



**DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL BEA DAN CUKAI**

Jalan Jenderal A. Yani By Pass
Jakarta 13230
Kotak Pos 108 Jakarta 10002

Telepon 4890308
Faksimili 4897544
Website www.beacukai.go.id

25 Maret 2008

- Yth. 1. Direktur Audit;
2. Para Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Bea dan Cukai
3. Para Kepala Kantor Pelayanan Utama Direktorat Jenderal Bea dan Cukai

**SURAT EDARAN
Nomor : SE- 18 /BC/2008**

TENTANG

PROGRAM AUDIT DAN EVALUASI LAPORAN HASIL AUDIT

Dengan diberlakukannya Peraturan Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor P-36/BC/2007 tanggal 30 November 2007 tentang Tatalaksana Audit Kepabeanan, maka dipandang perlu untuk memberikan petunjuk pelaksanaan program audit dan evaluasi laporan hasil audit sebagai berikut:

1. Program audit dan evaluasi Laporan Audit (LHA) sesuai dengan Surat Edaran Direktur Jenderal Bea dan Cukai Nomor SE-18/BC/2007 tentang Petunjuk Pelaksanaan Program Audit dan Evaluasi Laporan Hasil Audit diberlakukan sesuai dengan Surat Edaran ini
2. Modul isian evaluasi LHA sesuai Surat Edaran Direktur Jenderal Bea dan Cukai nomor: SE-18/BC/2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Program Audit dan Evaluasi Laporan Hasil Audit diubah menjadi formulir sebagaimana ditetapkan dalam Lampiran Surat Edaran ini.
3. Modul isian evaluasi LHA sesuai Surat Edaran Direktur Jenderal Bea dan Cukai nomor: SE-18/BC/2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Program Audit dan Evaluasi Laporan Hasil Audit dinyatakan tidak berlaku.

Demikian disampaikan untuk dilaksanakan.

Ditetapkan di Jakarta
Pada tanggal 25 Maret 2008
Direktur Jenderal,

ttd,-

Anwar Suprijadi
NIP 120050332

A. Data Umum

1 Nomor/tanggal LHA

--	--

2 Nomor/tanggal Surat Tugas

3 Tim Audit

4 Nomor/tanggal Surat Tindak Lanjut

5 Nama Auditee

6 NPWP Auditee

7 Alamat Auditee

Nama Jalan:

Kota:

Propinsi:

Pilih Propinsi

8 Obyek Audit

- Importir Umum/ Produsen
- Pengusaha Pengangkutan
- Keberatan Harga
- Pengusaha Pabrik Hasil Tembakau
- Eksporir
- EA
- PKB/PDKB
- MMEA
- PGB/PPGB
- TPEA
- TPS
- Importir BKC
- PPJK
- KITE
- TBB
- ETP
- Impor Sementara
- KKKS
- Keringanan Bea Masuk
- Pembebasan Cukai untuk produksi bukan BKC
- BKPM
- Keringan Tarif (makanan)

9 Jenis Audit

Umum

Khusus

Investigasi

A Pemenuhan Prosedur Audit (30%)

1 Kelengkapan LHA (20%)

a Bab I, II, III	<input type="text"/>	g Otorisasi LHA	<input type="text"/>
b Surat Tugas	<input type="text"/>	h Surat/Nota Dinas (rekomendasi)	<input type="text"/>
c RKA	<input type="text"/>	i BA Stock Opname	<input type="text"/>
d KKA	<input type="text"/>		
e Otorisasi KKA	<input type="text"/>		
f DTS	<input type="text"/>		
- SP DTS	<input type="text"/>		
- BA Hasil Audit	<input type="text"/>		

CATATAN

! Catatan :
dalam KKA termasuk Struktur Organisasi, SOP Auditee, dll

2 Waktu Penyelesaian (10%) *Kurang dari 3 bulan*

CATATAN

B. PEMENUHAN PENCAPAIAN SASARAN AUDIT (55%)

1 Pemeriksa SPI (5%)

Pemeriksaan SPI : *Dilakukan* Lengkap Tidak Lengkap

CATATAN

2 Penerapan Ketentuan atas Temuan *Tepat*

CATATAN

3 Penerapan Pemenuhan Atas Program Audit yang Dilaksanakan

C. PENILAIAN HASIL TEMUAN (10%)

1 Tagihan/ Potensi Tagihan (10%)

Tagihan/ Potensi Tagihan Rp :

2 Non Tagihan (5%)

Non Tagihan Ada Tidak Ada

CATATAN

Kesimpulan

A Prosedur Audit *Terpenuhi/tidak*

Nilai

B Pencapaian Sasaran Audit *Terpenuhi/kurang*

Nilai

C Penilaian Hasil Audit *Ada/tidak*

Nilai

Nilai Total

CATATAN

Rekomendasi

Rekomendasi Koreksi Tagihan Kinerja Tim Audit

CATATAN

Tanggal Evaluasi

Kepala Seksi

Nama

NIP

Direktur Jenderal

Anwar Suprijadi
NIP 120050332