



WORK INSTRUCTION

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)

No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
 Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025
 Status / Tanggal : -
 Tanggal Review : 15 Februari 2027
 Halaman : 1 / 22

PERUBAHAN :

- Perubahan nomenklatur
- Perubahan metode evaluasi menggunakan sistem SIMAP
- Perubahan range nilai kuesioner
- Perubahan tim evaluasi
- Penambahan kriteria efektivitas internal control

ALASAN PERUBAHAN :

- Adanya perubahan struktur organisasi dan nomenklatur Perusahaan
- Adanya perubahan metode evaluasi
- Adanya perubahan struktur organisasi Biro IA

DISPOSISI :

TELAH MELALUI PROSES VALIDASI


PARAF PPD

REC NO :

BIRO PPB


Unit	DIBUAT OLEH :	DISETUJUI DAN DISAHKAN OLEH :		
	VP-IA	DU	DPBO	DK HCM
Nama	Wismo Suwego	Arzan	Rebimun	M. Arif Iswahyudi
Tanggal				

DISTRIBUSI KE : SIMAP PP PRESISI (<https://simap.pp-presisi.co.id/>)

 PRESISI	<i>WORK INSTRUCTION</i>	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 2 / 22

DAFTAR ISI

	Halaman
1. MAKSUD DAN TUJUAN	3
2. RUANG LINGKUP	3
3. REFERENSI.....	3
4. DEFINISI	4
5. KETENTUAN UMUM.....	5
6. ALUR PROSES PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL OLEH SPI	8
7. DOKUMEN TERKAIT.....	9
8. RECORD.....	9
9. LAMPIRAN	9
10. <i>PERFORMANCE MEASUREMENT</i>	9
SEJARAH DOKUMEN.....	11

 PRESISI	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001 Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : -
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 3 / 22

1. MAKSUD DAN TUJUAN

Maksud :

Menjadi panduan bagi auditor dalam melakukan evaluasi tingkat kecukupan efektivitas penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan pada PT PP Presisi Tbk

Tujuan :

1. Memberikan rekomendasi kepada Direksi menyangkut perbaikan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan pada PT PP Presisi Tbk.
2. Memberikan keyakinan kepada Direksi dalam pemberian asersi mengenai efektivitas pengendalian internal dan memberikan keyakinan kepada stakeholder lain bahwa penerapan pengendalian internal telah cukup memadai dalam mencapai tujuan yang diharapkan, yaitu kepatuhan terhadap peraturan dan perundang-undangan yang berlaku, tersedianya informasi keuangan dan manajemen yang benar, lengkap dan tepat waktu, dan efisiensi/efektivitas dari kegiatan usaha Perusahaan.


2. RUANG LINGKUP

Sistem Pengendalian Internal Perusahaan diterapkan pada seluruh proses bisnis dan fungsi – fungsi organisasi yang ada di Perusahaan, mencakup :

- a. Divisi dan/atau Biro dan Departemen dalam Organisasi Perusahaan;
- b. Proyek.

3. REFERENSI


- a. Peraturan Menteri Badan Usaha Milik Negara (BUMN), No PER-02/MBU/03/2023 tanggal 24 Maret 2023, Bab II tentang Prinsip Tata Kelola Badan Usaha Milik Negara, Bagian Keempat "Rapat Direksi", Paragraf 5 "Sistem Pengendalian Intern (Internal Control System)".
- b. Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran yang dikeluarkan oleh Komite Nasional Kebijakan *Governance* tahun 2008.
- c. UU No. 28 tahun 1999 tanggal 19 November 1999, tentang Penyelenggaraan Negara Yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme, Bab VI: Peran Serta Masyarakat, Pasal 8 dan Pasal 9.
- d. UU No. 30 tahun 2002 tanggal 27 Desember 2002, tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.
- e. Peraturan Pemerintah No. 43 tahun 2018 tanggal 18 September 2018, tentang Tata Cara Pelaksanaan Peran Serta Masyarakat dan Pemberian Penghargaan Dalam Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.
- f. UU RI No. 7 tahun 2006 tanggal 18 April 2006, tentang Pengesahan United Nations Convention Against Corruption, 2003 (Konvensi Perserikatan Bangsa-Bangsa Anti Korupsi, 2003).

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 4 / 22

- g. Surat Edaran Nomor SE-2/MBU/07/2019 tanggal 29 Juli 2019, tentang Pengelolaan Badan Usaha Milik Negara Yang Bersih Melalui Implementasi Pencegahan Korupsi, Kolusi dan Nepotisme, dan Penanganan Benturan Kepentingan Serta Penguatan Pengawasan Intern.
- h. Panduan Pelaksanaan Good Corporate Governance (GCG) PT PP Presisi Tbk yang berlaku.
- i. Kode Etik Perusahaan (Code of Conduct) PT PP Presisi Tbk yang berlaku.
- j. Pedoman Sistem Pengendalian Internal Perusahaan.

4. DEFINISI

Istilah	Pengertian
Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Evaluasi penerapan internal control merupakan kegiatan yang dilakukan oleh Auditor/SPI untuk menilai rancangan serta efektifitas pelaksanaan <i>internal control</i> guna memberikan keyakinan para <i>stakeholder</i> bahwa penerapan <i>internal control</i> sudah cukup memadai dalam mendukung pencapaian tujuan dan sasaran perusahaan. Menilai 5 (lima) komponen <i>internal control</i> : <ul style="list-style-type: none"> a. Lingkungan Pengendalian (<i>Control environment</i>) b. Penilaian Risiko (<i>Risk Assessment</i>) c. Kegiatan Pengendalian (<i>Control Activities</i>) d. Informasi dan Komunikasi (<i>Information and Communication</i>) e. Pemantauan (<i>Monitoring</i>)
Biro	Bagian dari Unit Kerja Pusat (UKP) yang terbagi menjadi Biro Internal Audit, Biro Corporate Secretary, Biro Operation Control, dan Biro Supply Chain Management
Divisi	Satuan kerja dibawah UKP yang terbagi menjadi Divisi Equipment Operasion, Divisi Equipment Maintenance & Repair, Divisi Operation 1, Divisi Operation 2, Divisi Bidding & Engineering, Divisi Business Development & Asset Management, Divisi Finance & Accounting
Departemen	Satuan kerja dibawah Divisi/Biro atau berdiri sendiri seperti Departemen Equipment Performance & Administration, Departemen Human Capital Management, Departemen Legal, Departemen Risk Management, Departemen Corporate Marketing, Departemen Quality Control, dan Departemen Health, Safety & Environment
Proyek	Satuan kerja langsung dibawah Divisi Operation 1 dan Divisi Operation 2
Kode Etik Perusahaan	Etika Usaha dan etika kerja, menjabarkan prinsip dasar perilaku pribadi dan professional yang diharap dilakukan oleh setiap Insan Perusahaan.

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 5 / 22

Good Corporate Governance (GCG) / Tata Kelola Perusahaan yang Baik	Prinsip-prinsip yang mendasari suatu proses dan mekanisme pengelolaan perusahaan berlandaskan peraturan perundang-undangan dan etika berusaha.
Enterprise Resource Planning (ERP)	Solusi teknologi informasi yang mengintegrasikan berbagai fungsi yang ada dalam suatu perusahaan tersebut. Dengan tujuan mempermudah proses bisnis atau alur kerja dengan tetap menjaga validitas terhadap data yang dikelola didalamnya.
Laporan Keuangan	Penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik. (PSAK 1)
Sistem Aplikasi SIMAP ("SIMAP")	Sistem aplikasi yang digunakan oleh PP Presisi untuk semua transaksi dan didalamnya terdapat fitur yang dibangun untuk melakukan Evaluasi SPIP berdasarkan pada kerangka COSO 2013.


5. KETENTUAN UMUM

5.1 Proses Persiapan Evaluasi SPIP :

- a. Dilakukan penentuan Tim Evaluasi dan lamanya jangka waktu penugasan serta penerbitan surat tugas Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan.
Tim evaluasi terdiri dari :
 1. Penanggung Jawab : VP-IA
 2. Ketua Tim : JrOff-GOV
 3. Anggota Tim : Off-OA
- b. Menetapkan jumlah sampling responden berdasarkan data eksisting Perusahaan dan metode tabel Krejcie & Morgan (Pastikan jumlah *sample* 5% dari batas bawah total responden) (Lampiran 1).
- c. Mempersiapkan sistem aplikasi (SIMAP) yang digunakan untuk melakukan evaluasi seperti fitur permintaan dokumen, kuisisioner dan *scorecard* evaluasi penerapan *internal control* dan berkoordinasi dengan tim IT agar sistem dapat digunakan maksimal dan bebas dari *bugs*.
- d. Membuat Memo dari VP-IA untuk pengumpulan dokumen dan pengisian kuisisioner (Lampiran 2);

5.2 Proses Langkah kerja pelaksanaan evaluasi pengendalian internal adalah sebagai berikut:

- a. Mengumpulkan data/informasi berupa:

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 6 / 22

1. Dokumen pendukung (didapat dari dokumen-dokumen pada SIMAP yang telah diupload oleh responden)
 2. Hasil kuesioner (yang diisi oleh responden pada SIMAP)
 3. Observasi
 4. Wawancara (Jika diperlukan)
- b. Pengolahan Data :

1. Mengumpulkan, mentabulasikan dan menganalisa data yang telah diperoleh dari revidokumen & kuesioner pada SIMAP, wawancara, dan/ atau observasi untuk mendapatkan simpulan hasil evaluasi.
2. Menilai data hasil revidokumen yang didapat dari divisi terkait dengan cara memberi nilai 0, 0.25, 0.5, 0.75 atau 1 sesuai dengan kondisi yang ada berdasarkan tingkat pemenuhan dari setiap kriteria dalam *scorecard* evaluasi **SIMAP**.

Sebagai contoh:

Jika terdapat 10 dokumen yang diminta, namun yang terkumpul hanya 6 dokumen saja, maka nilai dari data tersebut adalah 60% atau 0.6. Tetapi dikarenakan penilaian mengikuti *scorecard* evaluasi, nilai yang diambil adalah yang lebih dekat dari nilai yang seharusnya. Sehingga nilai evaluasi dari data tersebut adalah 0.5.


3. Penilaian hasil kuisisioner dilakukan secara otomatis oleh sistem aplikasi SIMAP dengan skema sebagai berikut:

Responden diberikan range nilai antara 1-5 dimana semakin kecil nilai menunjukkan respon semakin tidak setuju begitupun sebaliknya, semakin besar nilai maka menunjukkan respon semakin setuju. Data range nilai kuisisioner dari semua responden pada setiap pertanyaan dinilai dengan skema pembobotan sebagai berikut:

- a. Nilai 1 (sangat tidak setuju) = jumlah jawaban x 0,2
- b. Nilai 2 (tidak setuju) = jumlah jawaban x 0,4
- c. Nilai 3 (tidak tahu) = jumlah jawaban x 0,6
- d. Nilai 4 (setuju) = jumlah jawaban x 0,8
- e. Nilai 5 (sangat setuju) = jumlah jawaban x 1

Nilai capaian akhir yang masuk dalam *scorecard* evaluasi sistem aplikasi SIMAP = jumlah skor nilai kuisisioner x total jumlah responden.

- c. Pembuatan Simpulan Hasil Evaluasi :
 1. Kompilasi hasil simpulan setiap data yang diperoleh melalui revidokumen, kuisisioner dan observasi secara otomatis dihasilkan oleh sistem aplikasi SIMAP.
 2. Lakukan revidokumen atas simpulan hasil evaluasi dan total nilai skor Evaluasi SPIP yang dihasilkan oleh sistem aplikasi SIMAP, kemudian dirumuskan

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 7 / 22

rekomendasi atas Area of Improvement (Aoi) untuk setiap Point of Focus yang belum terpenuhi secara maksimal.

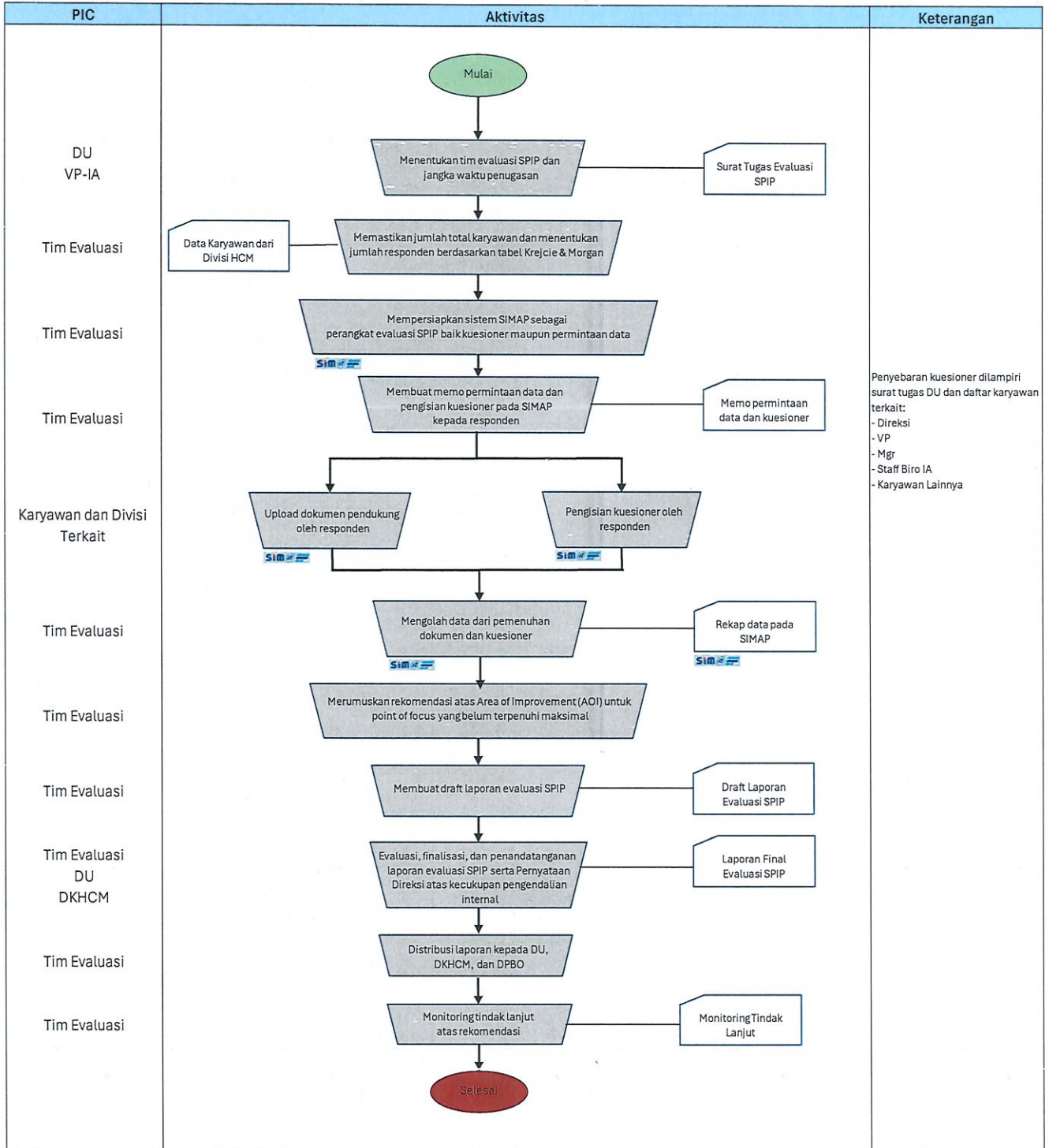
5.3 Proses Pelaporan Evaluasi SPIP :


- a. Dari hasil skor Evaluasi SPIP auditor akan mengevaluasi apakah dokumen sudah memadai atau belum; apakah masih ada 'atribut' yang memerlukan pendalaman. Apabila terdapat atribut yang belum efektif (pencapaian kurang dari sama dengan 50%) maka Tim Evaluasi memberikan rekomendasi atas Point of Focus/atribut tersebut.
- b. Berdasarkan hasil pemeriksaan *scoring* dan rekomendasi diatas kemudian dilakukan reviu secara berjenjang oleh Ketua Tim dan VP-IA.
- c. Setelah selesai dengan proses pemeriksaan *scoring*, Tim Evaluasi membuat draft Laporan (Lampiran 3) terkait evaluasi SPIP yang kemudian dibahas dengan VP-IA dan DK HCM atau Konsultan Eksternal (jika diperlukan).
- d. Tim Evaluasi akan menindaklanjuti hasil pembahasan dengan VP-IA dan BOD kemudian memfinalisasikan Laporan Evaluasi SPIP.
- e. Selanjutnya Laporan tersebut ditandatangani oleh VP-IA dan membubuhkan paraf pada surat pernyataan Direksi atas kecukupan sistem pengendalian
- f. Laporan tersebut kemudian didistribusikan kepada Direktur Utama, DK HCM dan Dewan Komisaris.
- g. Tim Evaluasi membuat memo rekomendasi hasil Evaluasi SPIP kepada Kepala Divisi/Biro terkait untuk ditindaklanjuti (cc Direktorat terkait).

5.4 Monitoring Tindak lanjut

Monitoring tindak lanjut dipantau/dimonitor dan dievaluasi pelaksanaannya untuk memperoleh Perbaikan dan keyakinan bahwa Tindakan dalam rangka tindak lanjut telah mencapai sasaran yang tepat. Monitoring dilakukan setiap tiga bulan oleh Tim Evaluasi SPIP. (Lampiran 4)

6. ALUR PROSES PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL OLEH SPI



	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 9 / 22

7. DOKUMEN TERKAIT.

8. RECORD

- 8.1 Program Kerja Pemeriksaan Tahunan Biro IA
- 8.2 Memo Surat Tugas dari Direktur Utama
- 8.3 Data Karyawan
- 8.4 Memo Pengumpulan Dokumen
- 8.5 Memo Pengisian Kuisisioner
- 8.6 Laporan SPIP
- 8.7 Hasil Konsultasi
- 8.8 Memo/Surat Distribusi Laporan
- 8.9 Monitoring Area of Improvement (Aoi)
- 8.10 Hasil Monitoring dan Tindak Lanjut

9. LAMPIRAN

- 9.1 Lamp.1 Tabel Krejcie & Morgan
- 9.2 Lamp.2 Memo Pengumpulan Dokumen dan Pengisian Kuisisioner
- 9.3 Lamp.3 Draft Laporan Evaluasi SPIP
- 9.4 Lamp.4 Tabel Monitoring *Area of Improvement* (Aoi)


10. PERFORMANCE MEASUREMENT

10.1. TUJUAN

Memberikan keyakinan kepada Direksi dalam pemberian asersi mengenai Tingkat efektivitas Internal *Control* dan memberikan keyakinan kepada *Stakeholder* lain bahwa penerapan Internal *Control* telah cukup memadai dalam mencapai tujuan yang diharapkan yaitu kepatuhan terhadap peraturan dan perundang – undangan yang berlaku, tersedianya informasi keuangan dan manajemen yang benar, lengkap dan tepat waktu & efisien/efektivitas dari kegiatan usaha Perusahaan.

Tingkat efektivitas tersebut mengacu pada kriteria sebagai berikut:

TINGKAT	RENTANG SKOR CAPAIAN AKTUAL TINGKAT PEMENUHAN	PREDIKAT
1	$0 < skor \leq 50$	Tidak Efektif
2	$50 < skor \leq 60$	Kurang Efektif
3	$60 < skor \leq 75$	Cukup Efektif
4	$75 < skor \leq 90$	Efektif
5	$90 < skor \leq 100$	Sangat Efektif


	<i>WORK INSTRUCTION</i>	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 10 / 22

10.2. CARA PERHITUNGAN

Pengembalian kuisisioner oleh responden/total responden


10.3. TARGET

>75%

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 11 / 22

SEJARAH DOKUMEN

No	Asli / Revisi / Amandemen	Tanggal Berlaku	Keterangan Perubahan
1	Asli	15 Desember 2022	-
2	Revisi 1	15 Februari 2025	<ul style="list-style-type: none"> - Perubahan nomenklatur - Perubahan metode evaluasi menggunakan sistem SIMAP - Perubahan range nilai kuesioner - Perubahan tim evaluasi - Penambahan kriteria efektivitas internal control

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 12 / 22


Lampiran 9.1 Tabel Krejcie & Morgan

**PENENTUAN JUMLAH SAMPEL DARI SUATU POPULASI
DENGAN TARAF KEPERCAYAAN 95 %
(KREJCIE DAN MORGAN 1970)**

N Jumlah anggota Populasi	(s) Jumlah anggota Sampel	N Jumlah anggota Populasi	(s) Jumlah anggota Sampel	N Jumlah anggota Populasi	(s) Jumlah anggota Sampel
10	10	220	140	1200	291
15	14	230	144	1300	297
20	19	240	148	1400	302
25	24	250	152	1500	306
30	28	260	155	1600	310
35	32	270	159	1700	313
40	36	280	162	1800	317
45	40	290	165	1900	320
50	44	300	169	2000	322
55	48	320	175	2200	327
60	52	340	181	2400	331
65	56	460	186	2600	335
70	59	380	191	2800	338
75	63	400	196	3000	341
80	66	420	201	3500	346
85	70	440	205	4000	351
90	73	460	210	4500	354
95	76	480	214	5000	357
100	80	500	217	6000	361
110	86	550	226	7000	364
120	92	600	234	8000	367
130	97	650	242	9000	368
140	103	700	248	10000	370
150	108	750	254	15000	375
160	113	800	260	20000	377


	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 13 / 22


170	118	850	265	30000	379
180	123	900	269	40000	380
190	127	950	274	50000	381
200	132	1000	278	75000	382
210	136	1100	285	100000	384

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 14 / 22


Lampiran 9.2 Memo Permintaan Data dan Pengisian Kuisisioner


a. Memo Permintaan Data Evaluasi SPIP

<p>PT PP PRESISI Tbk</p> <p>Ged. PP Plaza Jl. TB. Simatupang No. 57 Pasar Rebo – Jakarta Timur <u>Workshop</u> : Jl. Raya Narogong Km. 15 Pangkalan 6, Bekasi <u>Telepon</u> : (021) 824 83255, Fax : (021) 823 0353 <u>www.pp-presisi.co.id</u></p>	<p>MEMORANDUM</p> <p>No : 004/M/IA/PPRE/2025 Tgl : 07 Januari 2025</p>
<p>Kepada Yth : - VP-BDAM - VP-OC - VP-SCM - VP-CORSEC - VP-FINACC - Mgr-HCM - Mgr-RM - Mgr-IT - SEKOM - [DIKIRIM KEPADA UNIT YANG BERKAITAN DENGAN DOKUMEN YANG DIMINTA]</p>	<p>Dari : VP-IA</p>
<p>Perihal : Permintaan Pemenuhan Data Evaluasi SPIP tahun 2024</p>	
<p>Dengan Hormat,</p> <p>Menindaklanjuti Memorandum DU [...] tanggal [...] perihal Penugasan Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP) Tahun 2025, dengan ini mohon untuk dapat menginput data terkait hal tersebut pada SIMAP dengan akses sebagai berikut:</p>	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Link : https://simap.pp-presisi.co.id/. 2. Login : <ul style="list-style-type: none"> Username : a. pp2014030 : VP-FINACC b. pp4003 : VP-BDAM c. pp5100 : VP-CORSEC d. pp0080 : VP-OC e. spi01 : VP-IA f. pp2011009 : VP-SCM g. pp0100 : Mgr-HCM h. pp2016160 : Mgr-RM i. sekom : SEKOM j. pp4003 : Mgr-IT 3. Password : Sesuai dengan Password SIMAP masing-masing. 3. Petunjuk pengisian terlampir 	
<p>Data di harapkan dapat diisi paling lambat Jumat, tanggal [...].</p> <p>Demikian yang dapat kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terimakasih.</p>	
 Wismo Suwego	
<p>Tembusan :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arsip 	

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 15 / 22

b. Memo Pengisian Kuesioner

<p>PT PP PRESISI Tbk Ged. PP Plaza Jl. TB. Simatupang No. 57 Pasar Rebo – Jakarta Timur <u>Workshop</u> : Jl. Raya Narogong Km. 15 Pangkalan 6, Bekasi Telepon : (021) 824 83255, Fax : (021) 823 0353 www.pp-presisi.co.id</p>	<p>MEMORANDUM</p> <p>No : 002/MIA/PPRE/2025 Tanggal : 06 Januari 2025</p>
<p>Kepada Yth : Seluruh Karyawan PT PP Presisi Tbk Dari : VP-IA</p> <p>Perihal : Pengisian Kuisisioner Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP) tahun 2025</p> <p>Dengan Hormat,</p> <p>Menindaklanjuti Memorandum DU No. [...] tanggal [...], perihal Penugasan Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP) Tahun 2025, dimohon kepada seluruh karyawan PT PP Presisi Tbk untuk dapat mengisi Kuisisioner dengan Link : https://simapdc.pp-presisi.co.id/index.php/spip_quiz_soal. Username dan Password dapat diisi sesuai absensi masing-masing karyawan dan dapat mengikuti petunjuk pengisian sebagaimana terlampir. Pengumpulan pengisian kuisisioner paling lambat [...], tanggal [...].</p> <p>Demikian kami sampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terimakasih.</p> <div style="text-align: right; margin-top: 50px;">  Wismo Suwego </div> <p style="margin-top: 100px;">Tembusan :</p> <p style="margin-left: 40px;">- Arsip</p>	

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 16 / 22

Lampiran 9.3 Draft Laporan Evaluasi SPIP

Surat Pernyataan Direksi
Atas Penerapan Sistem Pengendalian Internal
PT PP PRESISI Tbk (Perusahaan)
Tahun 2025

Atas nama dan mewakili Dewan Direksi, Kami yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bertanggung jawab untuk menetapkan, memelihara dan secara berkala melakukan reviu terhadap Sistem Pengendalian Internal Perusahaan serta menjalankan prosedur pelaporan keuangan yang memadai.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, [...] 2025

Arzan
Direktur Utama

Mohammad Arif Iswahyudi
Direktur Keuangan & Human Capital Management

VP-IA



WORK INSTRUCTION

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)

No Dokumen : PPRE/SPI/W/001

Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025

Status / Tanggal : -

Tanggal Review : 15 Februari 2027

Halaman : 17 / 22

Daftar Isi

Surat Pernyataan Direksi

Ringkasan Eksekutif

LAPORAN HASIL EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN	19
I. Dasar Penugasan	19
II. Pelaksanaan Evaluasi	19
III. Hasil Evaluasi SPIP	20
IV. Saran	21
V. Lampiran	21



WORK INSTRUCTION

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)

No Dokumen : PPRE/SPI/W/001

Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025

Status / Tanggal : -

Tanggal Review : 15 Februari 2027

Halaman : 18 / 22

RINGKASAN EKSEKUTIF

Penerapan *Good Corporate Governance* (GCG) pada Perusahaan merupakan wujud komitmen Perusahaan untuk meningkatkan keberhasilan usaha dan akuntabilitas. Salah satu indikator keberhasilan penerapan GCG adalah penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP) oleh manajemen.

Penerapan Sistem Pengendalian Internal dimaksudkan untuk memastikan pencapaian tujuan organisasi melalui peningkatan kepatuhan Perusahaan terhadap ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku, menjamin tersedianya laporan keuangan dan laporan manajemen yang benar, lengkap dan tepat waktu, serta terpenuhinya efisiensi dan efektivitas pelaksanaan kegiatan usaha Perusahaan.

Evaluasi terhadap penerapan Sistem Pengendalian Internal dilakukan sebagai upaya untuk melihat sejauh mana penerapan Sistem telah dilaksanakan dengan efektif. Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PP Presisi Tbk bertujuan untuk memberikan keyakinan kepada Direksi dalam pemberian asersi mengenai efektivitas Sistem Pengendalian Internal dan memberikan keyakinan kepada stakeholder lain apakah penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan telah cukup efektif dalam mencapai tujuan Perusahaan.

Hasil evaluasi terhadap penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PP Presisi Tbk untuk tahun 2024, menyimpulkan bahwa kondisi penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PP Presisi Tbk. mencapai nilai rata-rata sebesar **88,61** atau berada pada kategori "**Efektif**".

Capaian skor masing-masing komponen penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PP Presisi Tbk sebagai berikut:


NO	KOMPONEN PENERAPAN SPIP	BOBOT	NILAI	% TINGKAT CAPAIAN	Kategori
			TAHUN 2024		
I	Lingkungan Pengendalian	25,00			Efektif
II	Penilaian Risiko	25,00			Efektif
III	Aktivitas Pengendalian	20,00			Efektif
IV	Informasi dan Komunikasi	17,50			Sangat Efektif
V	Monitoring	12,50			Sangat Efektif
TOTAL		100,00	88,61		
PREDIKAT		EFEKTIF			

Pada laporan ini diuraikan tentang kondisi dan tingkat efektivitas penerapan Sistem Pengendalian Internal dilihat dari komponen Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, Pemantauan serta saran perbaikan yang diusulkan. Tindak lanjut atas saran merupakan komitmen semua pihak yang terkait untuk meningkatkan penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan.

Demikian Laporan Evaluasi penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PP Presisi Tbk tahun 2024 oleh Biro Internal Audit (IA) yang dapat kami sampaikan, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

Jakarta, [...]

Wismo Suwego
VP-IA

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 19 / 22

**LAPORAN HASIL EVALUASI PENERAPAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN**

I. Dasar Penugasan

Dasar penugasan evaluasi terhadap penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan adalah memo Direktur Utama PT PP Presisi Tbk nomor [...] tanggal [...], perihal Penugasan Evaluasi SPIP tahun 2024 sesuai dengan Program Kerja Pemeriksaan Tahunan SPI tahun 2025.

II. Pelaksanaan Evaluasi

1. Tujuan Evaluasi:

- 1.1 Menilai tingkat efektivitas penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan.
- 1.2 Memberikan keyakinan kepada Direksi dalam pemberian asersi mengenai efektivitas Sistem Pengendalian Internal dan memberikan keyakinan kepada stakeholder lain bahwa penerapan Sistem Pengendalian Internal pada Perusahaan telah efektif dalam mencapai tujuan yang diharapkan, yaitu kepatuhan terhadap ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku, tersedianya laporan keuangan dan manajemen yang benar, lengkap dan tepat waktu serta terpenuhinya efisiensi dan efektivitas pelaksanaan kegiatan usaha Perusahaan.
- 1.3 Memberikan saran kepada Direksi perihal perbaikan penerapan Sistem Pengendalian Internal di masa yang akan datang.

2. Ruang Lingkup dan Periode Evaluasi:

- 2.1 **Ruang Lingkup**
Pelaksanaan evaluasi atas penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT PP Presisi Tbk yang terbagi dalam 5 (lima) komponen, yaitu: Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, serta Pemantauan.
- 2.2 **Periode Evaluasi**
Periode yang dievaluasi adalah [...] sampai dengan [...].

3. Waktu Pelaksanaan Evaluasi

Evaluasi SPIP dilaksanakan sejak [...] sampai dengan selesai ([...]).

4. Metodologi Evaluasi:

Evaluasi penerapan Sistem Pengendalian Internal dilakukan dengan menilai 5 (lima) komponen Sistem Pengendalian Internal yang terdiri dari Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Aktivitas Pengendalian, Informasi dan Komunikasi serta Pemantauan, 17 (tujuh belas) Prinsip dan 80 (delapan puluh) *Point of Focus/ Atribut* yang diadopsi dari *COSO Internal Control – Integrated Framework* 2013.

Metodologi yang digunakan dalam evaluasi terhadap Sistem Pengendalian Internal adalah sebagai berikut:

4.1 Reviu Dokumen

Reviu dokumen dilakukan terhadap dokumen Perusahaan yang terkait dengan struktur dan proses *governance* Perusahaan.

4.2 Kuesioner

Penyisiran kuesioner dilakukan untuk memperoleh gambaran persepsi responden atas implementasi peraturan/sistem/kebijakan/prosedur/*work instructions (WI)* sebagai bentuk penerapan Sistem Pengendalian Internal. Penyebaran Kuesioner menggunakan pertanyaan dengan memberikan nilai 1 sampai dengan nilai 5 dimana nilai 1 merupakan penerapan pada Perusahaan kurang baik dan nilai 5 apabila penerapan pada Perusahaan sudah sangat baik.

Penetapan jumlah responden menggunakan alat bantu Tabel Krejcie Dan Morgan 1970, "Penentuan Jumlah Sampel Dari Suatu Populasi Dengan Taraf Kepercayaan/keyakinan 95%". Jumlah karyawan Perusahaan per Desember 2025 adalah sebanyak [...] karyawan (N jumlah anggota populasi) sehingga berdasarkan tabel tersebut diatas, minimal (s) jumlah anggota sampel adalah sebanyak [...] sampai [...] karyawan.



WORK INSTRUCTION

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)

No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
 Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025
 Status / Tanggal : -
 Tanggal Review : 15 Februari 2027
 Halaman : 20 / 22

Rencana dan realisasi pendistribusian kuesioner sebagai berikut:

No	Jabatan	Kuesioner Yang Disebar	Kuesioner Yang Diterima	% Pengembalian Kuesioner
1	Direksi			
2	Kepala Divisi/Biro (diluar Kepala SPI)			
3	MR & FR			
4	Biro IA / Auditor (termasuk Kepala SPI)			
5	Karyawan			
Jumlah				

Hasil penilaian menunjukkan tingkat efektivitas penerapan Sistem Pengendalian Internal di Perusahaan yang dikategorikan ke dalam 5 (lima) kategori dengan rentang capaian skor efektivitas masing-masing sebagai berikut:

TINGKAT	RENTANG SKOR CAPAIAN AKTUAL TINGKAT PEMENUHAN	PREDIKAT
1	0 < skor ≤ 50	Tidak Efektif
2	50 < skor ≤ 60	Kurang Efektif
3	60 < skor ≤ 75	Cukup Efektif
4	75 < skor ≤ 90	Efektif
5	90 < skor ≤ 100	Sangat Efektif

III. Hasil Evaluasi SPIP


Kami telah melakukan evaluasi penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan tahun 2024 yang mencakup 5 (lima) komponen yaitu Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, serta Pemantauan. Periode evaluasi SPIP adalah 1 Januari 2024 sampai dengan 31 Desember 2024 serta periode sebelum sepanjang berhubungan dengan pengambilan kesimpulan.

Berdasarkan evaluasi yang dilaksanakan sejak Pekan 03 Tahun 2025 sampai dengan Pekan 8 tahun 2025, dapat disimpulkan bahwa kondisi penerapan SPIP tahun 2024 secara umum mencapai nilai rata-rata sebesar **88,61** atau berada pada kategori **Efektif** yaitu Pengendalian Internal telah diterapkan serta tidak terdapat penyimpangan dan kelemahan yang signifikan dalam Sistem Pengendalian Internal.

Meskipun demikian, masih terdapat *areas of improvement* yang perlu ditindaklanjuti Manajemen Perusahaan untuk mencapai atau mendekati *best practices*.

Penerapan Sistem Pengendalian Internal Perusahaan, secara garis besar capaian tingkat efektivitasnya adalah sebagai berikut:

NO	KOMPONEN PENERAPAN SPIP	BOBOT	NILAI	% TINGKAT CAPAIAN	Kategori
			TAHUN 2024		
I	Lingkungan Pengendalian	25,00			Efektif/Tidak efektif
II	Penilaian Risiko	25,00			Efektif/Tidak efektif
III	Aktivitas Pengendalian	20,00			Efektif/Tidak efektif
IV	Informasi dan Komunikasi	17,50			Efektif/Tidak efektif
V	Monitoring	12,50			Efektif/Tidak efektif
TOTAL		100,00			
PREDIKAT			EFEKTIF/TIDAK EFEKTIF		

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 21 / 22

Dari komponen sistem pengendalian Internal yang dievaluasi, terdapat 1 komponen yang perlu mendapatkan perhatian organ Perusahaan, sebagai berikut:

1. **Lingkungan Pengendalian**
 - a. Perusahaan telah melakukan implementasi beban kerja individu, namun belum memiliki kebijakan atau aturan terkait *workload analysis* /beban kerja individu.
2. **Monitoring**
 - a. Belum terdapat Prosedur/WI yang menunjukkan kegiatan evaluasi berkelanjutan terutama rekonsiliasi dan lindung nilai.


IV. Saran

Terhadap kelemahan pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal sebagaimana diuraikan di atas dan dalam upaya memperbaiki kinerja pencapaian praktik-praktik terbaik penerapan Sistem Pengendalian Internal, kami menyarankan beberapa hal yang perlu menjadi prioritas untuk ditindaklanjuti oleh masing-masing organ perusahaan sebagai berikut:

1. **Lingkungan Pengendalian**
 - a. Perusahaan (Dept. HCM) agar membuat kebijakan atau prosedur terkait *workload analysis* /beban kerja individu dan menjalankannya secara periodik.
2. **Monitoring**
 - a. Penambahan Prosedur/WI yang menunjukan kegiatan evaluasi berkelanjutan terutama rekonsiliasi dan lindung nilai.

--o0o--

V. Lampiran

	WORK INSTRUCTION	No Dokumen : PPRE/SPI/W/001
	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Perusahaan (SPIP)	Tanggal Berlaku : 15 Februari 2025 Status / Tanggal : - Tanggal Review : 15 Februari 2027 Halaman : 22 / 22

Lampiran 9.4 Tabel Monitoring Area of Improvement (Aoi)

No	Unit	Area of Improvement (Aoi)	Rekomendasi	PIC	Tenggat Waktu	Status	Ket