



# PT. Pinago Utama Tbk

Rukan Exclusive Bukit Golf Mediterania Blok I – 09 RT. 004 RW. 003 Pantai Indah Kapuk  
Kelurahan Kamal Muara Kecamatan Penjaringan, Jakarta 14470, Indonesia  
Telp. +6221-55966133, 55965856, 55995870, Fax. +6221-55965977

## PIAGAM Unit Audit Internal

### PT. Pinago Utama Tbk.

Nomor : 005/SK-DIR/VI/2020

#### A. PENDAHULUAN

##### 1. Latar Belakang

PT. Pinago Utama Tbk (untuk selanjutnya disebut sebagai “**Perseroan**” atau “**Perusahaan**”) adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha perkebunan kelapa sawit dan karet beserta industri penunjangnya.

Visi Perusahaan adalah "**Menjadi perusahaan yang terbaik dan berkelanjutan dengan kualitas produk dan layanan prima dengan didukung oleh SDM yang handal dan profesional**".

Misi Perusahaan adalah;

1. Menghasilkan produk karet, sawit dan produk lainnya secara efisien dengan kuantitas dan kualitas produk yang tinggi sehingga mampu bersaing dalam tatanan global maupun lokal;
2. Menciptakan sumber daya yang terampil, loyal dan bertanggung jawab dengan selalu memanfaatkan teknologi terkini sebagai acuan suatu perubahan untuk mencapai tujuan Perusahaan;
3. Selalu bertindak taat azas demi kelestarian lingkungan agar perusahaan dapat tumbuh dan berkembang secara berkelanjutan
4. Selalu bertindak cerdas, lugas dan tuntas dalam memberikan layanan prima untuk tercapainya kepuasan pelanggan;
5. Menciptakan hubungan yang serasi dan harmonis sesama karyawan, antara karyawan dengan manajemen, termasuk dengan masyarakat sekitar dan lingkungan.



# PT. Pinago Utama Tbk

Rukan Exclusive Bukit Golf Mediterania Blok I – 09 RT. 004 RW. 003 Pantai Indah Kapuk  
Kelurahan Kamal Muara Kecamatan Penjaringan, Jakarta 14470, Indonesia  
Telp. +6221-55966133, 55965856, 55995870, Fax. +6221-55965977

Perseroan juga bertujuan untuk menjadi perusahaan yang berkelas dalam kategori pengelolaan perkebunan, organisasi dan komitmen, serta memaksimalkan nilai perusahaan sehingga mampu memberikan keuntungan bagi pemegang saham, memberikan manfaat dan kualitas hidup yang lebih baik bagi karyawan dan berkontribusi bagi bangsa dan negara.

Untuk mencapai tujuan-tujuan diatas, Perseroan harus dikelola sesuai dengan prinsip *Good Corporate Governance* (GCG), yang meliputi transparansi, akuntabilitas, responsibilitas, independensi dan kewajaran (fairness) sesuai dengan dengan prinsip korporasi yang sehat dan taat kepada peraturan perundang-undangan.

Mekanisme dan sistem pengendalian internal merupakan salah satu sarana utama untuk dapat memastikan bahwa pengelolaan perusahaan sudah dilaksanakan sesuai dengan prinsip *Good Corporate Governance* (GCG) yang diinginkan.

Internal Auditor memiliki peranan penting untuk ikut membantu dalam mewujudkan sistem pengendalian internal tersebut dengan menjalankan fungsi pengawasan dan berperan sebagai *strategic partners*. Untuk mendukung efektivitas tugasnya, diperlukan dukungan dan komitmen dari seluruh pihak yang dinyatakan dalam Piagam Audit Internal atau *Internal Audit Charter*. Piagam Audit Internal merupakan dokumen formal yang merupakan pengakuan atas keberadaan dan komitmen pimpinan atas fungsi Internal Audit di Pinago Utama Group.

## 2. Piagam Audit

Piagam Audit Internal atau *Internal Audit Charter* adalah dokumen formal yang berisi pengakuan keberadaan dan komitmen pimpinan atas berfungsinya Unit Audit Internal (“UAI”) di sebuah organisasi atau badan hukum.

Piagam Audit Internal Perseroan disusun berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor: 56/POJK.04/2015 tentang Pembentukan Dan Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal (“**POJK 56/2015**”). Piagam Audit Internal ditetapkan oleh Direksi dan disetujui oleh Dewan Komisaris Perseroan yang antara lain mencakup visi, misi, wewenang, ruang lingkup dan tanggung jawab dari UAI.

Piagam Audit Internal akan dijadikan dasar keberadaan dan pelaksanaan tugas-tugas pengawasan oleh auditor UAI dan akan disosialisasikan agar diketahui oleh para pekerja dan pihak lain yang terkait, agar tercapai saling pengertian dan kerjasama yang baik dalam mewujudkan visi, misi dan tujuan Perseroan.



# PT. Pinago Utama Tbk

Rukan Exclusive Bukit Golf Mediterania Blok I – 09 RT. 004 RW. 003 Pantai Indah Kapuk  
Kelurahan Kamal Muara Kecamatan Penjaringan, Jakarta 14470, Indonesia  
Telp. +6221-55966133, 55965856, 55995870, Fax. +6221-55965977

### **3. Unit Audit Internal (“UAI”)**

Tugas kepengurusan harus dilaksanakan sesuai dengan kaidah-kaidah tata kelola perusahaan yang baik, yang meliputi transparansi, kemandirian, akuntabilitas, pertanggungjawaban, serta kewajaran sesuai dengan prinsip yang sehat dan taat kepada peraturan perundangan.

Oleh karena hal tersebut di atas, diperlukan suatu mekanisme dan sistem internal audit yang akan menjadi sarana utama untuk dapat memastikan bahwa pengelolaan perusahaan telah dilaksanakan dengan prinsip-prinsip yang diinginkan tersebut. Unit Audit Internal adalah bagian dari sistem Audit Internal yang dibentuk untuk membantu Direktur Utama memenuhi kewajibannya kepada Pemegang Saham.

### **4. Visi dan Misi UAI**

Visi UAI Perseroan adalah menjadi mitra kerja direksi yang independen, objektif, terpercaya dan tanggap dalam upayanya untuk mendukung tugas Direksi mencapai sasarannya.

Misi UAI Perseroan adalah sebagai berikut:

- a. Melaksanakan audit internal atas aktivitas dan kegiatan operasional Perseroan;
- b. Melaksanakan pemeriksaan dan evaluasi terhadap proses pengendalian manajemen operasional dan keuangan agar prinsip-prinsip tata kelola perusahaan yang baik dapat terlaksana;
- c. Memberikan pelayanan konsultasi dan rekomendasi untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi kinerja serta kualitas pengelolaan Perseroan;
- d. Senantiasa meningkatkan kompetensi sehingga menjadi auditor internal yang profesional.

## **B. PENJELASAN UAI**

### **1. Struktur dan Kedudukan**

Adapun struktur dan kedudukan UAI Perseroan adalah sebagai berikut:

- a. UAI terdiri dari 1 (satu) orang auditor internal atau lebih
- b. UAI sebagaimana dimaksud pada huruf a dipimpin oleh seorang Kepala Unit Audit Internal.
- c. Dalam hal UAI terdiri dari 1 (satu) orang auditor internal, auditor internal dimaksud juga bertindak sebagai Kepala UAI.
- d. Jumlah auditor internal sebagaimana dimaksud pada huruf a disesuaikan dengan besaran dan tingkat kompleksitas kegiatan usaha Perseroan.



# PT. Pinago Utama Tbk

Rukan Exclusive Bukit Golf Mediterania Blok I – 09 RT. 004 RW. 003 Pantai Indah Kapuk  
Kelurahan Kamal Muara Kecamatan Penjaringan, Jakarta 14470, Indonesia  
Telp. +6221-55966133, 55965856, 55995870, Fax. +6221-55965977

- e. Kepala UAI diangkat dan diberhentikan oleh Direktur Utama atas Persetujuan Dewan Komisaris.
- f. Kepala UAI bertanggung jawab kepada Direktur Utama.
- g. Dalam hal Kepala UAI tidak memenuhi persyaratan sebagai auditor dalam UAI sebagaimana diatur dalam peraturan ini dan /atau gagal atau tidak cakap dalam menjalankan tugas, Direktur Utama dapat memberhentikan kepala UAI dimaksud, setelah mendapat Persetujuan Dewan Komisaris.
- h. Auditor Internal dalam UAI bertanggung jawab secara langsung kepada kepala UAI

## **2. Tugas dan Tanggung Jawab**

Adapun tugas dan tanggung jawab UAI Perseroan. adalah sebagai berikut:

- a. Menyusun dan melaksanakan rencana Audit Internal tahunan;
- b. Menguji dan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan sistem manajemen resiko sesuai dengan kebijakan Perseroan;
- c. Melakukan pemeriksaan dan penilaian atas efisiensi dan efektifitas di bidang keuangan, akuntansi, operasional, sumber daya manusia, pemasaran, teknologi informasi dan kegiatan lainnya;
- d. Memberikan saran perbaikan dan informasi yang objektif tentang kegiatan yang diperiksa pada semua tingkat manajemen;
- e. Membuat laporan hasil audit dan menyampaikan laporan tersebut kepada Direktur Utama dan Dewan Komisaris;
- f. Memantau, menganalisis, dan melaporkan pelaksanaan tindak lanjut perbaikan yang telah disarankan;
- g. Bekerja sama dengan Komite Audit;
- h. Menyusun program untuk mengevaluasi mutu kegiatan audit internal yang dilakukannya; dan
- i. Melakukan pemeriksaan khusus apabila diperlukan.

## **3. Wewenang**

Adapun wewenang UAI Perseroan adalah sebagai berikut:

- a. Mengakses seluruh informasi yang relevan tentang Perusahaan terkait dengan tugas dan fungsinya;
- b. Melakukan komunikasi secara langsung dengan Direksi, Dewan Komisaris dan/atau Komite Audit serta anggota dari Direksi, Dewan Komisaris dan/atau Komite Audit;
- c. Mengadakan rapat secara berkala dan insidentil dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit; dan
- d. Melakukan koordinasi kegiatannya dengan kegiatan auditor eksternal.



# PT. Pinago Utama Tbk

Rukan Exclusive Bukit Golf Mediterania Blok I – 09 RT. 004 RW. 003 Pantai Indah Kapuk  
Kelurahan Kamal Muara Kecamatan Penjaringan, Jakarta 14470, Indonesia  
Telp. +6221-55966133, 55965856, 55995870, Fax. +6221-55965977

## 4. Kode Etik

Dalam pelaksanaan tugasnya UAI harus memiliki Kode Etik Profesi yang mengacu kepada *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing* dari *The Institute of Internal Auditors*, termasuk di dalam mengenai kepatuhan terhadap Kode Etik Audit Internal sebagai berikut:

- a. Integritas.  
Integritas auditor internal menguatkan kepercayaan dan karenanya menjadi dasar bagi pengendalian atas *judgement* mereka;
- b. Obyektivitas.  
Auditor internal menunjukkan obyektivitas profesional pada tingkat yang tertinggi ketika mengumpulkan, mengevaluasi dan melaporkan informasi kegiatan atau proses yang sedang diuji. Auditor internal melakukan penilaian yang seimbang atas semua kondisi yang relevan dan tidak terpengaruh oleh kepentingannya sendiri atau kepentingan orang lain dalam membuat keputusannya;
- c. Kerahasiaan (*confidentiality*).  
Auditor internal menghargai nilai dan pemilikan informasi yang mereka terima dan tidak memaparkan informasi tersebut tanpa persetujuan yang berwenang, kecuali bila diwajibkan untuk melakukan itu berdasarkan tuntutan hukum atau profesi;
- d. Kompetensi.  
Auditor internal menerapkan pengetahuan, keahlian dan pengalaman yang diperlukan dalam pelaksanaan layanan audit internal.

## 5. Persyaratan

Adapun persyaratan UAI Perseroan, adalah sebagai berikut:

- a. Memiliki integritas dan perilaku yang profesional, independen, jujur dan obyektif dalam pelaksanaan tugasnya;
- b. Memiliki pengetahuan dan pengalaman mengenai teknis audit dan disiplin ilmu lain yang relevan dengan bidang tugasnya;
- c. Memiliki pengetahuan tentang peraturan perundang-undangan di bidang pasar modal dan peraturan perundang-undangan terkait lainnya;
- d. Memiliki kecakapan untuk berinteraksi dan berkomunikasi baik lisan maupun tertulis secara efektif;
- e. Wajib mematuhi standar profesi yang dikeluarkan oleh Asosiasi Audit Internal;
- f. Wajib mematuhi Kode Etik Audit Internal;



# PT. Pinago Utama Tbk

Rukan Exclusive Bukit Golf Mediterania Blok I – 09 RT. 004 RW. 003 Pantai Indah Kapuk  
Kelurahan Kamal Muara Kecamatan Penjaringan, Jakarta 14470, Indonesia  
Telp. +6221-55966133, 55965856, 55995870, Fax. +6221-55965977

- g. Wajib menjaga kerahasiaan informasi dan/atau data perusahaan terkait dengan pelaksanaan tugas dan tanggung jawab Audit Internal kecuali diwajibkan berdasarkan peraturan perundang-undangan atau penetapan/putusan pengadilan;
- h. Memahami prinsip-prinsip tata kelola perusahaan yang baik dan manajemen resiko; dan
- i. Bersedia meningkatkan pengetahuan, keahlian dan kemampuan profesionalismenya secara terus menerus.

## 6. Pertanggungjawaban Unit Audit Internal

- a. Kepala Unit Audit Internal bertanggung jawab kepada Direktur Utama.
- b. Auditor Internal dalam Unit Audit Internal bertanggung jawab secara langsung kepada Kepala Unit Audit Internal.

## 7. Perangkapan Tugas dan Jabatan

Pelaksana Tugas/pejabat di UAI Perseoran tidak boleh merangkap tugas dan/atau jabatan baik dalam kegiatan operasional perusahaan maupun anak perusahaannya.

## 8. Penutup

Piagam UAI ini dapat direvisi untuk menyesuaikan dengan fungsi, tanggung jawab dan wewenang UAI serta lingkungan Perseroan.

Demikianlah Piagam Audit Internal ini dibuat dan ditandatangani serta mulai berlaku sejak tanggal ditetapkan.

Ditetapkan di : Palembang  
Tanggal : 08 Juni 2020  
Ditetapkan oleh,  
Direksi  
PT. Pinago Utama Tbk.



Nama : **Bambang Palgoenadi**  
Jabatan : **Direktur Utama**

Kantor Palembang : Jl. Basuki Rahmat No. 23 RT. 15, Palembang 30127, Sumatera Selatan, Indonesia  
Telp. +62711-825999, Fax. +62711-822301