

**PIAGAM UNIT AUDIT INTERNAL
PT PELAYARAN NASIONAL EKALYA PURNAMASARI Tbk
Tahun 2022**

**KEPUTUSAN DIREKSI
TENTANG
PERUBAHAN UNIT AUDIT INTERNAL
PT PELAYARAN NASIONAL EKALYA PURNAMASARI Tbk**

**DIREKSI
PT PELAYARAN NASIONAL EKALYA PURNAMASARI Tbk**

MENIMBANG:

- a. Bahwa untuk melaksanakan rencana kerja dan meningkatkan aktivitas **PT Pelayaran Nasional Ekalya Purnamasari Tbk** (selanjutnya disebut “Perseroan”), dipandang perlu untuk membentuk Unit Audit Internal
- b. Bahwa karenanya telah dibentuk suatu Unit Audit Internal Perseroan dan telah terdapat perubahan pada tahun 2024 berdasarkan Surat Keputusan Direksi Nomor 013/COR-KPTS/VIII/2024 tentang Pembentukan Unit Audit Internal PT Pelayaran Nasional Ekalya Purnamasari Tbk
- c. Bahwa berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku Perseroan wajib memiliki piagam Unit Audit Internal (internal audit charter)
- d. Bahwa karenanya dipandang perlu untuk membentuk Piagam Unit Audit Internal Perseroan
- e. Bahwa Piagam Unit Audit Internal ditetapkan oleh Direksi setelah mendapat persetujuan Dewan Komisaris, yang mana Direksi Perseroan telah mendapatkan persetujuan demikian sebagaimana termaktub dalam Surat Keputusan Dewan Komisaris PT Pelayaran Nasional Ekalya Purnamasari Tbk No. 013/COR-KPTS/VIII/2024 tentang Perubahan Unit Audit Internal dan Piagam Unit Audit Internal, tanggal 05 April 2022 (“**Persetujuan Dewan Komisaris**”)

MENINGGAT :

1. Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas
2. Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal
3. Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.56/PJOK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Penyusunan Piagam Unit Audit Internal
4. Anggaran Dasar Perseroan (sebagaimana diubah dari waktu ke waktu)
5. Persetujuan Dewan Komisaris

PIAGAM UNIT AUDIT INTERNAL PT PELAYARAN NASIONAL EKALYA PURNAMASARI Tbk

Piagam Audit Internal ini disusun mengacu pada PJOK No. 56/2015

I. STRUKTUR DAN KEDUDUKAN

1. Unit Audit Internal dipimpin oleh Kepala Unit Audit Internal yang dalam tugas bertanggung jawab langsung kepada Direktur Utama
2. Kepala Unit Audit Internal diangkat dan diberhentikan oleh Direktur Utama atas persetujuan Dewan Komisaris
3. Direktur Utama dapat memberhentikan Kepala Unit Audit Internal setelah mendapat persetujuan Dewan Komisaris, jika Kepala Unit Audit Internal tidak memenuhi persyaratan sebagai auditor di Unit Audit Internal sebagaimana diatur dalam PJOK No. 56/2015 dan atau gagal atau tidak cakap menjalankan tugas
4. Auditor yang duduk dalam Unit Audit Internal bertanggung jawab secara langsung kepada Kepala Unit Audit Internal.

II. TUGAS DAN TANGGUNG JAWAB

Unit Audit Internal adalah unit internal yang bersifat independen dan mempunyai tugas dan tanggung jawab sebagai berikut:

1. Menyusun dan melaksanakan rencana Audit Internal tahunan
2. Menguji dan mengevaluasi pelaksanaan pengendalian internal dan sistem manajemen risiko sesuai dengan kebijakan Perseroan
3. Melakukan pemeriksaan dan penilaian atas efisiensi dan efektivitas di bidang keuangan, akuntansi, operasional, sumber daya manusia, pemasaran, teknologi informasi, dan kegiatan lainnya
4. Memberikan saran perbaikan dan informasi yang objektif tentang kegiatan yang diperiksa pada semua tingkat manajemen
5. Membuat laporan hasil audit dan menyampaikan laporan tersebut kepada Direktur Utama dan Dewan Komisaris
6. Memantau, menganalisis dan melaporkan pelaksanaan tindak lanjut perbaikan yang telah disarankan
7. Bekerja sama dengan Komite Audit
8. Menyusun progra untuk mengevaluasi mutu kegiatan Audit Internal yang dilakukannya
9. Melakukan pemeriksaan khusus apabila diperlukan

III. WEWENANG

1. Mengakses seluruh informasi yang relevan tentang perusahaan terkait dengan tugas dan fungsinya
2. Melakukan komunikasi secara langsung dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit serta anggota dari Direksi, Deean Komisaris, dan/atau Komite Audit
3. Mengadakan rapat secara berkala dan insidental dengan Direksi, Dewan Komisaris, dan/atau Komite Audit
4. Melakukan koordinasi kegiatannya. dengan kegiatan auditor eksternal.

IV. KODE ETIK

Kode etik ini mengatur prinsip dasar perilaku dan keputusan Audit Internal. Pelanggaran terhadap kode etik ini dapat mengakibatkan peringatan bahwa diberhentikan dari tugas pemeriksaan/audit atau perusahaan. Auditor Internal harus memegang teguh dan mematuhi kode etik berikut ini, yaitu:

1. PRINSIP

Auditor internal diharapkan untuk menerapkan dan menegakkan prinsip-prinsip berikut:

- a. **Integritas.**
Integritas auditor internal membentuk keyakinan dan oleh karenanya menjadi dasar kepercayaan terhadap pertimbangan auditor internal.
- b. **Objektivitas.**
Auditor internal menunjukkan objektivitas profesional pada level tertinggi dalam memperoleh, mengevaluasi dan mengkomunikasikan informasi tentang aktivitas atau proses yang diuji. Auditor internal melakukan penilaian yang seimbang atas segala hal yang relevan dan tidak terpengaruh secara tidak semestinya oleh kepentingan pribadi atau pihak lain dalam memberikan pertimbangan.
- c. **Kerahasiaan.**
Auditor internal menghormati nilai dan kepemilikan informasi yang diterimanya dan tidak mengungkap informasi tersebut tanpa kewenangan yang sah, kecuali diharuskan oleh hukum atau profesi.
- d. **Kompetensi.**
Auditor internal menerapkan pengetahuan, kecakapan pengalaman yang diperlukan dalam memberikan jasa audit internal.

2. ATURAN PERILAKU

a. Integritas:

Auditor Internal:

- i. Harus melaksanakan pekerjaannya secara jujur, hati-hati dan bertanggung jawab.
- ii. Harus mematuhi hukum dan membuat pengungkapan sebagaimana diharuskan oleh huum atau profesi.
- iii. Tidak boleh secara sadar terlibat dalam kegiatan ilegal, atau melakukan kegiatan yang dapat mendiskreditkan profesi audit internal atau organisasi.
- iv. Harus menghormati dan mendukung tujuan organisasi yang sah dan etis.

b. Objektivitas

Auditor Interal:

- i. Tidak boleh berpartisipasi dalam kegiatan atau hubungan apapun yang dapat, atau patut diduga dapat, menghalangi penilaian auditor internal yang adil. Termasuk dalam hal ini adalah kegiatan atau hubungan apapun yang mengakibatkan timbulnya pertentangan kepentingan dengan organisasi.
- ii. Tidak boleh menerima apapun yang dapat, atau patut diduga dapat, mengganggu pertimbangan profesionalnya.
- iii. Harus mengungkapkan semua fakta material yang diketahuinya, yang apabila tidak diungkapkan, dapat mendistorsi laporan atas kegiatan yang direview.

c. Kerahasiaan Auditro Internal:

- i. Harus berhati-hati dalam menggunakan dan menjaga informasi yang diperoleh selama melaksanakan tugasnya.
- ii. Tidak boleh menggunakan informasi untuk memperoleh keuntungan pribadi, atau dalam cara apapun, yang bertentangan dengan hukum atau merugikan tujuan organisasi yang sah dan etis.

d. Kompetensi Auditor Internal:

- i. Hanya terlibat dalam pemberian jasa yang memerlukan pengetahuan, kecakapan dan pengalaman yang dimilikinya.

- ii. Harus memberikan jasa audit internal sesuai dengan Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal (Standar).
- iii. Harus senantiasa meningkatkan keahlian, keefektifan dan kualitas jasanya secara berkelanjutan.

V. PERSYARATAN AUDITOR INTERNAL

1. Kepala Unit Audit beserta seluruh audit internal dilarang untuk:
 - a. Rangkap jabatan dengan pelaksanaan kegiatan operasional Perseroan atau anak perusahaan Perseroan
 - b. Berinisiatif atau menyetujui transaksi-transaksi di luar Unit Audit Internal
 - c. Melakukan aktivitas yang bertentangan dengan kepentingan Perseroan (conflict of interest) atau yang mengakibatkan tidak dapat melakukan tugas secara obyektif.
2. Persyaratan Auditor Internal yang duduk di dalam Unit Audit Internal:
 - a. Memiliki integritas dan perilaku yang profesional, independen, jujur, dan objektif 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
 - g. Wajib menjaga kerahasiaan informasi dan/atau data Perseroan terkait dengan pelaksanaan tugas dan tanggung jawab Audit Internal kecuali diwajibkan berdasarkan peraturan perundang-undangan atau penetapan atau putusan pengadilan
 - h. Memahami prinsip tata kelola perusahaan yang baik dan manajemen risiko
 - i. Bersedia meningkatkan pengetahuan, keahlian, dan kemampuan profesionalismenya secara terus-menerus.

VI. PERTANGGUNGJAWABAN

1. Kepala Unit Audit Internal dalam menjalankan tugasnya bertanggung jawab kepada Direktur Utama
2. Setiap auditor harus bertanggung jawab atas laporan hasil audit sesuai pelaksanaan tugas dan tanggung jawab serta kewenangannya
3. Auditor yang duduk dalam unit Audit Internal bertanggung jawab secara langsung kepada kepala Unit Audit Internal.

Piagam Audit Internal berlaku efektif sejak tanggal ditetapkan.

Piagam Audit Internal ini secara berkala akan dievaluasikan untuk disesuaikan dengan perkembangan peraturan yang berlaku.

Ditetapkan di : Surabaya
Pada tanggal : 05 April 2022

DIREKSI
PT PELAYARAN NASIONAL EKALYA PURNAMASARI Tbk

TTD

TTD

Eka Taniputra
Direktur Utama

Efilya Kusumadewi
Direktur