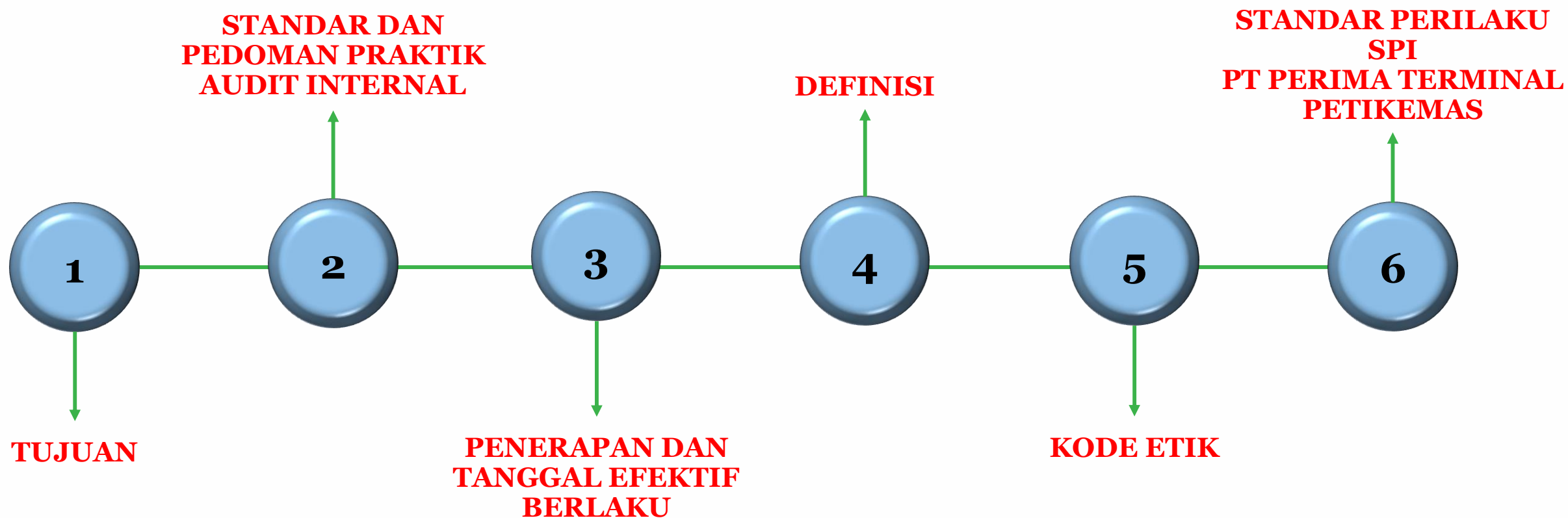


STANDAR PROFESI AUDIT INTERNAL

**Satuan Pengawasan Intern
2021**

PENDAHULUAN



1. TUJUAN



Memberikan kerangka dasar yang konsisten untuk mengevaluasi kegiatan dan kinerja Perusahaan maupun anggota SPI PT Prima Terminal Petikemas.



Menjadi sarana bagi pemakai jasa dalam memahami peran, ruang lingkup, dan tujuan audit internal.



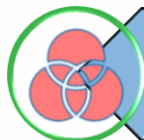
Mendorong peningkatan praktik audit internal dalam Perusahaan.



Memberikan kerangka untuk melaksanakan dan mengembangkan kegiatan audit internal yang memberikan nilai tambah dan meningkatkan kinerja kegiatan operasional Perusahaan.



Menjadi acuan dalam menyusun program pendidikan dan pelatihan bagi auditor SPI PT Prima Terminal Petikemas.



Menggambarkan prinsip-prinsip dasar praktik audit internal yang seharusnya.

2. STANDAR DAN PEDOMAN PRAKTIK AUDIT INTERNAL

STANDAR PROFESI

STANDAR ATRIBUT

- ❑ Berkenaan dengan karakteristik Perusahaan, individu, dan pihak-pihak yang melakukan kegiatan audit internal.

STANDAR KINERJA

- ❑ Menjelaskan sifat dari kegiatan audit internal dan merupakan ukuran kualitas pekerjaan audit.
- ❑ Memberikan praktik-praktik terbaik pelaksanaan audit mulai dari perencanaan sampau dengan pemantuan tiindak lanjut.

Keseluruhan Pedoman praktik audit internal terdiri atas:

Definisi Audit Internal

Kode Etik Profesi Audit Internal

Standar Profesi Audit Internal

Interpretasi dari Pedoman tersebut di atas

3. PENERAPAN DAN TANGGAL EFEKTIF BERLAKU



Standar Profesi Audit Internal wajib diterapkan oleh semua anggota SPI PT Prima Terminal Petikemas

4. DEFINISI

Audit Internal adalah kegiatan Assurance (pengujian dan penilaian) dan konsultasi yang independen dan objektif, yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan kegiatan operasi Perusahaan.



Audit Internal membantu Perusahaan untuk mencapai tujuannya, melalui suatu pendekatan yang sistematis dan teratur untuk mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas pengelolaan risiko, pengendalian, dan proses *governance*.

5. KODE ETIK


TUJUAN

- ❑ Kesiediaan menerima tanggung jawab terhadap kepentingan pihak-pihak yang dilayani.
- ❑ Agar dapat mengemban tanggung jawab secara efektif, SPI PT Prima Terminal Petikemas perlu memelihara standar perilaku yang tinggi.


PENETAPAN

- ❑ Standar perilaku tersebut membentuk prinsip-prinsip dasar dalam menjalankan praktik audit internal.
- ❑ Anggota SPI PT Prima Terminal Petikemas wajib menjalankan tanggung jawab profesinya dengan bijak, penuh martabat dan kehormatan, serta memperhatikan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
- ❑ Pelanggaran terhadap standar perilaku yang ditetapkan dalam Kode Etik dapat mengakibatkan dikeluarkannya dari SPI PT Prima Terminal Petikemas dan Perusahaan anggota profesi internal audit.


6. STANDAR PERILAKU SPI PT PRIMA TERMINAL PETIKEMAS



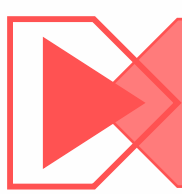
Menunjukkan kejujuran, objektivitas, dan kesungguhan dalam melaksanakan tugas dan memenuhi tanggung jawab profesinya.




Menunjukkan loyalitas terhadap Perusahaannya atau terhadap pihak yang dilayani.




Tidak boleh terlibat dalam Tindakan atau kegiatan yang dapat mendiskreditkan profesi audit internal atau mendiskreditkan Perusahaan




Harus menahan diri dari kegiatan-kegiatan yang dapat menimbulkan konflik dengan kepentingan Perusahaan atau kegiatan-kegiatan yang dapat melaksanakan tugas dan memenuhi tanggung jawab profesinya secara objektif.




Tidak boleh menerima imbalan dalam bentuk apapun dari siapapun, sehingga dapat mempengaruhi pertimbangan profesionalnya.




Hanya melakukan jasa-jasa yang dapat diselesaikan dengan menggunakan kompetensi professional yang dimilikinya.




Harus mengusahakan berbagai upaya agar senantiasa memenuhi Standar Profesi SPI PT Prima Terminal Petikemas.



Harus mengusahakan berbagai upaya agar senantiasa memenuhi Standar Profesi SPI PT Prima Terminal Petikemas.

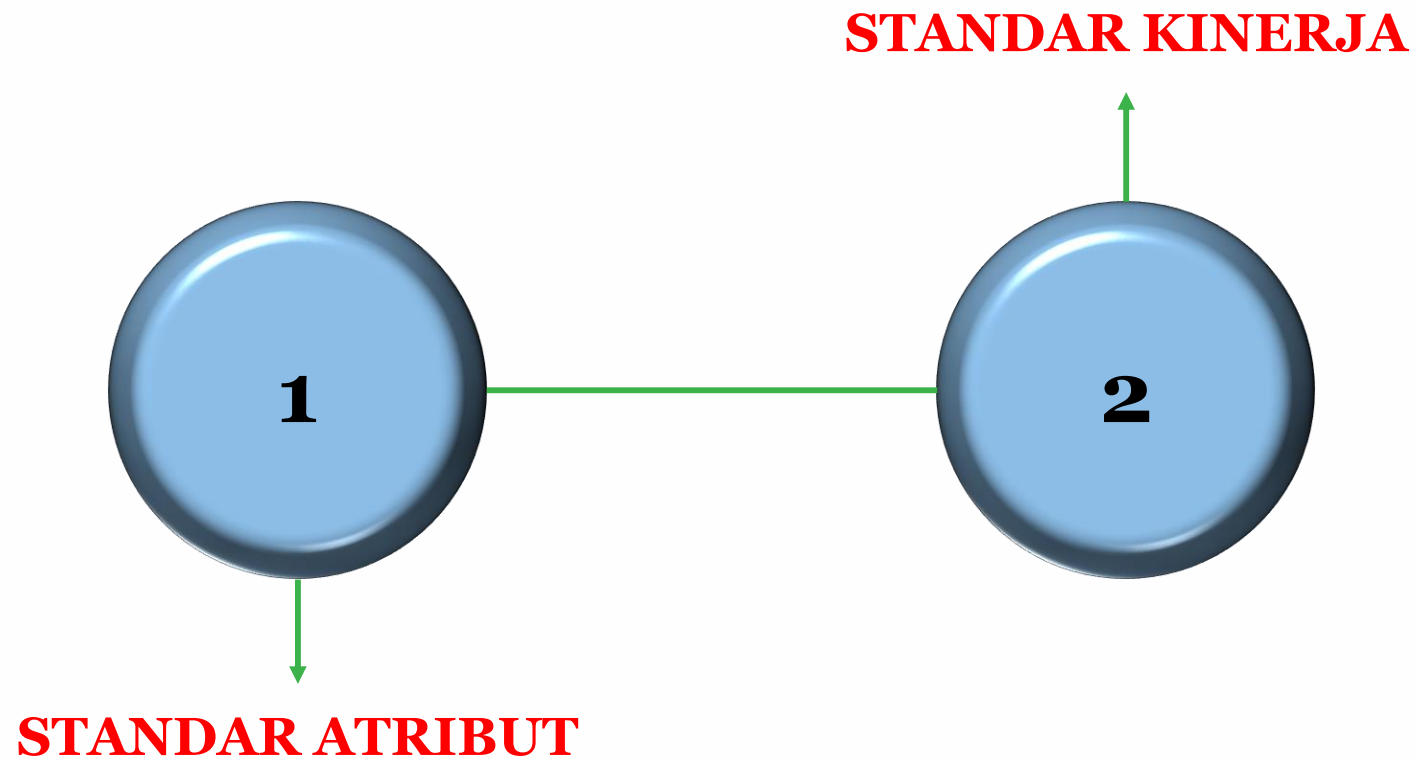


Harus mengusahakan berbagai upaya agar senantiasa memenuhi Standar Profesi SPI PT Prima Terminal Petikemas.



Harus mengusahakan berbagai upaya agar senantiasa memenuhi Standar Profesi SPI PT Prima Terminal Petikemas.

STANDAR PROFESI



1. STANDAR ATRIBUT

1000 Tujuan, Kewenangan, dan Tanggung Jawab

Harus dinyatakan secara formal dalam suatu Piagam Audit Internal, dan harus sesuai konsisten dengan definisi Audit Internal, Kode Etik dan Standar Profesi Audit Internal (SPAI), dan menyampaikannya kepada Manajemen Senior serta Dewan Komisaris untuk mendapat persetujuan.

Interpretasi:

- ☐ Piagam audit internal merupakan dokumen resmi yang mendefinisikan tujuan, kewenangan dan tanggung jawab aktivitas audit internal.
- ☐ Piagam audit internal menetapkan posisi aktivitas audit internal dalam organisasi, termasuk:
 - a. Sifat hubungan pelaporan fungsional Kepala Audit Internal kepada Dewan
 - b. Memberikan kewenangan untuk mengakses catatan, personil dan property fisik yang berkaitan dengan pelaksanaan penugasan
 - c. Mendefinisikan ruang lingkup aktivitas audit internal
- ☐ Persetujuan akhir atas piagam audit internal berada pada Dewan.

1100 Independensi dan Objektivitas

- ☐ Harus independen
- ☐ Harus objektif dalam melaksanakan pekerjaannya.

1110 Independensi Perusahaan

- ☐ Harus ditempatkan pada posisi yang memungkinkan fungsi tersebut memenuhi tanggung jawabnya
- ☐ Independensi akan meningkatkan fungsi SPI PT Prima Terminal Petikemas memiliki akses komunikasi yang memadai dan seimbang baik terhadap Direksi maupun Dewan Komisaris.



Terima Kasih