

**LAMPIRAN I**  
**Peraturan Menteri PAN dan RB No. 28 Tahun 2012**  
**Tentang Pedoman Telaahan sejawat Hasil Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah**

| NO  | KOMPONEN KENDALI MUTU                      | SASARAN   | PERTANYAAN  | REFERENSI KENDALI MUTU AUDIT (KMA)  | PENILAIAN |       | KETERANGAN<br>(penjelasan atas penilaian TIDAK) |
|-----|--|---|---|---|-----------|-------|---|
|     |  |   |   |   | YA        | TIDAK |   |
| (1) | (2)  | (3)   | (4)   | (5)   | (6)       | (7)   | (8)   |
| 1   | Penyusunan rencana dan program kerja audit | Tersedianya rencana dan program kerja audit sesuai standar audit.                         | 1. Apakah penugasan audit telah sesuai dengan rencana dalam Program Kerja Audit Tahunan (PKAT)?<br>2. Apakah LHA telah didukung dengan Kertas Kerja Audit (KKA)?<br>3. Apakah rencana dan program kerja audit telah mencantumkan data tim audit, anggaran, waktu, dan biaya?<br>4. Apakah KKA telah dilengkapi dengan Kartu Penugasan?<br>5. Apakah sebelum melaksanakan audit (rencana), tim audit telah melakukan koordinasi dengan pihak auditi? | KMA 6, 7, dan 9<br><br>KMA 8 dan 10<br><br>KMA 7<br><br>KMA 6<br><br>KMA 11 |           |       |   |
| 2   | Supervisi audit                            | Supervisi audit telah sesuai dengan standar audit dan telah didokumentasikan dengan baik. | 1. Apakah LHA yang ditandatangani oleh Pimpinan APIP telah mendapat paraf Tim Audit?<br>2. Apakah KKA yang dibuat oleh  | KMA 12  |           |       |   |

| NO  | KOMPONEN KENDALI MUTU | SASARAN  | PERTANYAAN   | REFERENSI KENDALI MUTU AUDIT (KMA)           | PENILAIAN |       | KETERANGAN (penjelasan atas penilaian TIDAK) |
|-----|-----------------------|--|--|--|-----------|-------|--|
|     |                       |  |  |  | YA        | TIDAK |  |
| (1) | (2)                   | (3)  | (4)  | (5)  | (6)       | (7)   | (8)  |
|     |                       |  | Anggota Tim Audit telahdiparaf/ ditandatanganioleh Ketua Tim Audit?<br>3. Apakah notulensi supervisi pengendali teknis atas LHA yang disusun Ketua Tim Audit telah diarsip di dalam KKA?<br>4. Apakah notulensi supervisi pengendali mutu atas LHA yang telah disusun oleh Ketua Tim Audit dan direviu oleh pengendali teknis, telah diarsip di dalam KKA? |  |           |       |  |
| 3   | Pelaksanaan audit     | Pengumpulan dan pengujian bukti untuk mendukung penyimpulan temuan hasil audit telah sesuai dengan standar audit | 1. Apakah LHA telah memuatkesimpulan/rekomend asi yang didukung dengan bukti-bukti di dalam KKA?<br>2. ApakahKKA telah didokumentasikan secara tertib dan rapi?<br>3. Apakah di dalam kertas kerja audit telah memuat reviu yang dilakukan secara berjenjang?  | KMA 9, 13 dan 14<br><br>KMA 14<br><br>KMA 14 |           |       |  |

| NO  | KOMPONEN KENDALI MUTU | SASARAN                                   | PERTANYAAN   | REFERENSI KENDALI MUTU AUDIT (KMA)   | PENILAIAN |       | KETERANGAN<br>(penjelasan atas penilaian TIDAK) |
|-----|-----------------------|---|--|--|-----------|-------|---|
|     |                       |   |  |  | YA        | TIDAK |   |
| (1) | (2)                   | (3)                                       | (4)  | (5)  | (6)       | (7)   | (8)   |
|     |                       |   | <p>4. Apakah revidu yang dilakukan secara berjenjang telah ditindaklanjuti oleh Tim Audit?</p> <p>5. Apakah LHA telah memuat evaluasi tentang keandalan sistem pengendalian intern auditi?</p> <p>6. Apakah simpulan hasil audit telah dibahas dengan auditi?</p>  | <p>KMA 14</p> <p>KMA 14</p> <p>KMA 14</p>                                  |           |       |   |
| 4   | Pelaporan hasil audit | Terwujudnya LHA yang sesuai standar audit | <p>1. Apakah LHA telah dibuat tepat waktu, lengkap, akurat, obyektif, meyakinkan, jelas dan ringkas mungkin?</p> <p>2. Apakah LHA sudah mencantumkan persyaratan pelaporan sebagaimana dalam standar audit APIP?</p> <p>3. Apakah LHA dibuat dalam bentuk dan isi yang mudah dimengerti oleh auditi dan pihak lain yang terkait?</p> <p>4. Apakah LHA telah disampaikan kepada auditi dan pihak lain yang terkait secara tepat</p> | <p>KMA 15, 16, dan 17</p> <p>KMA 17</p> <p>KMA 17</p> <p>KMA 15 dan 17</p> |           |       |   |

| NO  | KOMPONEN KENDALI MUTU | SASARAN                          | PERTANYAAN  | REFERENSI KENDALI MUTU AUDIT (KMA)                      | PENILAIAN |       | KETERANGAN<br>(penjelasan atas penilaian TIDAK) |
|-----|-----------------------|----------------------------------|---|---|-----------|-------|---|
|     |                       |                                  |   |   | YA        | TIDAK |   |
| (1) | (2)                   | (3)                              | (4)   | (5)   | (6)       | (7)   | (8)   |
|     |                       |                                  | waktu?<br>5. Apakah LHA telah disusun melalui proses reviu berjenjang?<br>6. Apakah LHA telah didukung lampiran yang memuat informasi rinci?<br>7. Apakah LHA telah memuat simpulan/rekomendasi hasil audit?  | KMA 17<br><br>KMA 17<br><br>KMA 17                      |           |       |   |
| 5   | Pemantauan TLHP       | Kinerja auditi yang semakin baik | 1. Apakah LHA memuat temuan hasil audit dan telah dibahas dengan auditi?<br>2. Apakah rekomendasi yang telah dibahas dengan auditi telah ditindaklanjuti?<br>3. Apakah LHA telah memuat informasi tentang temuan dan rekomendasi hasil audit sebelumnya?<br>4. Apakah LHA telah memuat informasi tentang pelaksanaan rekomendasi temuan tahun sebelumnya oleh auditi? | KMA 18<br><br>KMA 19<br><br>KMA 20<br><br>KMA 20 dan 21 |           |       |   |

| NO  | KOMPONEN KENDALI MUTU | SASARAN   | PERTANYAAN   | REFERENSI KENDALI MUTU AUDIT (KMA)                                    | PENILAIAN |       | KETERANGAN<br>(penjelasan atas penilaian TIDAK) |
|-----|-----------------------|---|--|---|-----------|-------|---|
|     |                       |   |  |   | YA        | TIDAK |   |
| (1) | (2)                   | (3)   | (4)  | (5)   | (6)       | (7)   | (8)   |
|     |                       |   | <p>5. Apakah temuan dan rekomendasi dari hasil audit sebelumnya telah ditindaklanjuti seluruhnya oleh auditi?</p> <p>6. Apakah status temuan telah dilakukan pemutakhiran data yang didukung berita acara pemutakhiran data?</p>   | <p>KMA 21</p> <p>KMA 21</p>   |           |       |   |
| 6   | Tata Usaha dan SDM    | Penatausahaan pelaksanaan audit yang tertib dan SDM yang kompeten | <p>TATA USAHA</p> <p>1. Apakah LHA dan KKA telah memuat jejak (tanda) pengarsipan?</p> <p>2. Apakah pengendalian pelaksanaan audit telah dilakukan penatausahaan secara tertib?</p> <p>3. Apakah LHA dan KKA telah diarsip secara tertib dan rapi?</p> <p>4. Apakah telah dilakukan penatausahaan terhadap rencana objek audit, auditor yang akan melakukan audit, dan anggaran yang</p> | <p>KMA 26</p> <p>KMA 26 s.d 28</p> <p>KMA 26</p> <p>KMA 22 s.d 25</p> |           |       |   |

| NO  | KOMPONEN KENDALI MUTU | SASARAN | PERTANYAAN  | REFERENSI KENDALI MUTU AUDIT (KMA)                                    | PENILAIAN |       | KETERANGAN (penjelasan atas penilaian TIDAK) |
|-----|-----------------------|---------|---|---|-----------|-------|--|
|     |                       |         |   |   | YA        | TIDAK |  |
| (1) | (2)                   | (3)     | (4)   | (5)   | (6)       | (7)   | (8)  |
|     |                       |         | dibutuhkan?<br>SDM<br>1. Apakah terdapat penilaian kinerja auditor yang dilakukan atasannya secara berjenjang?<br>2. Apakah penilaian kinerja auditor secara berjenjang dilakukan secara terbuka, jujur, adil, dan obyektif?<br>3. Apakah penilaian kinerja auditor telah didokumentasikan pada kartu penilaian ?<br>4. Apakah kartu penilaian kinerja auditor dibuat oleh unit penunjang (TU)?<br>5. Apakah auditor yang melakukan audit telah memiliki kompetensi yang memadai? | KMA 29<br><br>KMA 29 dan 30<br><br>KMA 30<br><br>KMA 30<br><br>KMA 30 |           |       |  |

- Catatan :
1. Simpulan atas penilaian pertanyaan di atas untuk seluruh komponen kendali mutu adalah :
- Sangat Baik

= 90 - 100 %
- Baik

= 70 - 89 %
- Cukup Baik

= 50 - 69 %
- Kurang Baik

= 0 - 49 %

- asil penilaian diperoleh dengan cara membandingkan antara jumlah jawaban “YA” dengan total pertanyaan.
2. Rekomendasi diberikan atas penilaian masing-masing komponen kendali mutu tanpa melihat kriteria penilaian (poin 1).
  3. Pertanyaan sebagaimana kolom (4) di atas dapat dikembangkan sesuai dengan kondisi yang ditemukan pada pelaksanaan telaahan sejawat.

**MENTERI PENDAYAGUNAAN APARATUR NEGARA  
DAN REFORMASI BIROKRASI  
REPUBLIK INDONESIA,**

**AZWAR ABUBAKAR**





**LAMPIRAN II**  
**Peraturan Menteri PAN dan RB No. 28**  
**Tahun 2012 Tentang Pedoman Telaahan**  
**sejawat Hasil Audit Aparat Pengawasan**  
**Intern Pemerintah**

**Kop Surat**

Tempat ....., Tanggal .....

Yth. ....(Nama Pimpinan APIP yang Ditelaah)

Kami telah melakukan telaah terhadap pelaksanaan audit kinerja/investigasi\*) ..... (Nama organisasi APIP yang Ditelaah) untuk periode ..... Telaah yang kami lakukan didasarkan kepada standar audit APIP sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/05/M.PAN/03/2008.

Telaah kami lakukan terhadap 6 (enam) komponen Kendali Mutu sebagaimana yang diatur dalam Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara No. 19 Tahun 2009 yang bertujuan untuk mendapatkan keyakinan bahwa ..... (nama organisasi APIP yang Ditelaah) telah melaksanakan audit kinerja/investigasi\*) sesuai dengan standar audit.

Menurut hasil telaah kami, Laporan Hasil Audit kinerja/investigasi\*) ..... (nama organisasi APIP yang Ditelaah):

Sangat baik / Baik / Cukup baik / Kurang baik\*)

dalam menerapkan ketentuan tentang standar audit APIP yang berlaku.

Secara lebih rinci, hasil telaah kami tersebut didasarkan pada beberapa hal sebagaimana terlampir.

Berdasarkan hasil telaah, kami rekomendasikan kepada ..... (Nama pimpinan APIP yang Ditelaah) untuk .....

Demikian kami sampaikan hasil telaah atas pelaksanaan audit kinerja/investigasi\*) di instansi yang Saudara pimpin.

Atas perhatian Saudara, kami ucapkan terima kasih.

Pimpinan APIP Penelaah,

.....

**Tembusan:**

.....

\*)Pilih salah satu

**MENTERI**  
**PENDAYAGUNAAN APARATUR NEGARA**  
**DAN REFORMASI BIROKRASI**  
**REPUBLIK INDONESIA,**

**AZWAR ABUBAKAR**