



**BUPATI MUKOMUKO**  
**PROVINSI BENGKULU**

**PERATURAN BUPATI MUKOMUKO**  
**NOMOR 24 TAHUN 2022**  
**TENTANG**

**PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO**  
**DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUKOMUKO**

**DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA**

**BUPATI MUKOMUKO,**

- Menimbang** : a. bahwa berdasarkan ketentuan pada Pasal 13 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kepala Perangkat Daerah wajib melakukan penilaian risiko;
- b. bahwa dalam rangka peningkatan kualitas penerapan SPIP, diperlukan pedoman pengelolaan risiko yang dapat digunakan untuk mengelola risiko di Lingkungan Pemerintah Daerah Mukomuko;
- c. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a dan huruf b, perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Pedoman Pengelolaan Risiko di Lingkungan Pemerintah Daerah Kabupaten Mukomuko;
- Mengingat** : 1. Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2003 tentang Pembentukan Kabupaten Mukomuko, Kabupaten Seluma, dan Kabupaten Kaur di Provinsi Bengkulu (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 23, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4266);
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), sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2019 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 143, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6901);

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 diubah beberapa kali 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 12 Tahun 2017 tentang Pedoman Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2017 Nomor 73, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6041);
7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 120 Tahun 2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 157);
8. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1781);
9. Peraturan Deputi Bidang Pengawasan Penyelenggaraan Keuangan Daerah Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 4 Tahun 2019 tentang Pedoman Pengelolaan Risiko pada Pemerintah Daerah;
10. Peraturan Daerah Kabupaten Mukomuko Nomor 1 Tahun 2022 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Mukomuko Tahun 2022 Nomor 1);

MEMUTUSKAN :

Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUKOMUKO.

BAB I  
KETENTUAN UMUM  
Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan:

1. Daerah adalah Daerah Mukomuko.
2. Pemerintah Daerah adalah Bupati sebagai unsur penyelenggara Pemerintahan Daerah yang memimpin pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah otonom.
3. Bupati adalah Bupati Mukomuko.

4. Perangkat Daerah adalah unsur pembantu Bupati dan DPRD dalam penyelenggaraan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah.
5. Inspektorat Daerah Mukomuko yang selanjutnya disebut Inspektorat adalah perangkat daerah yang merupakan aparat pengawasan intern pemerintah yang bertanggungjawab langsung kepada Bupati.
6. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah yang selanjutnya disingkat SPIP adalah sistem pengendalian intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan pemerintah daerah.
7. Unit Pemilik Risiko yang selanjutnya disingkat UPR adalah unit kerja yang bertanggungjawab melaksanakan pengelolaan risiko.
8. Unit Kepatuhan adalah unit kerja yang bertugas memantau pelaksanaan pengelolaan risiko pada UPR di lingkungan pemerintah daerah dan perangkat daerah.
9. Risiko adalah kemungkinan kejadian yang mengancam pencapaian tujuan kegiatan dan sasaran perangkat daerah.
10. Sisa Risiko adalah risiko setelah mempertimbangkan pengendalian yang sudah ada.
11. Identifikasi Risiko adalah proses menetapkan apa, dimana, kapan, mengapa, dan bagaimana sesuatu dapat terjadi sehingga dapat berdampak negatif terhadap pencapaian tujuan.
12. Analisis Risiko adalah proses penilaian terhadap risiko yang telah teridentifikasi dalam rangka mengestimasi kemungkinan munculnya dan besaran dampaknya untuk menetapkan level atau status risikonya.
13. Rencana Tindak Pengendalian yang selanjutnya disingkat RTP adalah uraian tentang kegiatan pengendalian yang akan dilakukan oleh perangkat daerah.
14. 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.
15. 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.
16. Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah yang selanjutnya disingkat dengan RPJMD adalah dokumen perencanaan daerah untuk periode 5 (lima) tahun.

17. Rencana Strategis Organisasi Perangkat Daerah yang selanjutnya disingkat dengan Renstra OPD adalah dokumen perencanaan satuan kerja perangkat daerah untuk periode 5 (lima) tahun.
18. Kebijakan Umum APBD yang selanjutnya disingkat KUA adalah dokumen yang memuat kebijakan bidang pendapatan, belanja, dan pembiayaan serta asumsi yang mendasarinya untuk periode 1 (satu) tahun.
19. Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara yang selanjutnya disingkat PPAS adalah rancangan program prioritas dan patokan batas maksimal anggaran yang diberikan kepada perangkat daerah untuk setiap program sebagai acuan dalam penyusunan RKA-OPD sebelum disepakati dengan DPRD.
20. Rencana Kerja dan Anggaran Perangkat Daerah yang selanjutnya disebut RKA adalah dokumen perencanaan dan penganggaran yang berisi rencana pendapatan, rencana belanja program dan kegiatan Perangkat Daerah serta rencana pembiayaan sebagai dasar penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

## Pasal 2

- (1) Peraturan Bupati ini dimaksudkan sebagai acuan bagi pejabat/seluruh pegawai pada Daerah Mukomuko untuk melakukan pengelolaan risiko pada pemerintah daerah.
- (2) Peraturan Bupati ini bertujuan untuk memberikan panduan dalam mengelola risiko dalam rangka mendukung pencapaian tujuan pemerintah daerah.

## BAB II PENGELOLAAN RISIKO

### Pasal 3

- (1) Pengelolaan risiko pemerintah daerah dilakukan atas tujuan strategis pemerintah daerah, tujuan strategis perangkat daerah, dan tujuan pada tingkatan kegiatannya.
- (2) Pengelolaan risiko dilakukan melalui:
  - a. Pengembangan budaya sadar risiko;
  - b. Pembentukan struktur pengelolaan risiko; dan
  - c. Penyelenggaraan proses pengelolaan risiko.

### Bagian Kesatu Pengembangan Budaya Sadar Risiko

#### Pasal 4

- (1) Pengembangan Budaya Sadar Risiko sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 ayat (2) huruf a dilakukan sesuai dengan nilai-nilai organisasi Pemerintah Daerah.

- (2) Pengembangan Budaya Sadar Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dilakukan melalui:
  - a. Sosialisasi pemahaman risiko kepada setiap pegawai di seluruh tingkatan organisasi di setiap satuan kerja;
  - b. Internalisasi pengelolaan risiko dalam setiap proses pengambilan keputusan di seluruh tingkatan organisasi; dan
  - c. Pembangunan/perbaikan lingkungan pengendalian yang mendukung penciptaan budaya risiko.
- (3) Bentuk pengembangan budaya sadar risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2), berupa:
  - a. Pertimbangan risiko dalam setiap pengambilan keputusan;
  - b. Sosialisasi berkelanjutan pentingnya Manajemen Risiko;
  - c. Penghargaan terhadap pengelolaan risiko yang baik; dan
  - d. Pengintegrasian Manajemen Risiko dalam proses organisasi.

#### Bagian Kedua

#### Pembentukan Struktur Pengelolaan Risiko

#### Pasal 5

- (1) Dalam Dalam melakukan pengelolaan risiko dibentuk struktur pengelolaan risiko, yang terdiri atas:
  - a. Bupati sebagai penanggung jawab pengelolaan risiko;
  - b. Sekretaris Daerah sebagai koordinator penyelenggaraan pengelolaan risiko pemerintah daerah;
  - c. Bupati dan pimpinan satuan/unit kerja sebagai Unit Pemilik Risiko (UPR);
  - d. Sekretaris Daerah sebagai unit kepatuhan;
  - e. Inspektur Daerah sebagai penanggung jawab pengawasan.
- (2) Bupati sebagai penanggung jawab pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf a berwenang menetapkan arah kebijakan pengelolaan risiko pemerintah daerah.
- (3) Sekretaris Daerah sebagai koordinator penyelenggaraan pengelolaan risiko pemerintah daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf b berwenang mengoordinasikan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah.
- (4) Bupati dan pimpinan satuan/unit kerja sebagai UPR sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf c bertanggung jawab melakukan pengelolaan risiko di lingkup kerjanya.

- (5) Sekretaris Daerah sebagai unit kepatuhan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf d memantau pelaksanaan pengelolaan risiko pada unit pemilik risiko di lingkungan pemerintah daerah dan perangkat daerah
- (6) Inspektur Daerah sebagai penanggung jawab pengawasan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) huruf e berwenang memberikan keyakinan yang memadai atas penerapan pengelolaan risiko pemerintah daerah.

#### Pasal 6

- (1) Dalam rangka mendukung pengelolaan risiko pemerintah daerah, Bupati membentuk Komite Pengelolaan Risiko.
- (2) Komite Pengelolaan Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri atas:
  - a. Bupati sebagai ketua;
  - b. Kepala Bappelitbangda sebagai koordinator merangkap anggota; dan
  - c. Kepala Organisasi Perangkat Daerah sebagai anggota.

#### Pasal 7

Komite Pengelolaan Risiko sebagaimana dimaksud dalam Pasal 5 memiliki tugas:

- a. melakukan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah yang meliputi sosialisasi, bimbingan, supervisi, dan pelatihan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah; dan
- b. membuat laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pembinaan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Bupati cq Sekretaris Daerah.

#### Pasal 8

Unit Pemilik Risiko sebagai penanggung jawab pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud dalam pasal 4 ayat (1) terdiri atas:

- a. Unit Pemilik Risiko Tingkat Pemerintah Daerah;
- b. Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II; dan
- c. Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon III dan IV.

#### Pasal 9

- (1) Unit Pemilik Risiko Tingkat Pemerintah Daerah sebagaimana dimaksud dalam pasal 8 ayat (1) memiliki tugas:
  - a. menyusun strategi pengelolaan risiko di tingkat pemerintah daerah;
  - b. menyusun rencana kerja pengelolaan risiko di tingkat pemerintah daerah;
  - c. melakukan identifikasi dan analisis risiko terhadap pencapaian tujuan dan sasaran strategis pemerintah daerah;

- d. melakukan kegiatan penanganan dan pemantauan risiko hasil identifikasi dan analisis risiko; dan
  - e. menatausahakan proses pengelolaan risiko.
- (2) Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II sebagaimana dimaksud dalam pasal 8 ayat (2) memiliki tugas:
- a. menyusun strategi pengelolaan risiko di tingkat unit eselon II pada OPD masing-masing;
  - b. menyusun rencana kerja pengelolaan risiko di tingkat unit eselon II pada OPD masing-masing;
  - c. melakukan identifikasi dan analisis risiko terhadap pencapaian tujuan dan sasaran strategis OPD;
  - d. melakukan kegiatan penanganan dan pemantauan risiko hasil identifikasi dan analisis risiko; dan
  - e. menatausahakan proses pengelolaan risiko.
- (3) Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon III dan IV sebagaimana dimaksud dalam pasal 8 ayat (3) memiliki tugas :
- a. melakukan identifikasi dan analisis risiko terhadap pencapaian tujuan dan sasaran kegiatan;
  - b. melakukan kegiatan penanganan dan pemantauan risiko hasil identifikasi dan analisis risiko; dan
  - c. menatausahakan proses pengelolaan risiko.

Bagian Ketiga  
Penyelenggaraan Proses Pengelolaan Risiko  
Pasal 10

- (1) Proses pengelolaan risiko meliputi:
- a. Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian;
  - b. Penilaian risiko;
  - c. Kegiatan pengendalian;
  - d. Informasi dan komunikasi; dan
  - e. Pemantauan.
- (2) Proses pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) diterapkan dalam suatu siklus berkelanjutan.
- (3) Setiap siklus sebagaimana dimaksud pada ayat (2) mempunyai periode penerapan selama 1 (satu) tahun.
- (4) Proses pengelolaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (1) harus menjadi bagian yang terpadu dengan proses manajemen secara keseluruhan, menyatu dalam budaya organisasi, dan disesuaikan dengan proses bisnis organisasi.

## Paragraf Kesatu

### Identifikasi Kelemahan Lingkungan Pengendalian

#### Pasal 11

- (1) Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian diperlukan untuk menentukan rencana penguatan lingkungan pengendalian dalam mendukung penciptaan budaya risiko dan pengelolaan risiko.
- (2) Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian dilakukan pada tingkat pemerintah daerah dengan cara mengidentifikasi kelemahan-kelemahan dalam setiap sub unsur lingkungan pengendalian intern.

## Paragraf Kedua

### Penilaian Risiko

#### Pasal 12

- (1) Penilaian risiko dimaksudkan untuk mengidentifikasi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan instansi pemerintah dan merumuskan kegiatan pengendalian risiko yang diperlukan untuk memperkecil risiko.
- (2) Penilaian risiko dilakukan atas:
  - a. Tujuan strategis Pemerintah daerah;
  - b. Tujuan strategis (entitas) OPD; dan
  - c. Tujuan operasional (kegiatan) OPD.
- (3) Penilaian risiko atas tujuan strategis Pemerintah daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan RPJMD atau segera setelah diselesaikannya RPJMD.
- (4) Penilaian risiko atas tujuan strategis (entitas) OPD sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan Renstra OPD atau segera setelah diselesaikannya Renstra OPD.
- (5) Penilaian risiko atas tujuan operasional (kegiatan) OPD sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf c dilaksanakan bersamaan dengan proses penyusunan RKA OPD atau segera setelah diselesaikannya RKA OPD.
- (6) Proses penilaian risiko meliputi:
  - a. Penetapan konteks/tujuan;
  - b. Identifikasi risiko; dan
  - c. Analisis Risiko.

#### Pasal 13

Penetapan konteks/tujuan terdiri dari tahap penetapan konteks/tujuan dan penetapan kriteria risiko.

#### Pasal 14

- (1) Penetapan konteks/tujuan bertujuan untuk menjabarkan tujuan instansi dan tujuan kegiatan sesuai dengan rencana strategis dan rencana kinerja tahunan.
- (2) Tujuan dalam pengelolaan risiko dibagi menjadi tiga tingkatan yaitu konteks strategis pemerintah daerah, konteks strategis (entitas) OPD, dan konteks operasional (kegiatan).
- (3) Tujuan dalam konteks strategis pemerintah daerah ditetapkan berdasarkan tujuan strategis Pemerintah daerah sebagaimana tercantum dalam dokumen RPJMD.
- (4) Tujuan dalam konteks strategis (entitas) OPD ditetapkan berdasarkan tujuan strategis OPD sebagaimana tercantum dalam dokumen Renstra OPD.
- (5) Tujuan dalam konteks operasional (kegiatan) ditetapkan berdasarkan tujuan kegiatan yang tercantum dalam dokumen RKA OPD.

#### Pasal 15

- (1) Penetapan kriteria penilaian risiko bertujuan memberikan pemahaman yang sama mengenai kriteria penilaian dan analisis atas risiko-risiko.
- (2) Kriteria penilaian risiko meliputi:
  - a. Skala dampak risiko;
  - b. Skala kemungkinan risiko; dan
  - c. Skala tingkat risiko.

#### Pasal 16

- (1) Identifikasi risiko bertujuan untuk mengidentifikasi risiko yang dapat menghambat pencapaian tujuan di lingkungan pemerintah daerah yang meliputi tujuan strategis pemerintah daerah, tujuan strategis (entitas) OPD, dan tujuan operasional (kegiatan) OPD.
- (2) Tahap pelaksanaan identifikasi risiko meliputi kegiatan:
  - a. mengidentifikasi berbagai risiko yang menghambat pencapaian tujuan, pemilik risiko, sebab risiko, sumber risiko, dan dampak risiko; dan
  - b. mendokumentasikan proses identifikasi risiko dalam daftar risiko.

#### Pasal 17

- (1) Analisis risiko merupakan langkah untuk menentukan nilai dari suatu sisa risiko dengan mengukur nilai kemungkinan dan dampaknya.
- (2) Berdasarkan hasil penilaian sebagaimana pada ayat (1) suatu risiko dapat ditentukan tingkat risiko sebagai informasi untuk menciptakan rencana tindak pengendalian.

- (3) Tahap pelaksanaan analisis risiko meliputi kegiatan:
- a. melakukan analisis dampak dan kemungkinan risiko;
  - b. memvalidasi risiko;
  - c. melakukan evaluasi pengendalian yang ada dan yang dibutuhkan; dan
  - d. menyusun Rencana Tindak Pengendalian (RTP).

Paragraf Ketiga  
Kegiatan Pengendalian  
Pasal 18

- (1) Kegiatan Pengendalian merupakan tahap untuk mengimplementasikan Rencana Tindak Pengendalian (RTP).
- (2) Implementasi Rencana Tindak Pengendalian (RTP) meliputi kegiatan :
  - a. Pembangunan infrastruktur pengendalian yang antara lain dapat berupa kebijakan dan/atau prosedur; dan
  - b. Pelaksanaan kebijakan dan prosedur pengendalian.

Paragraf Keempat  
Informasi dan Komunikasi  
Pasal 19

- (1) Informasi dan komunikasi bertujuan untuk memastikan telah terdapat komunikasi internal dan eksternal yang efektif dalam setiap tahapan pengelolaan risiko, sejak penilaian kelemahan lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, dan pelaksanaan kegiatan pengendalian.
- (2) Pemerintah daerah menggunakan berbagai bentuk dan sarana informasi dan komunikasi yang efektif dalam melakukan pengelolaan risiko.

Paragraf Kelima  
Pemantauan  
Pasal 20

- (1) Pemantauan dilaksanakan untuk memastikan bahwa pengelolaan risiko telah dilakukan sesuai dengan ketentuan.
- (2) Pemantauan dilaksanakan oleh pimpinan secara berjenjang mulai dari Bupati, Kepala OPD (Pejabat Eselon II), Kepala Bagian/Kepala Bidang (Pejabat Eselon III), Kepala Seksi/Kepala Sub Bagian (Pejabat Eselon IV) sesuai dengan ruang lingkup dan kewenangannya.
- (3) Pelaksanaan pemantauan pengelolaan risiko pemerintah daerah oleh Bupati dapat didelegasikan kepada unit kepatuhan.

- (4) Pemantauan dalam bentuk evaluasi terpisah dapat dilaksanakan oleh Inspektorat selaku penanggung jawab pengawasan pengelolaan risiko meliputi audit, reviu, pemantauan, evaluasi, dan pengawasan lainnya.

BAB III  
PELAPORAN  
Pasal 21

- (1) Dalam rangka mendukung akuntabilitas pengelolaan risiko pemerintah daerah menyusun laporan pengelolaan risiko.
- (2) Laporan pengelolaan risiko meliputi :
  - a. Laporan pelaksanaan penilaian risiko;
  - b. Laporan berkala pengelolaan risiko oleh unit pemilik risiko; dan
  - c. Laporan berkala pemantaun risiko oleh unit kepatuhan internal.
- (3) Laporan pelaksanaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a disusun setelah dilakukan penilaian risiko yang terdiri dari penilaian risiko strategis pemerintah daerah, penilaian risiko strategis (entitas) OPD, dan penilaian risiko operasional OPD.
- (4) Laporan pelaksanaan risiko dibuat oleh unit pemilik risiko disampaikan kepada Bupati, tembusan kepada Sekretaris Daerah dan unit kepatuhan internal.
- (5) Laporan pelaksanaan risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf a dapat berupa dokumen penilaian risiko/dokumen rencana tindak pengendalian.
- (6) Laporan berkala pengelolaan risiko oleh unit pemilik risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b dilakukan secara triwulanan, dan tahunan disampaikan kepada Bupati, dengan tembusan kepada Sekretaris Daerah dan unit kepatuhan internal.
- (7) Laporan berkala pengelolaan risiko oleh Unit Pemilik Risiko sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf b untuk tingkat entitas Pemerintah daerah dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko pemerintah daerah, sedangkan untuk tingkat strategis OPD dan tingkat operasional OPD dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon II.
- (8) Laporan berkala pemantauan risiko oleh Unit Kepatuhan Internal sebagaimana dimaksud pada ayat (2) huruf c dilakukan secara triwulanan, dan tahunan disampaikan kepada Bupati dengan tembusan kepada Sekretaris Daerah.

BAB IV  
KETENTUAN PENUTUP  
Pasal 22

Pada saat Peraturan Bupati ini mulai berlaku, Peraturan Bupati Mukomuko Nomor 42 Tahun 2018 tentang Pedoman Penilaian Risiko pada Perangkat Daerah di Lingkungan Pemerintah Daerah Mukomuko dicabut dan dinyatakan tidak berlaku.

Pasal 23

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal di undangkan.

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

Ditetapkan di Mukomuko  
pada tanggal 16 Agustus 2022

BUPATI MUKOMUKO,



SAPUAN

Diundangkan di Mukomuko  
pada tanggal 16 Agustus 2022

Pj. SEKRETARIS DAERAH  
KABUPATEN MUKOMUKO,



YANDARYAT PRIENDIANA

BERITA DAERAH KABUPATEN MUKOMUKO TAHUN 2022 NOMOR 24

**PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO  
DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUKOMUKO**

**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 Pengelolaan Risiko.

**B. Tujuan Penyusunan Pedoman**

Penyusunan pedoman ini dimaksudkan sebagai panduan dalam:

1. mengelola risiko dalam rangka mendukung pencapaian tujuan pemerintah daerah; dan
2. mengidentifikasi, menganalisis, dan mengendalikan risiko serta memantau aktifitas pengendalian risiko di lingkungan Pemerintah Daerah Mukomuko.

**II. KEBIJAKAN PENGELOLAAN RISIKO**

**A. Penetapan konteks pengelolaan risiko**

Konteks pengelolaan risiko pada Pemerintah Daerah Mukomuko dilakukan atas tujuan strategis Pemerintah Daerah, tujuan strategis (entitas) OPD, dan tujuan pada tingkat kegiatan (operasional) OPD.

**1. Pengelolaan Risiko Strategis Pemerintah Daerah**

Pengelolaan risiko strategis Pemerintah Daerah bertujuan mengendalikan risiko-risiko prioritas atas tujuan dan sasaran strategis pemerintah daerah yang tertuang dalam dokumen Rencana Pemerintah Jangka Menengah Daerah (RPJMD). Pengelolaan risiko strategis tingkat Pemerintah Daerah dilakukan oleh Bupati bersama Wakil Bupati, dibantu oleh Kepala OPD selaku Unit Pemilik Risiko Tingkat Pemerintah daerah di bawah koordinasi Sekretaris Daerah.

**2. Pengelolaan Risiko Strategis (Entitas) OPD**

Pengelolaan risiko strategis OPD bertujuan mengendalikan risiko-risiko prioritas atas tujuan dan sasaran strategis OPD yang tertuang dalam dokumen Perencanaan Strategis OPD (Renstra OPD). Pengelolaan risiko strategis OPD dilakukan oleh masing-masing pimpinan OPD bersama jajaran manajemennya, sebagai unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 2 dan Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 3 dan 4.

**3. Pengelolaan Risiko Operasional OPD**

Pengelolaan risiko operasional OPD bertujuan mengendalikan risiko-risiko prioritas atas tujuan dan sasaran operasional kegiatan utama OPD yang tertuang dalam dokumen perencanaan kerja tahunan OPD, seperti; Penetapan Kinerja OPD (Perkin), dan Rencana Kerja OPD (Renja dan/atau RKPD).

Pengelolaan risiko strategis dan operasional tingkat OPD dilakukan oleh masing-masing Pimpinan OPD bersama jajaran manajemennya, dibantu sebagai Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 2 dan Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 3 dan 4.

## B. Penetapan kriteria penilaian risiko

Penetapan kriteria penilaian risiko bertujuan memberikan pemahaman yang sama bagi pihak-pihak yang terlibat dalam pengelolaan risiko di lingkup pemerintah daerah mengenai kriteria penilaian dan analisis atas risiko-risiko yang telah diidentifikasi, sebagai dasar pengambilan keputusan mengenai tingkat risiko yang dapat diterima maupun tingkat risiko yang tidak dapat diterima dan memerlukan respon penanganan lebih lanjut. Kriteria penilaian risiko terdiri dari 3 komponen, yaitu Skala Dampak Risiko, Skala Kemungkinan Terjadinya (Probabilitas) Risiko, dan Skala Tingkat Risiko (Nilai Risiko).

### 1. Skala Dampak Risiko

Kriteria penilaian terhadap tingkat konsekuensi atau dampak risiko diperlukan untuk menjamin konsistensi dalam analisis dampak risiko. Kriteria skala dampak risiko yang digunakan oleh Pemerintah Daerah Mukomuko adalah sebagai berikut:

Kategori Dampak	Skor	Operasional Dampak Risiko			
		Keuangan	Kinerja	Reputasi	Hukum
Sangat signifikan/ sangat besar	4	Kerugian sangat besar	Kegiatan terhenti, tujuan tidak tercapai	Negatif, tersebar luas di banyak media	Pelanggaran serius, terkena sanksi
Signifikan/ Besar	3	Kerugian besar	Kegiatan sangat terhambat, tidak efektif	Negatif, tersebar di beberapa media nasional/lokal	Pelanggaran serius, sanksi tertulis
Kurang signifikan/ kecil	2	Kerugian cukup besar	Kegiatan terhambat, kurang efisien	Negatif, terdapat pemberitaan	Pelanggaran biasa, sanksi tertulis
Tidak signifikan/ sangat kecil	1	Kerugian kecil, kurang material	Ada hambatan kegiatan, namun tertangani	Ada pemberitaan negatif, namun tidak material	Pelanggaran biasa, sanksi teguran

### 2. Skala Probabilitas Risiko

Kriteria penilaian terhadap tingkat probabilitas diperlukan untuk menjamin konsistensi dalam analisis kemungkinan terjadinya risiko. Kriteria skala probabilitas risiko yang digunakan oleh Pemerintah Daerah Mukomuko adalah sebagai berikut:

Kategori Kemungkinan	Skor	Operasional Probabilitas Risiko	
		Kejadian Tunggal	Kejadian Berulang
Hampir pasti terjadi/ Sangat sering terjadi	4	Kemungkinan terjadinya risiko sangat sering (probabilitas >75%)	Dapat terjadi beberapa kali dalam 1 tahun
Kemungkinan besar/ Sering terjadi	3	Kemungkinan terjadinya risiko sering (probabilitas > 50% s.d. 75%)	Kemungkinan terjadi sekali dalam 1 tahun
Kemungkinan kecil/ Jarang terjadi	2	Kemungkinan terjadinya risiko rendah/kecil (probabilitas > 20% s.d. 50%)	Kemungkinan terjadi sekali dalam 5-10 tahun
Sangat jarang terjadi	1	Kemungkinan terjadinya risiko sangat kecil (probabilitas < 20%)	Kemungkinan terjadi sekali dalam 10 – 20 tahun

### 3. Skala Nilai Risiko

Skala nilai risiko atau matriks risiko merupakan hasil perkalian skor dampak risiko dan skor probabilitas risiko, yang diperlukan untuk menetapkan atau menyusun peta risiko prioritas sebagai dasar pengambilan keputusan mengenai tingkat risiko yang dapat diterima (*acceptable risk*) maupun tingkat risiko yang tidak dapat diterima (*unacceptable risk*).

Kriteria penerimaan risiko yang digunakan oleh Pemerintah Provinsi Mukomuko adalah sebagai berikut:

Kategori	Kriteria untuk Penerimaan Risiko
1-2 (Sangat rendah)	Dapat diterima
3-4 (Rendah)	Dapat diterima
6-9 (Tinggi)	Harus menjadi perhatian manajemen dan diperlukan pengendalian yang baik
12-16 (Sangat tinggi)	Tak dapat diterima, diperlukan pengendalian yang sangat baik

Untuk lebih memudahkan penentuan risiko prioritas dan *acceptable risk/unacceptable risk*, dapat pula digunakan matriks analisis risiko berdasarkan skala dampak dan probabilitas risiko serta kriteria level risiko/*risk appetite* yang telah ditentukan sebagai berikut:

Matriks Analisis Risiko			Dampak/Konsekuensi			
			Tidak signifikan	Kecil	Besar	Sangat signifikan
			1	2	3	4
Kemungkinan terjadinya	Hampir pasti	4				
	Kemungkinan besar	3				
	Kemungkinan kecil	2				
	Sangat jarang	1				
Keterangan:			Sangat Rendah	Rendah	Tinggi	Sangat Tinggi

Berdasarkan tabel di atas, kategori sangat tinggi (merah) dan tinggi (orange) merupakan area yang memiliki sisa risiko yang membutuhkan penanganan dengan prioritas yang sangat tinggi (*unacceptable risk*). Selanjutnya, untuk kategori moderat (kuning) menjadi prioritas berikutnya (*unacceptable risk*), sedangkan kategori rendah (biru) dan sangat rendah (hijau) merupakan risiko yang dapat ditoleransi dan diterima (*acceptable risk*).

C. Waktu, tahapan dan pihak terkait dalam pengelolaan risiko

Waktu, tahapan, dan pihak terkait dalam pengelolaan risiko adalah sebagai berikut:

No.	Waktu	Tahapan Manajemen Pemerintah Daerah	Tahapan Pengelolaan Risiko	Pelaksana	Output Tahapan Pengelolaan Risiko
1.	Proses penyusunan RPJMD (Satu tahun sebelum RPJMD 5 tahunan berjalan s.d. RPJMD ditetapkan)	Proses penyusunan RPJMD	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Arahkan dan Kebijakan penilaian risiko 5 tahunan</li> <li>- Penyusunan Risiko Strategis Pemerintah Daerah</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Komite pengelolaan Risiko</li> <li>- Sekda selaku Koordinator</li> <li>- UPR Pemerintah Daerah (Kepala Daerah dan Kepala OPD)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumen arahan dan kebijakan penilaian risiko 5 Tahunan</li> <li>- Daftar Risiko dan RTP Strategis Pemerintah daerah</li> </ul>
2.	Proses penyusunan Renstra OPD (Satu tahun sebelum RPJMD 5 tahunan berjalan s.d. RPJMD ditetapkan)	Proses penyusunan Renstra OPD	Penyusunan Risiko Strategis (Entitas) OPD	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Komite pengelolaan risiko</li> <li>- Sekda selaku Koordinator</li> <li>- UPR Tingkat Es. 1/Es. 2/(Kepala OPD dan Kabag/Kabid OPD)</li> </ul>	Daftar Risiko dan RTP Strategis (Entitas) OPD

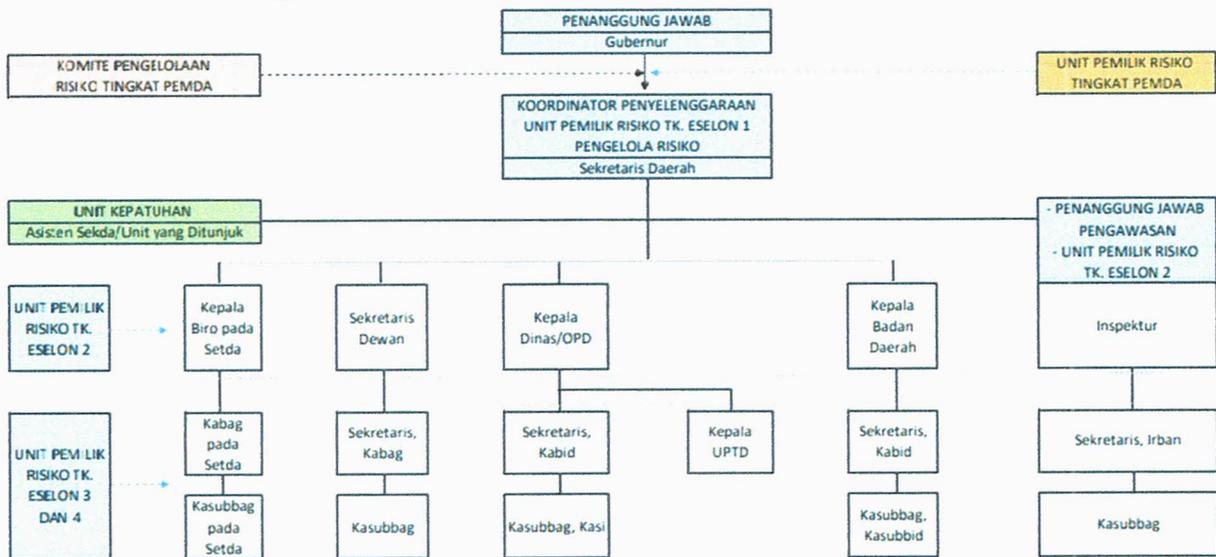
No.	Waktu	Tahapan Manajemen Pemerintah Daerah	Tahapan Pengelolaan Risiko	Pelaksana	Output Tahapan Pengelolaan Risiko
3.	Januari – Mei Tahun 202X-1	Penyusunan RKPD dan Renja OPD	Arahan dan kebijakan penilaian risiko tahunan	Komite Pengelolaan Risiko	Dokumen arahan dan kebijakan penilaian risiko tahunan
4.	Agustus-September 202X-1	Penyusunan RKA OPD (Penetapan rencana sasaran & pagu anggaran per kegiatan)	Penyusunan Risiko Operasional OPD	- Kepala OPD - Unit Pemilik Risiko Tingkat Es. 3 dan Es. 4 OPD	Daftar risiko dan RTP Operasional OPD
5.	Oktober Tahun 202X-1	Penyusunan RAPBD, Perda APBD	Pengomunikasian Risiko dan RTP,	- Kepala OPD - Komite Pengelolaan Risiko	- Perbaikan RTP - KSOP
6.	November – Desember Tahun 202X-1	Penyusunan Rancangan DPA OPD, dan penetapan DPA OPD	Penyusunan atau Revisi KSOP Pengomunikasian perubahan KSOP	- UPR Tingkat Pemerintah daerah, Tingkat Eselon 1, 2, 3, dan 4 - Sekda selaku coordinator	- Notulen pengomunikasian - Finalisasi Daftar risiko dan RTP
7.	Januari sd Desember Tahun 202X	Pelaksanaan APBD	Penyusunan atau penyempurnaan KSOP (Tindak lanjut RTP)	- Komite Pengelolaan Risiko - UPR Tingkat Pemerintah daerah, Tingkat Eselon 1, 2, 3, dan 4	KSOP
			Pelaksanaan KSOP	- Komite Pengelolaan Risiko - Kepala OPD - Pelaksana Program dan kegiatan	Bukti pelaksanaan KSOP
	Berkala (Triwulanan)		Pelaporan dan monitoring risiko dan KSOP	- UPR Tk. pemerintah daerah, Tk. eselon 1 dan 2, Tk. eselon 3 dan 4 - Unit Kepatuhan - Sekda selaku koordinator	- Form Monitoring Risiko - Form Monitoring TL RTP

No.	Waktu	Tahapan Manajemen Pemerintah Daerah	Tahapan Pengelolaan Risiko	Pelaksana	Output Tahapan Pengelolaan Risiko
			Pemantauan kinerja, risiko, dan efektifitas KSOP yang dibangun	- Unit Kepatuhan Pengelolaan Risiko	- Notulen rapat - Laporan pemantauan (triwulanan, tahunan, 5 tahunan)
	Juni-Juli Tahun 202X	Penyusunan KUA PPAS (Penetapan sasaran makro dan pagu anggaran pemerintah daerah)	Reviu dan pemutakhiran Risiko Strategis Pemerintah daerah.  Catatan: Risiko strategis Pemerintah daerah akan diriviu dan dimutakhirkan setiap tahun	- UPR Pemerintah daerah (Bupati dan Kepala OPD) - Sekda selaku Koordinator	Daftar Risiko dan RTP Strategis pemerintah daerah yang dimutakhirkan
	Agustus-September 202X	Penyusunan RKA OPD (Penetapan rencana sasaran & pagu anggaran per kegiatan)	Reviu dan pemutakhiran Risiko Strategis (Entitas) OPD  Catatan: Risiko strategis (entitas) OPD akan diriviu dan Dimutakhirkan setiap tahun	- Bupati - Sekda selaku Koordinator Unit Pemilik Risiko Tingkat Es. 2 (Kepala OPD dan Kabag/Kabid OPD)	Daftar Risiko dan RTP Strategis (Entitas) OPD
8.	Januari-Februari Tahun 202X+1	Pelaporan Keuangan	Pelaporan Pengelolaan Risiko Tahun 202X	- Bupati - Kepala OPD - UPR Tk. pemerintah daerah, Tk. eselon 2, Tk. eselon 3 dan 4 - Unit Kepatuhan - Sekda selaku coordinator	Laporan Pengelolaan Risiko Tahun 202X
9.	Februari – Maret Tahun 202X+1	Reviu APIP	Evaluasi pengelolaan risiko oleh APIP	Inspektorat (APIP Daerah)	Laporan Evaluasi Pengelolaan Risiko
			Penilaian Maturitas SPIP	- Bupati - Kepala OPD - Inspektorat (APIP) Daerah	Laporan Penilaian Maturitas SPIP

### III. PENGELOLAAN RISIKO PEMERINTAH DAERAH MUKOMUKO

#### A. Struktur Pengelolaan Risiko

Struktur pengelolaan risiko Pemerintah Provinsi Mukomuko adalah sebagai berikut:



Struktur pengelolaan risiko diuraikan sebagai berikut:

#### 1. Penanggung Jawab

Bupati sebagai penanggung jawab berwenang menetapkan arah kebijakan pengelolaan risiko pemerintah daerah.

Dalam kapasitasnya sebagai kepala daerah, Bupati juga bertanggung jawab terhadap keseluruhan proses penilaian risiko pada pemerintah daerah yang dipimpinnya. Bupati menetapkan Pedoman Penilaian Risiko Pemerintah Daerah untuk mendukung pelaksanaan pengelolaan risiko.

#### 2. Koordinator Penyelenggaraan

Sekretaris Daerah sebagai koordinator penyelenggaraan berwenang mengoordinasikan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah. Dalam melaksanakan tanggung jawabnya, Sekda selaku Koordinator Penyelenggaraan melakukan kegiatan antara lain:

- Menyusun jadwal/agenda penilaian risiko;
- Membuat dan mengarsipkan dokumen-dokumen pengelolaan risiko misalnya surat menyurat, undangan rapat, dan notulen;
- Memfasilitasi proses penilaian risiko; dan
- Kegiatan koordinasi lainnya sesuai kebutuhan.

#### 3. Unit Pemilik Risiko

Unit pemilik risiko merupakan unit organisasi yang bertanggung jawab melakukan pengelolaan risiko di lingkup kerjanya. Adapun tanggung jawab pemilik risiko adalah sebagai berikut:

- Melaksanakan kegiatan penilaian risiko (*risk assessment*) atas risiko tingkat strategis dan/atau tingkat operasional, serta melaksanakan pengendalian yang ada di unit kerja masing-masing;
- Melaporkan peristiwa risiko yang terjadi dalam pelaksanaan kegiatan sehari-hari;
- Menyelenggarakan catatan historis atas tingkat capaian kinerja dan peristiwa risiko yang terjadi di masa lalu dalam unit kerja masing-masing, sebagai indikator peringatan dini (*early warning indicator*) dan sebagai *database* untuk memprediksi keterjadian risiko di masa yang akan datang;

- d. Menyusun hasil penilaian risiko (*risk assessment*) untuk dilaporkan kepada Unit Kepatuhan;
- e. Memberikan masukan kepada Komite Pengelolaan Risiko tentang pelaksanaan pengendalian risiko; dan
- f. Melakukan monitoring dan pengendalian terhadap pelaksanaan pengendalian.

Unit pemilik risiko dibagi berdasarkan tingkat organisasi yaitu sebagai berikut:

- a. Unit pemilik risiko tingkat pemerintah daerah;  
Struktur Unit Pemilik Risiko tingkat pemerintah daerah, terdiri dari:
 

Ketua	: Bupati, selaku pemilik risiko tingkat pemerintah daerah.
Koordinator Teknis merangkap anggota	: Kepala Bappeda
Anggota	: Seluruh Kepala OPD (Sekretaris Daerah, Sekretaris DPRD, Inspektur, Kepala Dinas, Kepala Badan, Kepala UPTD Pemerintah Daerah, Direktur RSUD, dan sebagainya)
  
- b. Unit pemilik risiko tingkat unit Eselon 1, terdiri dari:
 

Ketua	: Sekretaris Daerah, selaku pemilik risiko tingkat OPD (Sekretariat Daerah)
Koordinator Teknis merangkap anggota	: Kepala Bagian yang menangani perencanaan di Sekretariat Daerah Kabupaten
Anggota	: Seluruh Kepala Biro pada Sekretariat Daerah
  
- c. Unit pemilik risiko tingkat unit Eselon 2, terdiri dari:
 

Ketua	: Kepala OPD, selaku pemilik risiko tingkat OPD
Koordinator Teknis merangkap anggota	: Sekretaris OPD/Kepala Bagian/Bidang yang menangani perencanaan pada OPD
Anggota	: Seluruh Kepala Bagian/Bidang/Irban pada OPD yang bersangkutan
  
- d. Unit pemilik risiko tingkat unit Eselon 3 dan 4, terdiri dari:
 

Ketua	: Kepala Bagian/Bidang, selaku pemilik risiko tingkat kegiatan
Koordinator Teknis merangkap anggota	: Kepala Sub Bagian/Sub Bidang/Seksi/Pegawai/Staf yang ditunjuk untuk menangani perencanaan kegiatan pada OPD
Anggota	: Seluruh Kepala Sub Bagian/Sub Bidang/ Seksi pada Bagian/Bidang yang bersangkutan.

4. Komite Pengelolaan Risiko Tingkat Pemerintah daerah  
Dalam rangka mendukung pengelolaan risiko tingkat pemerintah daerah, Bupati dapat membentuk Komite Pengelolaan Risiko, dengan tugas sebagai berikut:
  - a. Merumuskan kebijakan, arahan serta menetapkan hal-hal terkait keputusan strategis yang menyimpang dari prosedur normal;
  - b. Melakukan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah yang meliputi sosialisasi, bimbingan, supervisi, dan pelatihan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah;
  - c. Membuat laporan semesteran dan tahunan kegiatan pembinaan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Kepala Daerah cq Sekretaris Daerah.

Komite pengelolaan risiko terdiri atas:

- a. Bupati sebagai ketua;
- b. Kepala Bappeda atau OPD sejenis sebagai koordinator merangkap anggota;
- c. Kepala OPD sebagai anggota.

Dalam melaksanakan tugasnya, Komite Pengelolaan Risiko dapat membentuk tim teknis melalui Surat Keputusan Kepala Daerah.

5. Unit Kepatuhan  
Unit kepatuhan bertanggung jawab memantau pelaksanaan pengelolaan risiko yang telah ditetapkan oleh pemerintah daerah. Asisten Sekretaris Daerah bertindak sebagai unit kepatuhan pada OPD. Masing-masing asisten akan melakukan pemantauan terhadap OPD yang berada dibawah koordinasinya sesuai dengan Peraturan Bupati tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Sekretariat Daerah.

Dalam melaksanakan tanggung jawabnya, Unit Kepatuhan melakukan kegiatan antara lain.

- a. Memantau penilaian risiko dan rencana tindak pengendalian;
- b. Memantau pelaksanaan rencana tindak pengendalian;
- c. Memantau tindak lanjut hasil reviu atau audit pengelolaan risiko;
- d. Membuat laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pemantauan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Kepala Daerah c.q. Sekretaris Daerah.

Dalam melaksanakan tugasnya, Unit Kepatuhan dapat membentuk tim teknis melalui Surat Keputusan Kepala Daerah.

6. Penanggungjawab pengawasan  
Inspektorat Daerah sebagai penanggung jawab pengawasan, bertanggung jawab memberikan pengawasan dan konsultasi terkait penerapan pengelolaan risiko. Dalam melaksanakan tanggung jawabnya, Inspektorat Daerah melakukan kegiatan antara lain:
  - a. Memberikan layanan konsultasi penerapan pengelolaan risiko pada pemerintah daerah;
  - b. Memberikan peringatan dini dan meningkatkan efektivitas pengelolaan risiko dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi Instansi Pemerintah;
  - c. Melaksanakan kegiatan reviu dan evaluasi terhadap rancang bangun serta implementasi pengelolaan risiko secara keseluruhan.

## B. Proses Pengelolaan Risiko

Pengelolaan risiko dilakukan oleh seluruh jajaran manajemen dan segenap pegawai di lingkungan Pemerintah Daerah Mukomuko dengan tahapan sebagai berikut:

Tahapan proses pengelolaan risiko pemerintah daerah terdiri dari 5 (lima) tahapan, yaitu: identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan.

### 1. Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian

Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian dilakukan dengan melakukan penilaian atas kondisi lingkungan pengendalian pelaksanaan urusan wajib/pilihan pada pemerintah daerah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Identifikasi kelemahan lingkungan pengendalian dalam urusan wajib/pilihan dilakukan dengan langkah-langkah sebagai berikut:

#### a. Persiapan penilaian kelemahan lingkungan pengendalian.

##### 1) Persiapan Data.

Data yang digunakan untuk menilai lingkungan pengendalian urusan wajib/pilihan pemerintah daerah dapat berupa laporan hasil audit pada pemerintah daerah yang bersangkutan, hasil reviu/evaluasi atas penyelenggaraan urusan wajib/pilihan oleh Inspektorat Daerah, hasil kajian tentang lingkungan pengendalian urusan wajib/pilihan pemerintah daerah, atau berita terkait pelaksanaan urusan wajib/pilihan pemerintah daerah dari berbagai sumber.

##### 2) Penyusunan lembar kuesioner survei lingkungan pengendalian dan Kertas Kerja Tabulasi Kuesioner (format pada lampiran 2 *Form 1a*).

#### b. Penilaian awal atas kerentanan lingkungan pengendalian melalui reviu dokumen.

Penilaian kelemahan lingkungan pengendalian pemerintah daerah dimaksudkan untuk mendapatkan gambaran permasalahan-permasalahan dalam lingkungan pengendalian. Penilaian kelemahan dilakukan dengan menggunakan data yang dikumpulkan pada langkah persiapan penilaian. Dari data tersebut selanjutnya disimpulkan kondisi kelemahan lingkungan pengendalian intern di pemerintah daerah sebagaimana disajikan pada lampiran 2 *Form 1b*.

#### c. Survei terhadap lingkungan pengendalian melalui *Control Environment Evaluation (CEE)*.

Survei ini dilakukan dalam rangka mendapatkan data persepsi pegawai terhadap gambaran atas kondisi Lingkungan Pengendalian urusan wajib/pilihan pemerintah daerah. Jika dari hasil survei terdapat informasi yang perlu diperdalam atau diklarifikasi maka dapat dilakukan klarifikasi kepada beberapa responden terpilih yang memahami urusan wajib/pilihan yang dilakukan penilaian.

Simpulan kondisi lingkungan pengendalian intern pemerintah daerah menurut metode CEE yaitu "memadai" dan "kurang memadai" sebagaimana disajikan pada lampiran 2 *Form 1a*.

- d. Simpulan kelemahan lingkungan pengendalian urusan wajib/pilihan.

Berdasarkan hasil penilaian awal dan hasil survei persepsi, selanjutnya disimpulkan kondisi Lingkungan Pengendalian pada pemerintah daerah dengan menggunakan Kertas Kerja sebagaimana disajikan dalam lampiran 2 *Form 1c*.

## 2. Penilaian Risiko

Tahapan proses penilaian risiko terdiri dari 3 (tiga) tahapan, dimulai dari penetapan konteks/tujuan, identifikasi risiko, sampai dengan analisis risiko.

### a. Penetapan konteks/tujuan.

Tahap pertama pelaksanaan penilaian risiko adalah menetapkan "konteks/tujuan". Dalam tahap ini akan ditetapkan tujuan-tujuan pada tingkat strategis pemerintah daerah, tingkat strategis (entitas) OPD, dan tingkat operasional OPD yang selanjutnya akan dilakukan penilaian risikonya.

Tujuan dari tahap penetapan konteks/tujuan adalah untuk memperoleh informasi tujuan/sasaran dan indikator kinerja organisasi yang akan dicapai. Keluaran yang diharapkan pada tahap ini adalah adanya daftar tujuan/sasaran, indikator kinerja

pada tingkat strategis pemerintah daerah, entitas OPD, dan tingkat kegiatan yang sudah didiskusikan dan disepakati oleh Gubernur dan Kepala OPD.

Kegiatan pada tahapan ini akan menghasilkan daftar tujuan strategis pemerintah daerah, tujuan strategis OPD dan tujuan operasional OPD sebagaimana *Form 2a, 2b dan 2c*.

Langkah penetapan konteks/tujuan strategis pemerintah daerah adalah sebagai berikut:

- 1) Mendapatkan dan mempelajari RPJMD serta data lainnya terkait perencanaan seperti SOTK, uraian tugas dan jabatan, dan sebagainya.
- 2) Identifikasi tujuan, sasaran, dan Indikator Kinerja Utama terkait tujuan strategis yang diidentifikasi sebagaimana tercantum dalam RPJMD.
- 3) Identifikasi data atau informasi lain yang relevan misal prioritas pembangunan atau program unggulan terkait dengan tujuan/sasaran dari urusan wajib/pilihan yang dipilih berdasarkan RPJMD.
- 4) Menetapkan sasaran dan IKU strategis pemerintah daerah yang akan dilakukan penilaian risiko. Sasaran yang akan dilakukan penilaian risiko bisa seluruh atau sebagian sasaran sesuai kebutuhan.
- 5) Menuangkan hasil identifikasi pada *Form 2a*.

Langkah penetapan konteks/tujuan strategis Perangkat Daerah adalah sebagai berikut:

- 1) Mendapatkan dan mempelajari Renstra OPD serta data terkait lainnya
- 2) Mengidentifikasi tujuan, sasaran, dan Indikator Kinerja Utama OPD terkait dengan urusan wajib/pilihan yang diidentifikasi yang mendukung pencapaian tujuan strategis yang telah ditetapkan pada penetapan konteks strategis Pemerintah daerah.

- 3) Menetapkan sasaran dan IKU strategis (entitas) OPD yang akan dilakukan penilaian risiko. Sasaran yang akan dilakukan penilaian risiko bisa seluruh atau sebagian sasaran sesuai kebutuhan.
- 4) Menuangkan hasil identifikasi pada *Form 2b*.

Langkah penetapan konteks/tujuan operasional Perangkat Daerah adalah sebagai berikut:

- 1) Mendapatkan dan mempelajari Renja dan RKA OPD serta data terkait lainnya
- 2) Mengidentifikasi kegiatan utama dan indikator keluaran terkait dengan tujuan strategis OPD yang sudah dipilih sebelumnya.
- 3) Menetapkan kegiatan utama dan indikator keluaran yang akan dilakukan penilaian risiko. Kegiatan utama yang akan
- 4) Menuangkan hasil identifikasi pada *Form 2c*.

Dalam penyusunan konteks/tujuan kegiatan utama pada Perangkat Daerah dapat dilaksanakan sebagai berikut:

- 1) Kepala OPD sebagai Unit Pemilik Risiko tingkat unit Eselon 2 menginstruksikan secara tertulis kepada seluruh pejabat struktural di bawahnya untuk menyusun dan menetapkan konteks/tujuan atas kegiatan pada masing-masing unit bidang/bagian di Perangkat Daerah;
- 2) Kegiatan penyusunan konteks/tujuan atas kegiatan utama pada masing-masing unit dilakukan dengan melibatkan sebanyak mungkin personil di masing-masing unit yang memahami kegiatan utama Perangkat Daerah;
- 3) Mekanisme penyusunan konteks/tujuan atas kegiatan utama di masing-masing unit diutamakan melalui *Focus Group Discussion (FGD)*;
- 4) Daftar konteks/tujuan atas kegiatan utama yang dihasilkan di masing-masing unit ditandatangani oleh masing-masing pejabat eselon 3 untuk dikumpulkan pada Sekretaris/pejabat terkait;
- 5) Dokumen daftar konteks/tujuan atas kegiatan utama yang dihasilkan di masing-masing unit kemudian dibahas di tingkat pimpinan Perangkat Daerah untuk dilakukan perbaikan;
- 6) Dokumen daftar konteks/tujuan atas kegiatan utama yang sudah diperbaiki ditandatangani oleh Kepala OPD;

b. Identifikasi Risiko

Risiko dapat diidentifikasi melalui peristiwa yang sudah pernah terjadi atau peristiwa yang diperkirakan akan terjadi. Pada tahap identifikasi risiko, selain pernyataan risiko juga disampaikan atribut risiko antara lain kode risiko, pemilik risiko, penyebab risiko, sumber risiko, sifat penyebab risiko apakah dapat dikendalikan (*controllable*) atau tidak dapat dikendalikan (*uncontrollable*) oleh pemilik risiko, dampak risiko, serta penerima dampak risiko.

Contoh kode risiko adalah sebagai berikut:

RSO	.	21	.	00	.	05	.	01
-----	---	----	---	----	---	----	---	----

Keterangan:

- RSO = Kode jenis risiko untuk risiko strategis OPD  
21 = Tahun pelaksanaan penilaian risiko adalah 2021  
00 = Kode urusan wajib/pilihan  
05 = Kode OPD yang menilai  
01 = nomor urut risiko

- 1) Risiko strategis pemerintah daerah  
Identifikasi risiko strategis pemerintah daerah dilakukan untuk mengidentifikasi kemungkinan kejadian yang dapat mengancam pencapaian tujuan strategis pemerintah daerah. Contoh formulir Kertas Kerja Identifikasi Risiko Strategis Pemerintah Daerah disajikan dalam Lampiran 2 *Form 3a*.
- 2) Risiko strategis perangkat daerah (OPD)  
Identifikasi risiko strategis perangkat daerah dilakukan untuk mengidentifikasi kemungkinan kejadian yang dapat mengancam pencapaian tujuan strategis perangkat daerah yang terkait dengan tujuan strategis pemerintah daerah yang dipilih pada tahap penetapan konteks strategis pemerintah daerah. Contoh formulir Kertas Kerja Identifikasi Risiko Strategis OPD disajikan dalam Lampiran 2 *Form 3b*.
- 3) Risiko operasional perangkat daerah (OPD)  
Identifikasi risiko operasional OPD dilakukan untuk mengidentifikasi kemungkinan kejadian yang dapat mengancam pencapaian tujuan kegiatan OPD. Contoh formulir Kertas Kerja Identifikasi Risiko Operasional Perangkat Daerah disajikan dalam Lampiran 2 *Form 3c*.

Salah satu aspek penting dalam identifikasi risiko adalah memperoleh data risiko sebanyak-banyaknya baik risiko internal maupun risiko eksternal.

Langkah kerja identifikasi risiko adalah sebagai berikut:

- 1) Kepala OPD sebagai Unit Pemilik Risiko tingkat unit Eselon 2 menginstruksikan secara tertulis kepada seluruh pejabat struktural di bawahnya untuk menyusun daftar risiko atas kegiatan di masing-masing unit.
- 2) Kegiatan penyusunan daftar risiko atas kegiatan di masing-masing unit dilakukan dengan melibatkan sebanyak mungkin personil di masing-masing unit yang memahami kegiatan utama Perangkat Daerah.
- 3) Mekanisme penyusunan daftar risiko atas kegiatan di masing-masing unit diutamakan melalui *Focus Group Discussion*.
- 4) Daftar Risiko atas kegiatan utama yang dihasilkan di masing-masing unit ditandatangani oleh masing-masing pejabat eselon 3 untuk dikumpulkan pada Sekretaris/pejabat terkait.
- 5) Dokumen daftar risiko atas kegiatan utama yang dihasilkan di masing-masing unit kemudian dibahas di tingkat Perangkat Daerah untuk dilakukan perbaikan.
- 6) Dokumen daftar risiko atas kegiatan utama yang sudah diperbaiki ditandatangani oleh Kepala OPD

c. Analisis Risiko

Langkah-langkah analisis risiko adalah sebagai berikut:

- 1) Melakukan analisis dampak dan kemungkinan risiko.  
Setelah Risiko urusan wajib/pilihan teridentifikasi dan disepakati, langkah berikutnya adalah melakukan analisis risiko urusan wajib/pilihan. Contoh formulir hasil analisis risiko disajikan pada Lampiran 2 *Form 4*.
- 2) Memvalidasi risiko  
Hasil analisis risiko tingkat strategis pemerintah daerah selanjutnya dikomunikasikan kepada Bupati, sedangkan tingkat strategis (entitas) OPD dan operasional OPD dikomunikasikan kepada Kepala OPD untuk divalidasi dan diputuskan risiko mana yang akan diprioritaskan untuk ditangani.  
Risiko dengan kriteria “sangat tinggi” dan “tinggi” akan diprioritaskan untuk ditangani. Bentuk daftar risiko prioritas disajikan dalam Lampiran 2 *Form 5*.
- 3) Melakukan evaluasi pengendalian yang ada dan yang dibutuhkan.  
Penilaian terhadap pengendalian yang ada mencakup penilaian kebijakan dan prosedur yang dimiliki instansi pemerintah dalam rangka mengelola risiko yang diprioritaskan. Kebijakan dan prosedur yang ada tersebut selanjutnya dinilai efektifitasnya. Hasil penilaian atas pengendalian yang ada disajikan dalam Lampiran 2 *Form 6*.
- 4) Menyusun Rencana Tindak Pengendalian (RTP).  
RTP merupakan kebijakan/prosedur yang akan dibuat untuk membangun pengendalian yang diperlukan guna mengatasi kelemahan lingkungan pengendalian intern dan mengatasi risiko prioritas yang sudah teridentifikasi. Hal-hal yang dilakukan dalam penyusunan RTP adalah sebagai berikut:
  - a) Merumuskan tindakan untuk mengatasi kelemahan lingkungan pengendalian.
  - b) Merumuskan kegiatan pengendalian yang dibutuhkan dalam rangka mengatasi risiko.
  - c) Menyelaraskan rencana tindak pengendalian.
  - d) Menyusun rancangan informasi dan komunikasi atas RTP.
  - e) Menyusun rancangan monitoring dan evaluasi risiko dan RTP.

Langkah kerja penyusunan Dokumen RTP:

- a) Kepala OPD sebagai penanggung jawab penyelenggaraan 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 Perangkat Daerah, risiko atas kegiatan utama dan cara penanganan risiko.

- c) Mekanisme penyusunan RTP atas kegiatan di masing-masing unit diutamakan melalui *Focus Group Discussion*.
- d) Dokumen RTP yang dihasilkan di masing-masing unit ditandatangani oleh masing-masing pejabat eselon 3 untuk dikumpulkan pada Sekretaris/pejabat terkait.
- e) Dokumen RTP yang dihasilkan di masing-masing unit kemudian dibahas di tingkat Perangkat Daerah untuk dilakukan perbaikan.
- f) Dokumen hasil Analisis Risiko atas kegiatan yang sudah diperbaiki selanjutnya ditandatangani oleh Kepala OPD.
- g) Dokumen RTP, bersama dengan daftar tujuan dan daftar risiko merupakan kelengkapan atas dokumen RKA/RKAP Perangkat Daerah yang diserahkan kepada TAPD.

Kegiatan pengendalian atas risiko prioritas dan Rencana Tindak Pengendaliannya disajikan pada Lampiran 2 *Form 7*.

### 3. Kegiatan Pengendalian

Setelah diperoleh kesepakatan dengan perbaikan yang akan dilaksanakan untuk mengatasi kekurangan pengendalian yang ada, langkah selanjutnya yang perlu dilakukan adalah menerapkan Rencana Tindak Pengendalian.

Implementasi Rencana Tindak Pengendalian meliputi beberapa kegiatan sebagai berikut:

- a. Pembangunan infrastruktur yang meliputi penyusunan atau penyempurnaan kebijakan dan prosedur sebagai tindak lanjut dari RTP.
- b. Pelaksanaan kebijakan dan prosedur pengendalian.

### 4. Informasi dan komunikasi

Pemerintah daerah harus memastikan telah terdapat komunikasi internal dan eksternal yang efektif dalam setiap tahapan pengelolaan risiko, sejak penilaian kelemahan lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, dan pelaksanaan kegiatan pengendalian. Oleh karena itu, perlu mengomunikasikan pengendalian yang dibangun kepada pihak-pihak terkait Contoh pengomunikasian antara lain dalam bentuk surat edaran, kebijakan yang diupload dalam situs resmi yang dapat diakses oleh seluruh pihak yang berkepentingan, kegiatan sosialisasi/*workshop*/diseminasi.

Bentuk rancangan pengomunikasian pengendalian yang dibangun disajikan dalam Lampiran 2 *Form 8*

## 5. Pemantauan

Pemantauan dilaksanakan oleh pimpinan secara berjenjang mulai dari Gubernur, Kepala OPD (Pejabat Eselon 1 atau Eselon 2), Kepala Bagian/Kepala Bidang (Pejabat Eselon 3), Kepala Seksi/Kepala Sub Bagian (Pejabat Eselon 4) sesuai dengan ruang lingkup dan kewenangannya.

Pelaksanaan pemantauan pengelolaan risiko pemerintah daerah oleh Bupati dapat didelegasikan kepada Unit Kepatuhan. Unit kepatuhan bertanggung jawab memantau pelaksanaan pengelolaan risiko pada unit pemilik risiko. Asisten Sekretaris Daerah dapat bertindak sebagai unit kepatuhan pada OPD.

Pemantauan dilakukan untuk memastikan setiap tahapan pengelolaan risiko telah dilakukan sesuai dengan ketentuan sejak penilaian kelemahan lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, dan pelaksanaan kegiatan pengendalian. Pencatatan pemantauan dapat menggunakan format pada Lampiran 2 *Form 9*.

Selain itu, dalam rangka pendokumentasian keterjadian risiko yang telah teridentifikasi, maka pemerintah daerah perlu membuat catatan mengenai kapan risiko terjadi (*risk event*) dan dampak yang terjadi, serta pelaksanaan RTP dengan tujuan untuk mengetahui tingkat keterjadian risiko dan efektivitas pengendalian yang telah dilaksanakan. Realisasi kejadian risiko dapat menggunakan format pada Lampiran 2 *Form 10*.

## IV. PELAPORAN

Dalam rangka mendukung akuntabilitas pengelolaan risiko, pemerintah daerah perlu menyusun laporan terkait dengan pengelolaan risiko berupa Laporan Pelaksanaan Penilaian Risiko dan Laporan Berkala Pengelolaan Risiko Pemerintah Daerah.

### A. Pelaporan pelaksanaan penilaian risiko

Kegiatan penilaian risiko yang terdiri dari penilaian risiko strategis pemerintah daerah, penilaian risiko strategis OPD, dan penilaian risiko operasional perlu disusun Laporan Hasil Penilaian Risiko atau Laporan Pelaksanaan Penilaian Risiko atau Laporan Pelaksanaan Penilaian Risiko.

Laporan pelaksanaan penilaian risiko dibuat oleh Unit Pemilik Risiko disampaikan kepada Kepala Daerah, dengan tembusan kepada Sekretariat Daerah dan Unit Kepatuhan Internal.

Sebelum difinalkan, draft dokumen hasil penilaian risiko tingkat strategis pemerintah daerah perlu dibicarakan dengan Bupati dan pihak yang terkait, sedangkan draft dokumen hasil penilaian risiko tingkat strategis OPD dan tingkat operasional OPD perlu dibicarakan dengan Kepala OPD dan pihak yang terkait. Contoh bentuk laporan disajikan dalam *Form* 12.

- B. Pelaporan berkala pengelolaan risiko oleh unit pemilik risiko  
Pelaporan pengelolaan risiko dilakukan secara triwulanan, dan tahunan. Pelaporan untuk tingkat entitas pemerintah daerah dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Pemerintah Daerah, sedangkan untuk tingkat strategis OPD dan tingkat operasional OPD dikoordinasikan oleh Unit Pemilik Risiko Tingkat Eselon 2.

Kegiatan pelaporan dilakukan sebagai berikut:

1. Laporan tingkat Unit Kerja, meliputi:
  - a. Laporan Risiko dan RTP tingkat operasional sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap Unit Kerja Triwulanan.
  - b. Laporan Risiko dan RTP tingkat operasional sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap Unit Kerja Tahunan.
2. Laporan Tingkat OPD, meliputi:
  - a. Laporan Risiko dan RTP tingkat strategis OPD dan operasional sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap OPD Triwulanan.
  - b. Laporan Risiko dan RTP tingkat strategis OPD dan operasional OPD sesuai dengan urusan yang ditangani oleh setiap OPD Tahunan.
3. Laporan Tingkat Pemerintah Daerah, meliputi:
  - a. Laporan Kompilasi seluruh Urusan Tingkat Strategis Pemerintah Daerah Triwulanan.
  - b. Laporan Kompilasi seluruh Urusan Tingkat Strategis Pemerintah Daerah Tahunan.

Laporan berkala tersebut dibuat oleh Unit Pemilik Risiko disampaikan kepada Bupati, tembusan kepada Sekretaris Daerah dan Unit Kepatuhan Internal. Contoh bentuk laporan disajikan dalam *Form 13*.

- C. Pelaporan berkala pemantauan pengelolaan risiko oleh Unit Kepatuhan Internal  
Laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pemantauan pengelolaan risiko disusun oleh Unit Kepatuhan Internal yang disampaikan kepada Kepala Daerah dengan tembusan kepada Sekretaris Daerah. Contoh bentuk laporan disajikan dalam *Form 14*.

- D. Pelaporan Komite Pengelolaan Risiko  
Tugas Komite Pengelolaan Risiko adalah:
1. Merumuskan kebijakan, arahan serta menetapkan hal-hal terkait keputusan strategis yang menyimpang dari prosedur normal;
  2. Melakukan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah yang meliputi sosialisasi, bimbingan, supervisi, dan pelatihan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah;
  3. Membuat laporan semesteran dan tahunan kegiatan pembinaan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Kepala Daerah cq Sekretaris Daerah.
  4. Menjadi fasilitator yang bertugas memandu instansi pemerintah dalam melaksanakan langkah demi langkah proses penilaian risiko. Fasilitator dapat berasal dari Tim BPKP, Komite Pengelolaan Risiko, Inspektorat, atau pihak lain yang berkompeten.

Dikaitkan dengan tugas-tugas tersebut, Komite Pengelolaan membuat laporan triwulanan dan tahunan kegiatan pembinaan pengelolaan risiko yang disampaikan kepada Kepala Daerah Sekretaris Daerah. Contoh bentuk laporan disajikan dalam *Form* 15.

BUPATI MUKOMUKO,

A handwritten signature in green ink, appearing to be 'Sapuan', written in a cursive style.

SAPUAN

LAMPIRAN II : PERATURAN BUPATI MUKOMUKO  
 NOMOR 24 TAHUN 2022  
 TANGGAL 16 AGUSTUS 2022

**PEDOMAN PENGELOLAAN RISIKO  
 DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MUKOMUKO**

Form 2a

*CONTOH*  
**PENETAPAN KONTEKS RISIKO STRATEGIS  
 PEMERINTAH DAERAH**

Nama Pemda	: Pemerintah Kabupaten Mukomuko
Tahun Penilaian	: 2021
Periode yang dinilai	: Periode RPJMD Tahun 2021 -2026
Sumber Data	RPJMD Kabupaten Mukomuko Tahun 2021 – 2026
Tujuan Strategis RPJMD	Tujuan 1.1 Meningkatnya Perekonomian Daerah Tujuan 1.2 Meningkatnya Pemenuhan Infrastruktur Wilayah Tujuan 1.3 Meningkatnya Kesejahteraan Masyarakat yang merata Tujuan 2.1 Meningkatnya Perekonomian Daerah yang Berkelanjutan Tujuan 3.1 Meningkatnya Kualitas Layanan dan Tata Kelola Pemerintahan Tujuan 4.1 Meningkatnya Kualitas SDM dan Kesejahteraan Masyarakat Tujuan 5.1 Meningkatnya Pemberdayaan Perempuan serta Perlindungan Perempuan dan Anak
Penetapan Konteks Risiko Strategis Pemerintah Daerah	Tujuan 4.1 Meningkatnya Kualitas SDM dan Kesejahteraan Masyarakat
Nama Dinas Terkait	- Dinas Pendidikan dan Kebudayaan - Dinas Kesehatan - Dinas Tanaman Pangan, Hortikultura dan Perkebunan - Dinas Peternakan dan Kesehatan Hewan - Dinas Kelautan dan Perikanan - Dinas Sosial
Sasaran RPJMD	Sasaran 4.1.1 Meningkatnya Akses dan Kualitas Pendidikan Sasaran 4.1.2 Meningkatnya Derajat Kesehatan Masyarakat Sasaran 4.1.3 Meningkatnya Kesejahteraan Masyarakat
IKU Sasaran RPJMD	Angka Kemiskinan
Prioritas Pembangunan dan Program Unggulan	Program Perlindungan dan Jaminan Sosial Program
Tujuan, Sasaran, IKU yang akan dilakukan penilaian risiko	Tujuan 4.1 Meningkatnya Kualitas SDM dan Kesejahteraan Masyarakat Sasaran 4.1.3 Meningkatnya Kesejahteraan Masyarakat

Bengkulu, .....  
 BUPATI MUKOMUKO

.....

*CONTOH*  
**PENETAPAN KONTEKS RISIKO STRATEGIS  
 PERANGKAT DAERAH**

Nama Pemda	: Pemerintah Kabupaten Mukomuko
Tahun Penilaian	: 2021
Periode yang dinilai	: Periode RPJMD Tahun 2021-2026
Urusan Pemerintahan	: Urusan wajib/pilihan.....
OPD yang Dinilai	: Dinas ..... Kabupaten Mukomuko
Sumber Data	RENSTRA Dinas ..... Kabupaten Mukomuko Tahun 2021-2026
Tujuan Strategis	.....
Sasaran Strategis	1. .... 2. .... 3. ....
IKU Renstra OPD	- ..... - ..... - ..... Dst
Informasi lain	
Tujuan, Sasaran, IKU yang akan dilakukan penilaian risiko	Tujuan Strategis: .....  Sasaran Strategis: .....  IKU Strategis: ..... ..... Dst

Mukomuko, .....  
Kepala Perangkat Daerah

(.....)  
NIP.....

Catatan : menyesuaikan dengan OPD masing-masing

*CONTOH*  
**PENETAPAN KONTEKS RISIKO OPERASIONAL  
 PERANGKAT DAERAH**

Nama Pemda	: Pemerintah Kabupaten Mukomuko
Tahun Penilaian	: 2021
Periode yang dinilai	: Periode RPJMD Tahun 2021-2026
Urusan Pemerintahan	: .....
OPD yang Dinilai	: .....
Sumber Data	.....
Tujuan Strategis	.....
Program OPD dan Kegiatan Utama	1. .... 2. .... ..... 3. ....
Keluaran/Hasil Kegiatan	- - - - - Dst
Informasi lain	
Kegiatan dan indikator keluaran yang akan dilakukan penilaian risiko	.....

Mukomuko, .....  
Kepala Perangkat Daerah

(.....)  
NIP.....

CONTOH  
IDENTIFIKASI RISIKO STRATEGIS  
PEMERINTAH DAERAH

Nama Pemda	: Pemerintah Kabupaten Mukomuko
Perangkat Daerah	: .....
Tahun Penilaian	: 2021
Periode yang dinilai	: Periode RPJMD Tahun 2021-2026
Urusan Pemerintahan	: .....

No.	Tujuan/Sasaran Strategis	Indikator Kinerja	Risiko		Sebab		C/UC	Dampak		
			Uraian	Kode	Pemilik	Uraian		Sumber	Uraian	Pihak yang terkena
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut  
 Kolom (2) diisi dengan tujuan strategis urusan wajib/pilihan sebagaimana tercantum dalam RPJMD  
 Kolom (3) diisi dengan indikator kinerja tujuan strategis  
 Kolom (4) diisi dengan uraian peristiwa yang merupakan risiko  
 Kolom (5) diisi dengan kode risiko  
 Kolom (6) diisi dengan pemilik risiko, pihak/unit yang bertanggung jawab/berkepentingan untuk mengelola risiko  
 Kolom (7) diisi dengan penyebab timbulnya risiko. Untuk mempermudah identifikasi, sebab risiko bisa dikategorikan ke dalam *Man, Money, Method, Machine* dan *Material*.  
 Kolom (8) diisi dengan sumber risiko (eksternal/internal)  
 Kolom (9) diisi dengan C jika unit kerja mampu mengendalikan risiko, atau UC jika unit kerja tidak mampu mengendalikan risiko  
 Kolom (10) diisi dengan uraian akibat yang ditimbulkan jika risiko benar-benar terjadi. Untuk mempermudah identifikasi, dampak risiko bisa dikategorikan ke dalam :  
 Keuangan, Kinerja, Reputasi dan Hukum.  
 Kolom (11) diisi dengan pihak/unit yang menderita/terkena dampak jika risiko benar-benar terjadi

**CONTOH**  
**IDENTIFIKASI RISIKO STRATEGIS**  
**PERANGKAT DAERAH**

Nama Pemda : Pemerintah Kabupaten Mukomuko Perangkat Daerah : ..... Tahun Penilaian : 2021 Periode yang dinilai : Periode Renstra Tahun 2021-2026 Urusan Pemerintahan : .....										
No.	Tujuan/Sasaran Strategis	Indikator Kinerja	Risiko			Sebab		C/UC	Dampak	
			Uraian	Kode	Pemilik	Uraian	Sumber		Uraian	Pihak yang terkena
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut  
 Kolom (2) diisi dengan tujuan strategis urusan wajib/pilihan sebagaimana tercantum dalam Renstra  
 Kolom (3) diisi dengan indikator kinerja tujuan strategis  
 Kolom (4) diisi dengan uraian peristiwa yang merupakan risiko  
 Kolom (5) diisi dengan kode risiko  
 Kolom (6) diisi dengan pemilik risiko, pihak/unit yang bertanggung jawab/berkepentingan untuk mengelola risiko  
 Kolom (7) diisi dengan penyebab timbulnya risiko. Untuk mempermudah identifikasi, sebab risiko bisa dikategorikan ke dalam *Man, Money, Method, Machine* dan *Material*.  
 Kolom (8) diisi dengan sumber risiko (eksternal/internal)  
 Kolom (9) diisi dengan C jika unit kerja mampu mengendalikan risiko, atau UC jika unit kerja tidak mampu mengendalikan risiko  
 Kolom (10) diisi dengan uraian akibat yang ditimbulkan jika risiko benar-benar terjadi. Untuk mempermudah identifikasi, dampak risiko bisa dikategorikan ke dalam : Keuangan, Kinerja, Reputasi dan Hukum.  
 Kolom (11) diisi dengan pihak/unit yang menderita/terkena dampak jika risiko benar-benar terjadi

**IDENTIFIKASI RISIKO OPERASIONAL  
PERANGKAT DAERAH**

Nama Pemda : Pemerintah Kabupaten Mukomuko Perangkat Daerah : ..... Tahun Penilaian : 2021 Periode yang dinilai : Periode Renja Tahun ... Tujuan Strategis : ..... Sasaran Strategis OPD : ..... Urusan Pemerintahan : .....											
No.	Kegiatan	Indikator Keluaran	Risiko				Sebab		C/UC	Dampak	
			Tahap	Uraian	Kode	Pemilik	Uraian	Sumber		Uraian	Pihak yang terkena
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
			Pertanggungjawaban								
			Penatausahaan								
			Pelaporan								
			Pemantauan dan Evaluasi								

**Keterangan:**

Kolom (1) diisi dengan nomor urut

Kolom (2) diisi dengan kegiatan, tujuan kegiatan, dan sasaran kegiatan sebagaimana tercantum dalam RKA OPD

Kolom (3) diisi dengan indikator kinerja tujuan/sasaran kegiatan

Kolom (4) diisi dengan tahapan kegiatan

Kolom (5) diisi dengan uraian peristiwa yang merupakan risiko

Kolom (6) diisi dengan kode risiko

Kolom (7) diisi dengan pemilik risiko, pihak/unit yang bertanggung jawab/berkepentingan untuk mengelola risiko

Kolom (8) diisi dengan penyebab timbulnya risiko. Untuk mempermudah identifikasi, sebab risiko bisa dikategorikan ke dalam *Man, Money, Method, Machine* dan *Material*.

Kolom (9) diisi dengan sumber risiko (eksternal/internal)

Kolom (10) diisi dengan C jika unit kerja mampu mengendalikan risiko, atau UC jika unit kerja tidak mampu mengendalikan risiko

Kolom (11) diisi dengan uraian akibat yang ditimbulkan jika risiko benar-benar terjadi. Untuk mempermudah identifikasi, dampak risiko bisa dikategorikan ke dalam : Keuangan, Kinerja, Reputasi dan Hukum.

Kolom (12) diisi dengan pihak/unit yang menderita/terkena dampak jika risiko benar-benar terjadi

**CONTOH**  
**ANALISIS RISIKO**  
**PEMERINTAH DAERAH/PERANGKAT DAERAH**

Pemerintah : Kabupaten Mukomuko					
Tahun Penilaian : 2021					
Periode yang dinilai : .....					
Tujuan Strategis : .....					
Urusan Pemerintahan : .....					
No.	Risiko yang Teridentifikasi	Kode Risiko	Analisis Risiko		
			Skala Dampak	Skala Kemungkinan	Skala Risiko
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6 = 4x5)
<b>I.</b>	<b>Risiko Strategis Pemda</b>				
1.					
2.					
Dst					
<b>II.</b>	<b>Risiko Strategis OPD</b>				
1.					
2.					
Dst					
<b>III.</b>	<b>Risiko Operasional OPD</b>				
1.					
2.					
Dst					

**Keterangan:**

Kolom (1) diisi dengan nomor urut

Kolom (2) diisi dengan risiko yang teridentifikasi

Kolom (3) diisi dengan kode risiko

Kolom (4) diisi dengan skala dampak berdasarkan perhitungan rata-rata/modus skala dampak yang diberikan peserta diskusi

Kolom (5) diisi dengan skala kemungkinan berdasarkan perhitungan rata-rata/modus skala kemungkinan yang diberikan peserta diskusi

Kolom (6) diisi dengan hasil perkalian antara skala dampak dan skala kemungkinan

Catatan : Risiko Strategis Pemda tidak diisi oleh Perangkat Daerah

CONTOH  
**DAFTAR RISIKO PRIORITAS  
 PEMERINTAH DAERAH/PERANGKAT DAERAH**

Nama Pemda	: Pemerintah Kabupaten Mukomuko
Tahun Penilaian	: 2021
Tujuan Strategis	: .....
Urusan Pemerintahan	: .....

No.	Risiko Prioritas	Kode Risiko	Skala Risiko	Pemilik Risiko	Penyebab	Dampak
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
<b>I.</b>	<b>Risiko Strategis Pemda</b>					
1.						
2.						
Dst						
<b>I.</b>	<b>Risiko Strategis OPD</b>					
1.						
2.						
Dst						
<b>II.</b>	<b>Risiko Operasional OPD</b>					
1.						
2.						
Dst						

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut  
 Kolom (2) diisi dengan risiko prioritas  
 Kolom (3) diisi dengan kode risiko  
 Kolom (4) diisi dengan skala risiko  
 Kolom (5) diisi dengan pemilik risiko  
 Kolom (6) diisi dengan penyebab risiko  
 Kolom (7) diisi dengan dampak risiko

Catatan : Risiko Strategis Pemda tidak diisi oleh Perangkat Daerah

**CONTOH**  
**PENILAIAN ATAS KEGIATAN PENGENDALIAN YANG ADA DAN MASIH DIBUTUHKAN**

No.	Kondisi Lingkungan Pengendalian yang Kurang Memadai	Rencana Tindak Perbaikan Lingkungan Pengendalian	Penanggung Jawab	Target Penyelesaian
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
<b>I.</b>	<b>Penegakan Integritas dan Nilai Etika</b>			
1.				
Dst				
<b>II.</b>	<b>Komitmen terhadap Kompetensi</b>			
1.				
Dst				
<b>III.</b>	<b>Kepemimpinan yang Kondusif</b>			
1.				
Dst				
<b>IV.</b>	<b>Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan SDM</b>			
1.				
Dst				
<b>V.</b>	<b>Perwujudan Peran APIP yang Efektif</b>			
1.				
Dst				
<b>VI.</b>	<b>Hubungan Kerja yang Baik dengan Instansi Pemerintah Terkait</b>			
1.				
Dst				

**Keterangan:**

Kolom (1) diisi dengan nomor urut

Kolom (2) diisi dengan kondisi lingkungan pengendalian yang kurang memadai

Kolom (3) diisi dengan perbaikan yang akan dilakukan

Kolom (4) diisi dengan pihak/unit penanggung jawab untuk menyelenggarakan kegiatan pengendalian

Kolom (5) diisi dengan target waktu penyelesaian RTP

**CONTOH**  
**RENCANA TINDAK PENGENDALIAN**  
**PEMERINTAH DAERAH/PERANGKAT DAERAH**

Nama Pemda : Pemerintah Kabupaten Mukomuko Tahun Penilaian : 2021 Tujuan Strategis : Urusan Pemerintahan :							
No.	Risiko Prioritas	Kode Risiko	Pengendalian yang Sudah Ada		Celah Pengendalian	Rencana Tindak Pengendalian	Target Waktu Penyelesaian
			Uraian	E/KE/TE			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
<b>I.</b>	<b>Risiko Strategis Pemda</b>						
1.							
Dst							
<b>I.</b>	<b>Risiko Strategis OPD</b>						
1.							
Dst							
<b>II.</b>	<b>Risiko Operasional OPD</b>						
1.							
2.							
Dst							

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut  
 Kolom (2) diisi dengan risiko prioritas  
 Kolom (3) diisi dengan kode risiko  
 Kolom (4) diisi dengan uraian pengendalian-pengendalian yang sudah ada/terpasang  
 Kolom (5) diisi dengan alasan tidak efektif/kurang efektif  
 Kolom (6) diisi dengan pengendalian yang masih dibutuhkan  
 Kolom (7) diisi dengan pihak/unit penanggung jawab untuk menyelenggarakan kegiatan pengendalian  
 Kolom (8) diisi dengan target waktu penyelesaian RTP

CONTOH  
**PENINGKOMUNIKASIAN PENGENDALIAN YANG DIBANGUN**

Nama Pemda : Pemerintah Kabupaten Mukomuko Tahun Penilaian : 2021 Tujuan Strategis : Urusan Pemerintahan :							
No.	Kegiatan Pengendalian yang Dibutuhkan	Media/Bentuk Sarana Pengkomunikasian	Penyedia Informasi	Penerima Informasi	Rencana Waktu Pelaksanaan	Realisasi Waktu Pelaksanaan	Keterangan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Dst							

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut
- Kolom (2) diisi dengan kegiatan pengendalian yang dibutuhkan
- Kolom (3) diisi dengan media/bentuk sarana pengkomunikasian
- Kolom (4) diisi dengan penyedia informasi
- Kolom (5) diisi dengan penerima informasi
- Kolom (6) diisi dengan rencana waktu pelaksanaan
- Kolom (7) diisi dengan realisasi waktu pelaksanaan
- Kolom (8) diisi dengan keterangan tambahan

CONTOH  
RANCANGAN PEMANTAUAN ATAS PENGENDALIAN INTERN

Nama Pemda : Pemerintah Kabupaten Mukomuko Tahun Penilaian : 2021 Tujuan Strategis : Urusan Pemerintahan :						
No.	Kegiatan Pengendalian yang Dibutuhkan	Bentuk/Metode Pemantauan yang Diperlukan	Penanggung Jawab Pemantauan	Rencana Waktu Pelaksanaan Pemantauan	Realisasi Waktu Pelaksanaan	Keterangan
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
Dst						

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut  
 Kolom (2) diisi dengan kegiatan pengendalian yang dibutuhkan  
 Kolom (3) diisi dengan bentuk/metode pemantauan yang diperlukan  
 Kolom (4) diisi dengan penanggung jawab pemantauan  
 Kolom (5) diisi dengan rencana waktu pelaksanaan  
 Kolom (6) diisi dengan realisasi waktu pelaksanaan  
 Kolom (7) diisi dengan keterangan tambahan

CONTOH  
**PENCATATAN KEJADIAN RISIKO (RISK EVENT) DAN RENCANA TINDAK PENGENDALIAN**

Nama Pemda : Pemerintah Kabupaten Mukomuko											
Tahun Penilaian : 2021											
Tujuan Strategis :											
Urusan Pemerintahan :											
No.	Risiko yang Teridentifikasi	Kode Risiko	Kejadian Risiko			Keterangan	RTP	Rencana Pelaksanaan RTP	Realisasi Pelaksanaan RTP	Keterangan	
			Tanggal Terjadi	Sebab	Dampak						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
Dst											

**Keterangan:**

- Kolom (1) diisi dengan nomor urut
- Kolom (2) diisi dengan risiko yang teridentifikasi
- Kolom (3) diisi dengan kode risiko
- Kolom (4) diisi dengan tanggal terjadinya risiko pada tahun berjalan
- Kolom (5) diisi dengan penyebab peristiwa risiko saat terjadi pada tahun berjalan
- Kolom (6) diisi dengan dampak peristiwa risiko pada tahun berjalan
- Kolom (7) diisi dengan keterangan tambahan
- Kolom (8) diisi dengan rencana tindak pengendalian (RTP)
- Kolom (9) diisi dengan rencana pelaksanaan RTP
- Kolom (10) diisi dengan realisasi pelaksanaan RTP
- Kolom (11) diisi dengan keterangan tambahan lainnya

**CONTOH  
KODE RISIKO**

Tingkat Risiko	Tahun Pelaksanaan Penilaian Risiko	Jenis Risiko	Entitas/OPD yang Menilai	Nomor Urut di OPD	Kode
RSP	21	01	01	01	RSP.21.01.01.01
RSO	21	02	05	01	RSO.21.02.05.01
ROO	21	03	25	01	ROO.21.03.25.01

**Keterangan:**

## Tingkat Risiko

RSP Strategis Pemda  
RSO Strategis OPD  
ROO Operasional OPD

## Jenis Risiko

01	Pendidikan	21	Persandian
02	Kesehatan	22	Kebudayaan
03	PU dan Tata Ruang	23	Perpustakaan
04	Perumahan dan Kawasan Permukiman	24	Kearsipan
05	Ketentraman, Ketertiban Umum dan Linmas	25	Kelautan dan Perikanan
06	Sosial	26	Pariwisata
07	Tenaga Kerja	27	Pertanian
08	Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	28	Kehutanan/Perkebunan
09	Pangan	29	Energi dan Sumber Daya Mineral
10	Pertanahan	30	Perdagangan
11	Lingkungan Hidup	31	Perindustrian
12	Administrasi Kependudukan dan Sipil	32	Transmigrasi
13	Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	33	Penyusunan Kebijakan dan Koordinasi Adm.
14	Pengendalian Penduduk dan KB	34	Administrasi Kesekretariatan DPRD
15	Perhubungan	35	Pembinaan dan pengawasan
16	Komunikasi dan Informatika	36	Perencanaan Pembangunan dan Litbang
17	Koperasi dan UKM	37	Keuangan dan Pendapatan
18	Penanaman Modal	38	Kepegawaian dan Pengembangan SDM
19	Kepemudaan dan Olahraga	39	Bencana
20	Statistik	40	Politik
		99	Lainnya

## Entitas/OPD

01	Pemda	17	Dinas Penanaman Modal, Perizinan dan Tenaga kerja
02	Sekretariat Daerah	18	Dinas Pemuda dan Olahraga dan Pariwisata
03	Sekretariat DPRD	19	Dinas Perindustrian, Perdagangan dan Koperasi
04	Inspektorat	20	Dinas Perpustakaan dan Arsip Daerah
05	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	21	Dinas Pertanian
06	Dinas Kesehatan	22	Dinas Perikanan
07	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	23	Badan Perencanaan, Penelitian dan Pengembangan Daerah
08	Dinas Perumahan Rakyat, Kawasan Permukiman	24	Badan Keuangan Daerah
09	Satuan Polisi Pamong Praja	25	Badan Kepegawaian Daerah
10	Dinas Sosial	26	Badan Penanggulangan Bencana Daerah
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	27	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
12	Dinas Ketahanan Pangan	28	RSUD
13	Dinas Lingkungan Hidup	29	Lainnya
14	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil		
15	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa		
16	Dinas Komunikasi, Informatika		

*CONTOH OUTLINE*  
**LAPORAN PELAKSANAAN PENILAIAN RISIKO**  
**PEMERINTAH KABUPATEN MUKOMUKO**

I. Pendahuluan

A. Latar Belakang

Bagian ini berisi latar belakang penyusunan laporan pengelolaan risiko serta gambaran umum kebijakan pengelolaan risiko pemerintah daerah.

B. Dasar Hukum

Bagian ini berisi peraturan-peraturan ataupun kebijakan baik yang berasal dari pemerintah pusat, instansi terkait ataupun peraturan daerah yang menjadi dasar pengelolaan risiko pemerintah daerah baik kebijakan perencanaan sampai ke pelaporan pengelolaan risiko.

C. Maksud dan Tujuan

Bagian ini berisi maksud dan tujuan dilakukannya pengelolaan risiko di pemerintah daerah.

D. Ruang Lingkup

Bagian ini berisi penjelasan hal-hal yang menjadi batasan konsep dan konteks pengelolaan risiko pemerintah daerah.

II. Perbaikan Lingkungan Pengendalian yang Diharapkan

A. Kondisi Lingkungan Pengendalian Saat Ini

Bagian ini berisi hasil penilaian awal dan hasil survei persepsi, yang selanjutnya disimpulkan kondisi lingkungan pengendalian urusan wajib/pilihan pada pemerintah daerah.

B. Rencana Perbaikan Lingkungan Pengendalian

Bagian ini berisi strategi yang akan dilakukan guna memperbaiki Lingkungan pengendalian yang mendukung penciptaan budaya pengelolaan risiko di pemerintah daerah.

III. Penilaian Risiko dan Rencana Tindak Pengendalian

A. Penetapan Konteks/Tujuan

Bagian ini berisi tentang penetapan konteks strategis pemerintah daerah, dimana pemerintah daerah dapat memilih beberapa urusan wajib/pilihan dengan mempertimbangkan urusan prioritas sesuai dengan visi dan misi Kepala Daerah atau pertimbangan profesional lainnya.

#### B. Hasil Identifikasi Risiko

Bagian ini berisi hasil diskusi unit pemilik terhadap atribut-atribut risiko (uraian risiko, pemilik risiko, penyebab risiko, sumber risiko, sifat penyebab risiko apakah dapat dikendalikan (*controllable*) atau tidak dapat dikendalikan (*uncontrollable*) oleh pemilik risiko, dampak risiko, serta penerima dampak risiko).

#### C. Hasil Analisis Risiko

Bagian ini berisi skala risiko, matriks risiko, hasil analisis risiko sesuai urutan kategori serta RTP yang merupakan hasil dari analisis dampak dan kemungkinan dari risiko yang sudah diidentifikasi.

#### D. Pengendalian yang sudah dilakukan

Bagian ini berisi hasil identifikasi terhadap pengendalian yang sudah ada di pemerintah daerah yang terkait dengan risiko yang diprioritaskan untuk ditangani (dikelola) dari hasil analisis risiko.

#### E. Pengendalian yang masih dibutuhkan

Bagian ini berisi hasil identifikasi pengendalian yang masih dibutuhkan atau perlu dibangun untuk masing-masing risiko prioritas urusan wajib/pilihan karena masih ada celah pengendalian dari pengendalian yang sudah dilakukan oleh pemerintah daerah.

#### IV. Rancangan Informasi dan Komunikasi

Bagian ini berisi rancangan informasi dan komunikasi yang dibutuhkan agar pihak-pihak yang terlibat dalam pengendalian mengetahui keberadaan dan menjalankan pengendalian sesuai yang diinginkan.

#### V. Rancangan Pemantauan

Bagian ini berisi mekanisme pemantauan yang akan dijalankan untuk memastikan bahwa risiko dapat dipantau keterjadiannya dan pengendalian yang telah dirancang dilaksanakan dan berjalan efektif.

#### VI. Penutup

Bagian ini berisi simpulan rancangan penerapan pengelolaan risiko Unit Pemilik Risiko.

#### Lampiran

Kertas kerja tahapan identifikasi risiko, penilaian risiko, hingga RTP serta pengkomunikasian dan monitoringnya.

*CONTOH OUTLINE*  
**LAPORAN TRIWULAN I/II/III/IV PENGELOLAAN RISIKO  
PEMERINTAH KABUPATEN MUKOMUKO**

I. Pendahuluan

A. Latar Belakang

Bagian ini berisi latar belakang penyusunan laporan pengelolaan risiko serta gambaran umum kebijakan pengelolaan risiko pemerintah daerah.

B. Dasar Hukum

Bagian ini berisi peraturan-peraturan ataupun kebijakan baik yang berasal dari pemerintah pusat, instansi terkait ataupun peraturan daerah yang menjadi dasar pengelolaan risiko pemerintah daerah baik kebijakan perencanaan sampai ke pelaporan pengelolaan risiko.

C. Maksud dan Tujuan

Bagian ini berisi maksud dan tujuan dilakukannya pengelolaan risiko di pemerintah daerah.

D. Ruang Lingkup

Bagian ini berisi penjelasan hal-hal yang menjadi batasan konsep dan konteks pengelolaan risiko pemerintah daerah.

II. Rencana dan Realisasi Kegiatan Pengelolaan Risiko Pemerintah Daerah

A. Rencana Kegiatan Pengelolaan Risiko Pemerintah Daerah Triwulan I/II/III/IV

Bagian ini berisi kegiatan-kegiatan pengendalian terhadap risiko yang direncanakan pada periode triwulan tersebut. Bagian ini juga dapat berisi pemutakhiran risiko dan RTP dari periode triwulan sebelumnya.

B. Realisasi Kegiatan Pengelolaan Risiko Pemerintah Daerah Triwulan I/II/III/IV

Bagian ini berisi kegiatan-kegiatan pengendalian terhadap risiko yang dilaksanakan pada periode triwulan tersebut dan juga uraian mengenai GAP yang terjadi antara rencana kegiatan pengelolaan risiko dengan realisasinya.

III. Hambatan Pelaksanaan Kegiatan

Bagian ini berisi uraian dan analisis hal-hal yang menjadi kendala atau hambatan dalam pelaksanaan kegiatan pengendalian atau hal-hal yang menyebabkan terjadinya gap antara rencana dan realisasi kegiatan pengelolaan risiko pemerintah daerah.

#### IV. Monitoring Risiko dan RTP

Bagian ini berisi hasil monitoring atas pengomunikasian risiko dan RTP, keterjadian risiko, pelaksanaan RTP dan kegiatan pemantauan RTP pada triwulan tersebut dan dari hasil monitoring ini juga dianalisis apabila diperlukan pemutakhiran risiko dan RTP untuk periode triwulan berikutnya.

#### V. Penutup

Bagian ini menjelaskan simpulan atas capaian penerapan pengelolaan risiko Unit Pemilik Risiko serta strategi yang akan dilakukan sebagai tindak lanjut dari monitoring pengelolaan risiko pada periode ini sebagai perbaikan untuk penerapan pengelolaan risiko periode selanjutnya guna meningkatkan kinerja pemerintah daerah.

#### VI. Lampiran-Lampiran

*CONTOH OUTLINE*  
**LAPORAN TRIWULAN I/II/III/IV UNIT KEPATUHAN RISIKO  
PEMANTAUAN PENGELOLAAN RISIKO PEMERINTAH DAERAH  
PEMERINTAH KABUPATEN MUKOMUKO**

A. Rencana dan Realisasi Kegiatan

Bagian ini berisi uraian rencana dan realisasi pengelolaan risiko terutama tentang kegiatan pengendalian yang akan dilakukan dan RTP oleh pemerintah daerah yang dilaporkan oleh UPR kepada unit kepatuhan.

B. Hambatan Pelaksanaan Kegiatan

Bagian ini berisi analisis terhadap GAP rencana dan realisasi pengelolaan risiko oleh pemerintah daerah dan hal-hal yang menjadi kendala yang dilaporkan oleh UPR kepada unit kepatuhan.

C. Monitoring terhadap Pengelolaan Risiko dan RTP oleh UPR

Bagian ini berisi mekanisme dan hasil pemantauan atas pelaksanaan pengendalian sesuai infrastruktur pengendalian yang telah dibuat serta analisis hasil pemantauan untuk memastikan bahwa pengendalian yang telah dirancang, telah dilaksanakan dan berjalan secara efektif. Pemantauan dilakukan terhadap kegiatan pengendalian yang dibutuhkan, bentuk/metode pemantauan yang diperlukan, penanggung jawab pemantauan, waktu pelaksanaan pemantauan, realisasi waktu pelaksanaan, dan hal-hal lainnya yang terjadi dalam pemantauan kegiatan pengendalian.

D. Rekomendasi/ *Feedback* bagi UPR

Bagian ini berisi rekomendasi, saran, ataupun feedback atas kendala dan hambatan yang dilaporkan oleh UPR serta rekomendasi strategis maupun teknis dari hasil pemantauan kegiatan pengendalian yang dilakukan unit kepatuhan kepada UPR.

E. Lampiran-Lampiran

*CONTOH OUTLINE*  
**LAPORAN TRIWULAN I/II/III/IV KOMITE PENGELOLAAN RISIKO  
PEMERINTAH KABUPATEN MUKOMUKO**

A. Rencana dan Realisasi Kegiatan

Bagian ini berisi uraian rencana dan realisasi pengelolaan risiko terutama tentang kegiatan pengendalian yang akan dilakukan dan RTP oleh pemerintah daerah yang dilaporkan oleh UPR kepada unit kepatuhan. Selain itu juga dibahas kegiatan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah yang meliputi sosialisasi, bimbingan, supervisi, dan pelatihan pengelolaan risiko di lingkungan pemerintah daerah.

B. Hambatan Pelaksanaan Kegiatan

Bagian ini berisi analisis terhadap GAP rencana dan realisasi pengelolaan risiko oleh pemerintah daerah dan hal-hal yang menjadi kendala yang dilaporkan oleh UPR kepada unit kepatuhan. Selain itu juga dibahas hambatan yang terjadi dalam kegiatan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah.

C. Hasil Pembinaan Terhadap Pengelolaan Risiko Pemerintah Daerah  
Pengelolaan Risiko dan RTP oleh UPR

Bagian ini berisi uraian hasil kegiatan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah kepada UPR. Selain itu juga dibahas hasil fasilitasi terhadap UPR dalam memandu instansi pemerintah dalam melaksanakan langkah demi langkah proses penilaian risiko ataupun pemutakhiran risiko dan RTP sesuai hasil monitoring berkala oleh UPR dan pemantauan berkala oleh unit kepatuhan.

D. Rekomendasi/ *Feedback* bagi UPR

Bagian ini berisi rekomendasi, saran, ataupun *feedback* atas kendala dan hambatan serta rekomendasi strategis maupun teknis dari hasil kegiatan pembinaan terhadap pengelolaan risiko pemerintah daerah kepada UPR.

E. Lampiran-Lampiran

BUPATI MUKOMUKO,



SAPUAN