



PT **SAT NUSAPERSADA** Tbk

Internal Audit Charter

PIAGAM AUDIT INTERNAL

Piagam Audit Internal merupakan pedoman agar Unit Audit Internal dapat memberikan keyakinan dan konsultasi yang bersifat independen dan objektif, dengan tujuan untuk meningkatkan nilai dan memperbaiki operasional perusahaan, melalui pendekatan yang sistematis, dengan cara mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko, pengendalian, dan proses tata kelola perusahaan.

The Internal Audit Charter is a guideline so that the Internal Audit Unit can provide assurance and consultations in independent and objective way, with the aim to increase value and improve company's operations, through a systematic approach, by evaluating and improving effectiveness of risk management, control, and corporate governance process.

DAFTAR ISI

TABLE OF CONTENTS

- A. **Dasar Hukum** *Legal Framework*
- B. **Tujuan** *Objectives*
- C. **Struktur** *Structure*
- D. **Tugas dan Tanggung Jawab** *Duty and Responsibility*
- E. **Wewenang** *Authority*
- F. **Kode Etik** *Code of Ethics*
- G. **Persyaratan Auditor Internal** *Qualification for Internal Audit*
- H. **Standar Profesional** *Professional Standard*
- I. **Lain-lain** *Others*

A. DASAR HUKUM *LEGAL FRAMEWORK*

1. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.56/POJK.04/2015 tanggal 23 Desember 2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal
Regulation of Financial Services Authority or Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No.56/POJK.04/2015 dated December 23, 2015 on the Establishment and Guidelines for Internal Audit Charter
2. Peraturan PT Bursa Efek Indonesia No.Kep-00183/BEI/12-2018 mengenai Perubahan Peraturan No. I-A tentang Pencatatan Saham dan Efek bersifat Ekuitas Selaian Saham yang Diterbitkan oleh Perusahaan Tercatat.
The Indonesia Stock Exchange regulation No. Kep-00183/BEI/12-2018 regarding the Amendment to the Rule Number I-A concerning Listing of Shares (Stock) and Equity-Type Securities Other Than Stock Issued by the Listed Company.

Piagam ini menyediakan kerangka kerja bagi pelaksanaan audit internal di PT Sat Nusapersada Tbk dan telah disetujui oleh Dewan Komisaris dan Direksi.

This Charter provides a framework for conducting internal audits at PT Sat Nusapersada Tbk and has been approved by the Board of Commissioners and Directors.

B. TUJUAN *OBJECTIVES*

Audit Internal adalah suatu kegiatan pemberian keyakinan dan konsultasi yang bersifat independen dan obyektif, dengan tujuan untuk meningkatkan nilai dan memperbaiki operasional perusahaan, melalui pendekatan yang sistematis, dengan cara mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko, pengendalian, dan proses tata kelola perusahaan.

Internal Audit is an independent and objective activity of assurance and consultation, with the aim of enhancing value and improving company operations, through a systematic approach, by evaluating and increasing the effectiveness of risk management, control, and corporate governance processes.

C. STRUKTUR *STRUCTURE*

- 1) Unit Audit Internal dipimpin oleh seorang Kepala Audit Internal;
- 2) Kepala Unit Audit Internal diangkat dan diberhentikan oleh Direktur Utama atas persetujuan Dewan Komisaris;
- 3) Direktur Utama dapat memberhentikan Kepala Audit Internal, setelah mendapat persetujuan Dewan Komisaris, jika Kepala Audit Internal tidak memenuhi persyaratan sebagai Auditor Divisi Audit Internal sebagaimana diatur dalam peraturan ini dan/atau gagal atau tidak cakap menjalankan tugas;
- 4) Auditor yang duduk dalam Unit Audit Internal bertanggung jawab secara langsung kepada Kepala Audit Internal.

- 1) *The Internal Audit Unit is led by a Head of Internal Audit;*
- 2) *The Head of the Internal Audit Unit is appointed and dismissed by the President Director with the approval of the Board of Commissioners;*
- 3) *The President Director can dismiss the Head of Internal Audit, after obtaining the approval of the Board of Commissioners, if the Head of Internal Audit does not meet the requirements as an Internal Audit Division Auditor as regulated in this regulation and/or fail or are incompetent to carry out the task;*
- 4) *Auditors within in the Internal Audit Unit are directly responsible to the Head of Internal Audit*

D. TUGAS DAN TANGGUNG JAWAB *DUTY AND RESPONSIBILITY*

- 1) Menyusun dan melaksanakan rencana Audit Internal tahunan;
- 2) Menguji dan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan sistem manajemen risiko sesuai dengan kebijakan Perusahaan;
- 3) Melakukan pemeriksaan dan penilaian atas efisiensi dan efektivitas di bidang keuangan, akuntansi, operasional, sumber daya manusia, pemasaran, teknologi informasi dan kegiatan lainnya
- 4) Memantau, menganalisis dan melaporkan pelaksanaan tindak lanjut perbaikan yang telah disarankan
- 5) Memberikan saran perbaikan dan informasi yang obyektif tentang kegiatan yang diperiksa pada semua tingkat manajemen;
- 6) Membuat laporan hasil audit dan menyampaikan laporan tersebut kepada Direktur Utama dan Dewan Komisaris dan/atau Komite Audit
- 7) Memastikan bahwa manajemen telah mengimplementasikan perbaikan yang disepakati dengan tepat waktu, melakukan pekerjaan tindak lanjut yang diperlukan oleh Audit Internal untuk memastikan bahwa perbaikan telah memadai, efektif dan tepat waktu;
- 8) Memeriksa dan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan sistem manajemen risiko sesuai dengan kebijakan perusahaan;
- 9) Bekerja sama dengan Komite Audit;
- 10) Menyusun program untuk mengevaluasi mutu kegiatan audit internal yang dilakukannya;
- 11) Melakukan pemeriksaan khusus apabila diperlukan.

- 1) *Compiling and performing annual Internal Audit plan.*
- 2) *Reviewing and evaluating the operation of internal control and risk management in accordance to the Company's policy;*
- 3) *Performing audit and assessing the efficiency and effectiveness in the area of finance, accounting, operation, human resource, marketing, information technology and other activities;*
- 4) *Monitoring, analyzing, and reporting the progress of recommended action performance;*
- 5) *Provide suggestions for improvement and objective information regarding activities that are investigated within all levels of the management;*
- 6) *Prepare Audit Report for submission to the President Director, Board of Commissioners and/or Audit Committee;*
- 7) *Ensure that management implements the agreed improvements on a timely basis, performing such follow-up work as Internal Audit deems necessary to ensure the improvements are adequate, effective and timely;*
- 8) *Test and evaluate the implementation of internal control and risk management systems in accordance with company policy;*
- 9) *Work together with Audit Committee;*
- 10) *Developing program to evaluate the quality of internal audit action which is performed by it;*
- 11) *Performing special audit, if necessary.*

E. WEWENANG AUTHORITY

Kepala Audit Internal dan staf audit yang ditunjuk untuk melakukan review khusus atau audit, berwenang untuk:

- 1) Memiliki akses gratis dan tak terbatas ke semua departemen, dokumen, buku, laporan, informasi, properti dan karyawan, yang relevan dengan kinerja fungsi audit setiap saat;
- 2) Mendapatkan bantuan yang diperlukan dari karyawan di departemen di mana tim audit melakukan audit;
- 3) Berkomunikasi secara langsung dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit serta anggota dari Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit;
- 4) Mengadakan pertemuan rutin dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit;
- 5) Mengkoordinasikan kegiatan mereka dengan kegiatan auditor eksternal.

The Head of Internal Audit and audit staff engaged to undertake special review or audit, are authorized to:

- 1) Have free and unrestricted access to all departments, records, books, accounts, information, properties and personnel, relevant to the performance of audit function at anytime;
- 2) Obtain the necessary assistance of personnel in the department where audit team performs audits.
- 3) Communicate directly with the Board of Directors, Board of Commissioners and/or Audit Committee and member of the Board of Directors, Board of Commissioners, and/or Audit Committee;
- 4) Conduct regular meetings with the Board of Directors, Board of Commissioners, and/or Audit Committee;
- 5) Coordinate their activities with the activities of external auditors.

F. KODE ETIK CODE OF ETHICS

1) Integritas Integrity

Integritas auditor internal membuat kepercayaan dan dengan demikian memberikan dasar untuk menaruh kepercayaan pada penilaian mereka

- Melakukan pekerjaan dengan memegang teguh prinsip kejujuran dan bertanggung jawab;
- Mematuhi peraturan & melaporkan sesuai dengan peraturan yang ada;
- Tidak terlibat dalam kegiatan yang melanggar hukum atau terlibat dalam kegiatan yang mendiskreditkan profesi audit internal atau perusahaan;
- Mematuhi dan berkontribusi terhadap tujuan perusahaan.

The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgment.

- *Perform all duties with a firm principle of honesty and responsibility;*
- *Understand the regulations and report according to said regulations;*
- *Prohibition of involvement in any activities that are against the law or involvement in any activities that discredit the internal audit or the company;*
- *Understand and contribute towards the company's goals.*

2) Obyektifitas Objectivity

- Tidak boleh terlibat dalam aktivitas atau hubungan yang dapat mempengaruhi penilaian menjadi tidak wajar. Hal ini juga termasuk aktivitas atau hubungan yang dapat menimbulkan konflik dengan kepentingan perusahaan;
- Tidak boleh menerima apapun yang dapat mempengaruhi penilaian profesional;
- Harus mengungkapkan semua fakta yang harus diketahui, yang jika tidak diungkapkan, dapat menyebabkan distorsi pelaporan.

- *Must not do any activities or relationships that may affect judgment adversely. This includes activities or relationships that may create conflict against the company's interest;*
- *Must not accept anything that may affect professional judgment;*
- *Must disclose all facts that have to be known, which if not disclosed, may cause a distortion in the report.*

3) Kerahasiaan Confidentiality

- Menjaga kerahasiaan dan berhati-hati dalam menggunakan & mengolah informasi/data yang diperoleh dalam bekerja;
- Tidak boleh memanfaatkan informasi untuk kepentingan pribadi atau kepentingan lainnya yang dapat bertentangan hukum.
- *Maintain secrecy and exercise caution in using and processing information/data in the workplace*
- *Must not utilize the information for one's own personal gains or other reasons that may go against the law.*

4) Kompetensi Competency

- Bertugas di bidang/jasa di mana mempunyai ilmu, keterampilan dan pengalaman yang sesuai;
 - Melakukan jasa audit internal mengacu kepada peraturan auditing yang berlaku;
 - Meningkatkan keahlian, kemampuan serta kualitas dari jasa yang dilakukan secara terus menerus.
-
- *Work in the areas/services in which the individual has the appropriate knowledge, skills and experience;*
 - *Perform the internal audit, referring to the auditing regulations that apply;*
 - *Improve the skills, abilities and the quality of the services continuously.*

G. PERSYARATAN UNTUK AUDITOR INTERNAL QUALIFICATION FOR INTERNAL AUDITORS

- 1) Memiliki integritas dan perilaku yang profesional, independen, jujur dan obyektif dalam pelaksanaan tugasnya;
- 2) Memiliki pengetahuan dan pengalaman mengenai teknis audit dan disiplin ilmu lain yang relevan dengan bidang tugasnya;
- 3) Memiliki pengetahuan tentang peraturan perundang-undangan di bidang pasar modal dan peraturan perundang-undangan terkait lainnya;
- 4) Memiliki kecakapan untuk berinteraksi dan berkomunikasi baik lisan maupun tertulis secara efektif;
- 5) Mematuhi standar profesi yang dikeluarkan oleh Ikatan Audit Internal;
- 6) Mematuhi kode etik audit internal;
- 7) 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;
- 8) Memahami prinsip-prinsip tata kelola perusahaan yang baik (Good Corporate Governance) dan manajemen risiko;
- 9) Memiliki loyalitas terhadap perusahaan dan tidak boleh secara sadar terlibat dalam kegiatan-kegiatan yang menyimpang atau melanggar hukum.

- 1) *Possess high integrity and act professionally, independent, honest and objective in the conduct of its duties;*
- 2) *Knowledgeable and experienced in audit techniques and other relevant disciplines required for his/her duties;*
- 3) *Have knowledge in the laws and regulations in the field of capital markets and other relevant regulations;*
- 4) *Have capability to interact and communicate effectively both verbally and in writing;*
- 5) *Have to comply with professional standards issued by the Internal Audit Association;*
- 6) *Comply with the Internal Audit Code of Ethics;*
- 7) *Shall maintain the confidentiality of information and/or data related to company's performance in the conduct of its duties and responsibilities except when required by law or demanded by a court decision;*
- 8) *Understand the principles of Good Corporate Governance and management risks;*
- 9) *Posses loyalty towards the company and should not consciously be involved in activities, which are deviate against or violate the law.*

H. STANDAR PROFESIONAL *PROFESSIONAL STANDARD*

Unit Audit Internal, akan memastikan:

- 1) Bahwa semua penugasan audit internal dilakukan dengan penanganan profesional;
- 2) Audit diselesaikan oleh auditor ahli yang sesuai, berpengalaman dan kompeten;
- 3) Program audit, kertas kerja dan laporan dilakukan dan disusun sesuai dengan standar profesional yang diperlukan; dan
- 4) Semua staf melakukan pelatihan yang diperlukan untuk pengembangan ketrampilan mereka.

Internal Audit Unit, shall ensure:

- 1) *That all internal audit assignments are undertaken with due professional care;*
- 2) *Audits are completed by suitably skilled experienced and competent auditors;*
- 3) *Audit programs, working papers and reports are conducted and prepared in accordance with the required professional standards; and*
- 4) *All staff to undertake necessary training to develop their professional skill.*

I. LAIN-LAIN *OTHERS*

- 1) Pengangkatan, penggantian, atau pemberhentian Kepala Audit Internal harus segera diberitahukan kepada Otoritas Jasa Keuangan
- 2) Piagam ini secara berkala akan dievaluasi untuk penyempurnaan (jika diperlukan).
- 3) Piagam Audit Internal dibuat dalam Bahasa Indonesia. Apabila Piagam ini dibuat dalam versi bahasa lain dan terdapat inkonsistensi antara versi Bahasa Indonesia dan versi bahasa lain tersebut, maka yang berlaku adalah versi Bahasa Indonesia.

- 1) *Appointment, replacement, or dismissal of the Head of Internal Audit must be immediately notified to the Financial Services Authority.*
- 2) *This Charter will be evaluated regularly for consummation purposes (if needed).*
- 3) *The original Internal Audit Charter in the Indonesian Language. If this Charter is made in another language version and there is inconsistency between the Indonesian language and such other language, then the Indonesian language version shall prevail.*