berkonsultasi dengan berbagai pihak terkait seperti BKD (Badan Keuangan Daerah) dan Dispenda.
* Berdasarkan hasil konsultasi tersebut, Anda dan tim menyusun desain penugasan.
* Anda menjajaki kemungkinan untuk memanfaatkan infrastruktur yang dikelola oleh Pusdatin (Pusat Data dan Informasi) untuk mengembangkan dan menempatkan proyek *analytics* yang direncanakan, termasuk untuk proyek-proyek *analytics* lainnya (oleh Inspektorat) di masa depan.
* Anda mempertimbangkan untuk bekerjasama dengan *data analyst* dan *data scientist* serta pegawai lain yang relevan dengan perencanaan pajak daerah di Dispenda untuk membangun proyek ini, dengan terlebih dahulu meminta izin secara formal kepada pimpinan Dispenda.
* Untuk itu, Anda berkonsultasi kepada pimpinan Inspektorat (Inspektur) dan Komite Etik Inspektorat mengenai kemungkinan dampaknya terhadap pemenuhan standar audit intern yang berlaku di Inspektorat.
* Anda juga menyiapkan kerangka pembagian tugas dan tanggung jawab untuk kerja sama dengan para pihak/pegawai dimaksud (dari Dispenda, Pusdatin, dll), termasuk dampaknya terhadap penugasan-penugasan berikutnya oleh Inspektorat.
* Sebagai alternatif, Anda terpikir untuk menyiapkan tim khusus di Inspektorat yang difokuskan untuk melaksanakan penugasan audit intern berupa *analytics project*.

*Pertanyaan*

1. Bagaimana Anda akan menjalankan penugasan ini? Mohon penjelasan (misal: alasan mengapa, bagaimana caranya, asumsi situasi tambahan yang dibutuhkan, dll)!
2. *(Opsional, tergantung jawaban pertanyaan sebelumnya) Misal, apakah Anda melanjutkan rencana pengembangan proyek analitik? Atau apakah Anda melaksanakan penugasan sebagaimana biasanya? Atau apakah ada opsi pendekatan lain yang bisa dilakukan?*
3. Apakah Anda menganggap penugasan yang dilaksanakan ini sebagai penugasan asurans atau konsultansi?

Kasus II-B

*Skenario*

Anda adalah seorang manajer audit (atau pengendali teknis/pengendali mutu) di Inspektorat sebuah Kota. Anda ditugaskan memimpin tim audit intern untuk mengidentifikasi, mendiagnosis, dan jika memungkinkan, merekomendasikan kebijakan yang tepat untuk mengatasi kecenderungan penurunan penerimaan pajak daerah dalam 5 tahun terakhir. Dari penugasan audit intern sebelumnya di Dispenda (Dinas Pendapatan Daerah), Anda mengetahui bahwa Dispenda sudah memilik *dashboard* yang menampilkan (visualisasi) target dan realisasi penerimaan pajak daerah, termasuk kategorisasinya berdasarkan jenis pajak, area, maupun demografi wajib pajak.

Untuk kebutuhan penugasan ini, Anda tertarik untuk membangun sebuah *analytics project*. Namun demikian, terdapat beberapa pertimbangan sebagai berikut:

* Anda menyadari keterbatasan kompetensi auditor di tim Anda untuk mengembangkan sebuah proyek *analytics*.
* Selain itu, Inspektorat juga tidak memiliki infrastruktur yang dibutuhkan untuk proyek tersebut.
* Sebagai manajer audit, Anda dapat memberikan penugasan tambahan kepada anggota tim untuk mempelajari kompetensi dan keahlian yang dibutuhkan untuk proyek ini. Namun demikian, Anda harus menjaga keseimbangan tim dan membagi beban kerja secara adil dan proporsional.
* Selain itu, terdapat kemungkinan untuk berkolaborasi dengan *data analyst* dan *data scientist* dari Dispenda untuk menunjang proyek tersebut. Namun, Anda perlu mempertimbangkan dampaknya terhadap pemenuhan standar audit intern yang berlaku, khususnya untuk menjaga independensi dan obyektivitas Inspektorat (c.q. tim Anda).
* Selain itu, Anda perlu memastikan bahwa proyek yang Anda rencanakan tidak tumpang tindih dengan *dashboard* yang sudah dibangun dan digunakan oleh Dispenda.
* Anda juga memiliki kekhawatiran bahwa tidak semua data digital yang dibutuhkan untuk proyek tersebut tersedia, bisa jadi karena data tersebut memang belum direkam oleh Dispenda (misal: afiliasi bisnis wajib pajak), atau sekiranya direkam, tidak dapat diberikan kepada Inspektorat karena peraturan terkait kerahasiaan dan privasi wajib pajak.

*Kondisi*

Beberapa aktivitas yang dilaksanakan dalam rangka penugasan ini adalah sebagai berikut:

* Anda memulai penugasan dengan meminta Surat Tugas (ST) yang ditandatangani oleh pimpinan Inspektorat (Inspektur).
* Anda dan tim audit intern menentukan tujuan penugasan berdasarkan risiko-risiko yang akan diuji dalam penugasan ini.
* Anda dan tim mengembangkan langkah kerja pengujian (*audit procedure*), baik pengujian manual maupun pengembangan analisis pemodelan dan deskriptif atas isu yang menjadi lingkup penugasan.
* Analisis pemodelan dan deskriptif dilaksanakan dengan menggunakan perangkat (*laptop*) salah satu anggota tim audit Anda.

*Pertanyaan*

1. Untuk tiap-tiap kondisi, bagaimana Anda akan menjalankan penugasan ini? Mohon penjelasan (misal: alasan mengapa, bagaimana caranya, asumsi situasi tambahan yang dibutuhkan, dll)!
2. *(Opsional, tergantung jawaban pertanyaan sebelumnya) Misal, apakah Anda melanjutkan rencana pengembangan proyek analitik? Atau apakah Anda melaksanakan penugasan sebagaimana biasanya? Atau apakah ada opsi pendekatan lain yang bisa dilakukan?*
3. Apakah Anda menganggap penugasan yang dilaksanakan ini sebagai penugasan asurans atau konsultansi?

**Bagian II – Gambaran Umum Prinsip-prinsip**

*(informasi rinci mengenai prinsip-prinsip penerapan* audit analytics *(AA) disajikan dalam lampiran (*Appendix*))*

1. Apakah Anda memiliki komentar/pandangan/masukan mengenai elemen berikut dari prinsip-prinsip tersebut? (tidak wajib)
2. Nama
3. Pernyataan prinsip
4. Pertimbangan
5. Dampak
6. Apa pendapat Anda mengenai konsep-konsep tersebut sebagai prinsip-prinsip dalam penerapan AA oleh unit audit intern?
7. Apakah Anda mempertimbangkan prinsip-prinsip tersebut apabila/Ketika Anda menerapkan AA di unit audit intern atau dalam pengembangan proyek AA oleh tim audit intern?
8. Melanjutkan pertanyaan sebelumnya, mohon berikan contoh bagaimana bentuk praktis dari prinsip-prinsip tersebut berdasarkan pengalaman Anda (atau berdasarkan opini Anda)? Dalam situasi seperti apa prinsip-prinsip tersebut (dan bentuk praktisnya) akan bermanfaat (dalam penerapan AA atau pengembangan proyek AA)? (Contoh dari studi kasus sebelumnya dapat diberikan sesuai permintaan partisipan)
9. Menurut Anda, apakah ada hubungan antara prinsip-prinsip tersebut? Misalnya, apakah mereka perlu diterapkan secara simultan, atau dapat diterapkan secara terpisah? Atau apakah prinsip yang satu dapat menghasilkan prinsip lainnya?
10. Apakah ada konsep lain yang menurut Anda penting bagi penerapan AA namun belum tercakup dalam konsep/prinsip yang disampaikan sebelumnya?

**Bagian III – Perincian Prinsip-prinsip (tentative, tergantung jawaban bagian sebelumnya)**

Prinsip #1 – Perspektif Komprehensif

1. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap hambatan penerapan AA berupa kurangnya kesadaran dan dukungan organisasi (kesiapan budaya organisasi)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus I, Kondisi B)
2. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut mengatasi kurangnya kesadaran organisasi; atau contoh praktis bagaimana prinsip tersebut berdampak pada kesiapan budaya organisasi)! (tidak wajib)*
3. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait data digital untuk kebutuhan AA (khususnya: fokus atas keamanan dan kerahasiaan data oleh pemilik data/klien audit dan fokus ketersediaan dan akses data oleh auditor)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
4. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut mengatasi permasalahan akses dan kualitas data; atau contoh praktis bagaimana prinsip tersebut memengaruhi isu-isu terkait data)! (tidak wajib)*
5. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait infrastruktur (misal: kapasitas dan performa perangkat untuk menunjang AA)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
6. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip atau contoh praktis penerapannya mendorong penyediaan infrastruktur yang lebih andal)! (tidak wajib)*
7. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap dinamika organisasi (misal: perbedaan kepentingan antar pemangku kepentingan unit audit intern dan dinamika dalam tim audit)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus I, Kondisi B; dan/atau Kasus II, Kondisi A)
8. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya memengaruhi interaksi para pihak terkait)! (tidak wajib)*
9. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap hambatan kompetensi auditor terkait AA (baik dalam tataran teknis maupun manajerial)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
10. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya mengatasi permasalahan kendala kompetensi auditor)! (tidak wajib)*
11. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap hambatan *use case* AA yang terbatas (misal: kesulitan untuk menetapkan tujuan proyek AA yang tidak tumpang tindih dengan proyek *analytics* klien pengawasan)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
12. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya mengatasi hambatan keterbatasan* use case *AA atau memperluas cakupan proyek AA)! (tidak wajib)*
13. *Apakah Anda memiliki komentar/masukan/kritik terkait prinsip ini? Misalnya, apakah ada hambatan lain yang dapat diatasi dengan penerapan prinsip ini, yaitu …; atau prinsip ini memerlukan prakondisi berupa ….*

Prinsip #2 – Tata Kelola dan Peran

1. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait data digital untuk kebutuhan AA (khususnya: fokus atas keamanan dan kerahasiaan data oleh pemilik data/klien audit dan fokus ketersediaan dan akses data oleh auditor)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
2. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut mengatasi permasalahan akses dan kualitas data; atau contoh praktis bagaimana prinsip tersebut memengaruhi isu-isu terkait data; atau bagaimana prinsip ini berkaitan dengan aspek infrastruktur dan kolaborasi untuk mengatasi permasalahan terkait data)! (tidak wajib)*
3. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap dinamika organisasi (misal: perbedaan kepentingan antar pemangku kepentingan unit audit intern dan dinamika dalam tim audit)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus I, Kondisi B; dan/atau Kasus II, Kondisi A)
4. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya memengaruhi interaksi para pihak terkait)! (tidak wajib)*
5. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap kemungkinan pelanggaran standar independensi dan obyektivitas oleh auditor (termasuk dampaknya terhadap kekurangjelasan panduan/standar yang ada)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
6. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya mengatasi risiko pelanggaran independensi dan obyektivitas auditor)! (tidak wajib)*
7. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait infrastruktur (misal: kapasitas dan performa perangkat untuk menunjang AA)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
8. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip atau contoh praktis penerapannya mendorong penyediaan infrastruktur yang lebih andal; atau bagaimana prinsip ini berkaitan dengan aspek kolaborasi untuk mengatasi permasalahan terkait infrastruktur)! (tidak wajib)*
9. *Apakah Anda memiliki komentar/masukan/kritik terkait prinsip ini? Misalnya, apakah ada hambatan lain yang dapat diatasi dengan penerapan prinsip ini, yaitu …; atau prinsip ini memerlukan prakondisi berupa ….*

Prinsip #3 – Kolaborasi

1. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait data digital untuk kebutuhan AA (khususnya: fokus atas keamanan dan kerahasiaan data oleh pemilik data/klien audit dan fokus ketersediaan dan akses data oleh auditor)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
2. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut mengatasi permasalahan akses dan kualitas data; atau contoh praktis bagaimana prinsip tersebut memengaruhi isu-isu terkait data; atau bagaimana prinsip ini berkaitan dengan aspek infrastruktur dan kolaborasi untuk mengatasi permasalahan terkait data)! (tidak wajib)*
3. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap hambatan penerapan AA berupa kurangnya kesadaran dan dukungan organisasi (kesiapan budaya organisasi)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus I, Kondisi B)
4. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut mengatasi kurangnya kesadaran organisasi; atau contoh praktis bagaimana prinsip tersebut berdampak pada kesiapan budaya organisasi)! (tidak wajib)*
5. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap dinamika organisasi (misal: perbedaan kepentingan antar pemangku kepentingan unit audit intern dan dinamika dalam tim audit)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus I, Kondisi B; dan/atau Kasus II, Kondisi A)
6. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya memengaruhi interaksi para pihak terkait)! (tidak wajib)*
7. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap hambatan kompetensi auditor terkait AA (baik dalam tataran teknis maupun manajerial)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
8. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya mengatasi permasalahan kendala kompetensi auditor)! (tidak wajib)*
9. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap hambatan *use case* AA yang terbatas (misal: kesulitan untuk menetapkan tujuan proyek AA yang tidak tumpang tindih dengan proyek *analytics* klien pengawasan)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
10. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut atau contoh praktis penerapannya mengatasi hambatan keterbatasan* use case *AA atau memperluas cakupan proyek AA)! (tidak wajib)*
11. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait infrastruktur (misal: kapasitas dan performa perangkat untuk menunjang AA)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
12. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip atau contoh praktis penerapannya mendorong penyediaan infrastruktur yang lebih andal; atau bagaimana prinsip ini berkaitan dengan aspek kolaborasi untuk mengatasi permasalahan terkait infrastruktur)! (tidak wajib)*
13. *Apakah Anda memiliki komentar/masukan/kritik terkait prinsip ini? Misalnya, apakah ada hambatan lain yang dapat diatasi dengan penerapan prinsip ini, yaitu …; atau prinsip ini memerlukan prakondisi berupa ….*

Prinsip #4 – Platform Khusus

1. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait data digital untuk kebutuhan AA (khususnya: fokus atas keamanan dan kerahasiaan data oleh pemilik data/klien audit dan fokus ketersediaan dan akses data oleh auditor)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
2. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip tersebut mengatasi permasalahan akses dan kualitas data; atau contoh praktis bagaimana prinsip tersebut memengaruhi isu-isu terkait data; atau bagaimana prinsip ini berkaitan dengan aspek infrastruktur dan kolaborasi untuk mengatasi permasalahan terkait data)! (tidak wajib)*
3. Berdasarkan pengalaman atau pengetahuan Anda, bagaimana dampak dari penerapan prinsip ini terhadap permasalahan terkait infrastruktur (misal: kapasitas dan performa perangkat untuk menunjang AA)? (Dapat merujuk ke jawaban responden atas Kasus II, Kondisi A)
4. *Mohon penjelasan lebih lanjut atas jawaban tersebut (misal: bagaimana prinsip atau contoh praktis penerapannya mendorong penyediaan infrastruktur yang lebih andal; atau bagaimana prinsip ini berkaitan dengan aspek kolaborasi untuk mengatasi permasalahan terkait infrastruktur)! (tidak wajib)*
5. *Apakah Anda memiliki komentar/masukan/kritik terkait prinsip ini? Misalnya, apakah ada hambatan lain yang dapat diatasi dengan penerapan prinsip ini, yaitu …; atau prinsip ini memerlukan prakondisi berupa ….*

1. The professional body association which is represented by the participant. [↑](#footnote-ref-1)
2. Asosiasi professional partisipan. [↑](#footnote-ref-2)