RESUME HASIL AUDIT
DALAM RANGKA SERTIFIKASI LEGALITAS KAYU
PADA IPK CV BERAU ARTHA MANDIRI

1. IDENTITAS LVLK

a.	Nama Lembaga	:	PT Trustindo Prima Karya
b.	Nomor Akreditasi	:	LVLK-010-IDN
c.	Alamat	:	Gedung Diklat APHI Kalimantan Timur Lt.1 Jl. Kesuma Bangsa No. 80 Kota Samarinda
d.	Telepon Email	:	(0541) 747798 trustindoprimakarya@gmail.com
e.	Penanggung Jawab LVLK	:	Ir Kurnia
f.	Standar Audit yang Digunakan	:	- PermenLHK No. P.30/MenLHK/Setjen/PHPL.3/3/2016 - Perdirjen PHPL No. P.14/PHPL/SET/4/2016
g.	Auditor	:	Bayu Satria Pramana, S.Hut
h.	Pengambil Keputusan	:	Ir Kurnia

2. IDENTITAS AUDITEE

a.	Nama Unit Manajemen	:	CV Berau Artha Mandiri
b.	Alamat Kantor	:	Jl. Albina RT 02 Kel. Gunung Panjang Kec. Tanjung Redeb
c.	SK IPK	:	No. 503/1830/IPK/BPPMD-PTSP/IX/ 2016 Tanggal 22 September 2016
d.	Lingkup VLK	:	Persediaan (stock) kayu bulat sejumlah 5.425,61 m3 yang merupakan hasil penebangan IPK Tahun 2016/2017 berdasarkan SK Kepala Badan Perizinan dan Penanaman Modal Daerah Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Kalimantan Timur No. 503/1830/IPK/BPPMD-PTSP/IX/ 2016 Tanggal 22 September 2016
e.	Email	:	budimanaufani@gmail.com
f.	Pengurus Perusahaan	:	Direktur : Achmad Najib Fathoni
g.	*Management Representatif*	:	Budiman

3. RINGKASAN TAHAPAN VERIFIKASI LK

Tahapan	Waktu dan Tempat	Ringkasan Catatan
Pertemuan Pembukaan	6 Agustus 2018 Kantor CV Berau Artha Mandiri	Penyampaian hal-hal yang berkaitan dengan pelaksanaan audit lapangan, meliputi : a. Pengenalan Susunan Tim Audit. b. Uraian rinci kegiatan audit yang meliputi : Ruang lingkup, metode audit, teknik audit dan standar acuan yang digunakan. c. Menyampaikan kesanggupan menandatangani pernyataan menjaga kerahasiaan data / dokumen auditee. d. Meminta surat kuasa dan/atau surat penunjukkan Manajemen Representatif. Pelaksanaan Pertemuan Pembukaan dibuatkan Berita Acara dan Daftar Hadir.
Verifikasi Dokumen dan Observasi Lapangan	6 – 7 Agustus 2018 Kantor dan Areal IPK CV Berau Artha Mandiri	Melakukan pengumpulan data melalui tinjauan dokumen, wawancara dan pemeriksaan lapangan/uji petik terhadap data, dokumen serta menganalisa kesesuaiannya.
Pertemuan Penutupan	8 Agustus 2018 Kantor CV Berau Artha Mandiri	Penyampaian dan permintaan konfirmasi persetujuan atas hasil audit (kesimpulan audit) yang meliputi temuan kesesuaian dan temuan ketidaksesuaian. Terhadap temuan ketidaksesuaian diterbitkan LKS. Pelaksanaan Pertemuan Penutupan dibuatkan Berita Acara dan Daftar Hadir.
Pengambilan Keputusan	Samarinda. 21 Agustus 2018	a. IPK CV Berau Artha Mandiri dinilai **MEMENUHI** audit sertifikasi VLK sesuai Lampiran 2.4. Peraturan Direktur Jenderal PHPL No. P.14/ PHPL/SET/4/2016**.** b. Kepada CV Berau Artha Mandiri dapat diterbitkan kembali S-LK.

A. RESUME HASIL SERTIFIKASI LEGALITAS KAYU

B. PRINSIP 1

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
1.	1.1.1.a. ILS/IPK pada areal pinjam pakai	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK pada IPPKH
2.	1.1.1.b. Peta lampiran ILS/IPK pada areal izin pinjam pakai (dilampiri izin pinjam pakai dan petanya)	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK pada IPPKH
3.	1.2.1.a. Izin HTHR	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK pada HTHR
4.	1.2.1.b. Peta Lampiran HTHR	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK pada HTHR
5.	1.3.1.a. Izin usaha dan lampiran petanya (bagi pemegang IPK sama dengan pemegang izin usaha)	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri tidak mengubah status hutan untuk non kehutanan
6.	1.3.1.b. Izin usaha dan lampiran petanya (bagi pemegang IPK yang berbeda dengan pemegang izin usaha)	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri tidak mengubah status hutan untuk non kehutanan
7.	1.3.1.c. IPK pada areal yang dilepaskan	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri tidak mengubah status hutan untuk non kehutanan
8.	1.3.1.d. Peta lampiiran IPK	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri tidak mengubah status hutan untuk non kehutanan
9.	1.3.1.e. Dokumen sah memuat	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri tidak mengubah status hutan untuk

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
	perubahan status kawasan (bagi pemegang IPK sama dengan pemegang izin usaha)		non kehutanan
10.	1.3.2.a. IPK pada areal yang dilepaskan	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK untuk areal transmigrasi
11.	1.3.2.b. Peta lampiran IPK	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK untuk areal transmigrasi
12.	1.4.1.a. Dokumen rencana IPK/ ILS (Survey potensi)	**M**	➢ IPK atas nama CV Berau Artha Mandiri (CV BAM) merupakan pemanfaatan kayu pada Areal Penggunaan Lain (APL) yang merupakan areal perkebunan kelapa sawit PT Andalas Nusantara Permai di Kecamatan Biantan Kabupaten Berau Provinsi Kalimantan Timur, sesuai dengan SK IPK dari Kepala Badan Perizinan dan Penanaman Modal Daerah Provinsi Kalimantan Timur Nomor 503/1830/IPK/BPPMD-PTSP/IX/2016 tanggal 22 September 2016. ➢ Terdapat Berita Acara Stock Opname kayu bulat IPK CV Berau Artha Mandiri Tahun 2016/2017 No. BA.01/SO-CV.BAM/2017 Tanggal 19 November 2017 yang dilaksanakan dan ditandatangani oleh Dinas Kehutanan Provinsi Kalimantan Timur yang terdiri dari 3 orang (H. Gazali Rahman, S.Hut., M.Si ; Nasrudin Alamsyah, S.Hut dan Sugiharto) serta dari CV BAM terdiri atas 2 orang (Mustamir dan Sjachril DJ). Berdasarkan BAP SO, dapat diketahui bahwa jumlah stock kayu bulat sebesar 1.723 batang dengan volume 5.425,61 m^3 dan stock kayu tersebut berada di TPn. ➢ SK IPK CV Berau Artha Mandiri telah berakhir pada tanggal 22 September 2017 dan sejak berakhirnya SK IPK sampai dengan dilakukan audit (periode Agustus 2018) tidak terdapat kegiatan penebangan pada Areal IPK CV BAM. ➢ Hasil wawancara dengan Sdr. Budiman selaku Manajemen Representatif diketahui bahwa CV BAM telah memperoleh izin akses SIPUHH Online untuk pengangkutan kayu bulat atas stock kayu dari Direktur

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
			Iuran dan Peredaran Hasil Hutan Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. Hak akses SIPUHH Online yang dberikan oleh Direktur Iuran dan Peredaran Hasil Hutan KemenLHK berlaku selama 6 bulan sejak pengajuan surat permohonan CV Berau Artha Mandiri No. 12/IPK/BAM-TGR/III/2018 tertanggal 8 Maret 2018. ➢ Hasil pengecekkan di lapangan terhadap Hak akses SIPUHH Online, diketahui bahwa SIPUHH bisa diakses melalui web SIPUHH Online dan pada web SIPUHH CV BAM hanya bisa melakukan pengangkutan kayu atau menerbitkan dokumen SKSHHK-KB.
13.	1.4.1.b. Izin usaha dan lampiran petanya (bagi pemegang IPK sama dengan pemegang izin usaha)	**N/A**	Pemegang IPK CV Berau Artha Mandiri adalah perusahaan yang berbeda dengan Pemegang Izin Usaha Non Kehutanan
14.	1.4.1.c. Izin usaha dan lampiran petanya (bagi pemegang IPK berbeda dengan pemegang izin usaha)	**M**	CV Berau Artha Mandiri selaku pemegang IPK berbeda dengan pemegang izin usaha yaitu perkebunan kelapa sawit PT Andalas Nusantara Permai di Kabupaten Berau (pemegang IPK berbeda dengan pemegang izin usaha). • PT Andalas Nusantara Permai telah memiliki Izin Usaha Perkebunan (IUP) dari Bupati Berau • SK IUP dari Bupati Berau No 714 Tahun 2015 tgl 11 September 2015 dan terdapat lampiran SK berupa Peta IUP skala 1 : 80.000. • Terdapat dokumen pengesahan Kelayakan Lingkungan Hidup SK Bupati Berau No 616 Tahun 2014 tgl 15 September 2014 ttg Kelayakan Lingkungan Hidup dan SK No 617 Tahun 2014 tgl 15 September 2015 ttg Izin Lingkungan Rencana Usaha dan/atau Kegiatan Perkebunan Kelapa Sawit seluas 5.110 Ha dan Pabrik Minyak Sawit Kapasitas 30 Ton TBS/Jam di Kampung Biatan Lempake Kampung Biatan Bapinang dan Kampung Bukit Makmur Jaya Kec. Biatan Kab. Berau Prov. Kalimantan Timur oleh PT Andalas Nusantara Permai ; • Terdapat dokumen legalitas perusahaan PT ANP yaitu Akte Notaris Pendirian PT Andalas Nusantara Permai dari Notaris Alang, S.H. Notaris di Jakarta Barat No 31

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
			tanggal 26 April 2010 ; Sedangkan Legalitas Pemegang IPK CV BAM sbb: • Akte Notaris Pendirian CV. Berau Artha Mandiri dari Notaris Soni Thio, S.H. Notaris di Berau No. 41 Tanggal 15 Juni 2009 ; • SIUP No 503/059/17-04/PM/VII/2015 s/d 06 Juli 2018 ; • TDP No. 17.04.3.42.01206 s/d 06 Juli 2019 ; • NPWP No. 02.862.297.5.727.000.
15.	1.4.1.d. IPK pada APL	**M**	Sesuai dengan hasil verifikasi kelengkapan dan keabsahan dokumen pemegang izin usaha non kehutanan / perkebunan kelapa sawit atas nama PT Andalas Nusantara Permai pada verifier 1.4.1.a dan 1.4.1.c maka diketahui bahwa areal IPK yang dimohon oleh CV Berau Artha Mandiri seluas ± 1.880 Ha sesuai dengan areal IUP Kelapa Sawit atas nama PT Andalas Nusantara Permai yang berada di Areal Penggunaan Lain (APL). Selain itu berdasarkan hasil overlapping Peta IPK atas nama CV Berau Artha Mandiri seluas ± 1.880 Ha dengan Lampiran Peta SK.Menhut No. 718/Menhut-II/2014 tanggal 29 Agustus 2014 tentang Kawasan Hutan di Provinsi Kaltim dan Provinsi Kaltara, maka diketahui bahwa lokasi IPK tersebut memang benar terletak di APL dan merupakan bagian dari Izin Usaha Perkebunan Kelapa Sawit PT Andalas Nusantara Permai.
16.	1.4.1.e. Peta lampiran IPK	**M**	Berdasarkan hasil verifikasi Peta IPK An. CV Berau Artha Mandiri seluas ± 1.880 Ha Skala 1 : 50.000 yang telah disetujui oleh Kepala Badan Perizinan dan Penanaman Modal Daerah Provinsi Kalimantan Timur, diketahui bahwa letak lokasi IPK tersebut sesuai dengan Peta Izin Usaha Perkebunan (IUP) Kelapa Sawit PT Andalas Nusantara Permai. Hasil pengecekan posisi geografis di lapangan dengan alat GPS menunjukkan bahwa batas lokasi IPK sesuai dengan Peta IPK An. CV Berau Artha Mandiri seluas ± 1.880 Ha.
17.	1.4.2.a. IPK pada APL	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK pada APL untuk areal transmigrasi

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
18.	1.4.2.b. Peta lampiran IPK	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri bukan IPK pada APL untuk areal transmigrasi

C. PRINSIP 2

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
19.	2.1.1. Dokumen rencana penebangan IPK/ILS	**M**	Berdasarkan verifikasi dokumen IPK atas nama CV Berau Artha Mandiri, diketahui bahwa CV Berau Artha Mandiri telah memiliki dokumen rencana penebangan sesuai dengan Bagan Kerja yang telah disahkan sepeti berikut : Terdapat Dokumen Bagan Kerja yang telah disahkan oleh Kepala BPPMD-PTSP Provinsi Kalimantan Timur dengan Target Produksi sebesar 18.863,26 m^3.
20.	2.1.2 a. Dokumen potensi tegakan pada areal kerja	**M**	➢ CV Berau Artha Mandiri telah memiliki dokumen Laporan Risalah Hutan dengan intensitas 5 % pada areal yang akan dimanfaatkan kayunya dan lokasi sesuai dengan izin IPK yang dimiliki pada areal seluas ± 1.880 Ha di areal perkebunan kepala sawit PT Andalas Nusantara Permai Kecamatan Biatan, Kabupaten Berau – Provinsi Kalimantan Timur. Laporan Risalah Hutan dibuat oleh Ganis PHPL Perencanaan Hutan atas nama Supandi, S.Hut Reg. 01064-13/CANHUT/XX/2013. ➢ Terdapat Berita Acara Pelaksanaan Risalah Hutan tertanggal 23 April 2016 yang ditandatangani oleh Tim Pelaksana yang terdiri dari 12 orang (Supandi, S.Hut , Doni, Sugianto, Hardani, Sukoco, Paimo, Yanto, Iis, Kamto, Iwan, Paijo dan Eta) serta mengetahui Achmad Najib Fathoni selaku Direktur CV Berau Artha Mandiri. ➢ Terdapat Pakta Integritas yang ditandatangai oleh Direktur CV Berau Artha Mandiri Achmad Najib Fathoni tertanggal 23 April 2016. ➢ Terdapat Bukti Pembayaran/ pelunasan 25 % DR PSDH melalui Sistem Informasi PNBP online (SIMPONI) yaitu : - Bukti Penerimaan Negara dengan SIMPONI Kementerian Keuangan RI Direktorat Jenderal Anggaran Kode Billing 820170531768815, melalui

<table>
<tr><th>NO.</th><th>Nomor & Judul VERIFIER</th><th>NILAI</th><th>RINGKASAN JUSTIFIKASI</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Bank Mandiri atas Dana Reboisasi (DR), Tanggal 02 Juni 2017 sebesar USD $ 76.906,16 ;
- Bukti Penerimaan Negara dengan SIMPONI Kementerian Keuangan RI Direktorat Jenderal Anggaran Kode Billing 820170531769184, melalui Bank Mandiri atas Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH), Tanggal 02 Juni 2017 sebesar Rp. 349.491.700.</td></tr>
<tr><td>21.</td><td>2.1.2 b. Dokumen produksi kayu (LHP)</td><td>M</td><td>➢ Pada periode audit SK IPK CV Berau Artha Mandiri telah berakhir pada tanggal 22 September 2017 dan sejak berakhirnya SK IPK sampai dengan dilakukan audit (periode Agustus 2018) tidak terdapat kegiatan penebangan pada Areal IPK CV BAM.
➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB pembuat/ penerbit LHP atas nama Syahril DJ dengan Register Nomor 02063-13/PKB-R/XX/2016 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.754/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.04/Dir-BAM/IV/2017 tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan petugas pembuat LHP.
➢ Selama periode IPK CV Berau Artha Mandiri telah menerbitkan 1 (satu) set dokumen LHP dengan total produksi sebesar 5.425,61 m^3 dengan rincian sbb :
<table>
<tr><th rowspan="2">No</th><th rowspan="2">No LHP</th><th rowspan="2">Kelompok Jenis</th><th colspan="4">Kelas Diameter (m3)</th><th rowspan="2">Total</th></tr>
<tr><th>30-39</th><th>40-49</th><th>50-59</th><th>60 Up</th></tr>
<tr><td rowspan="3">1</td><td>01/LHP/KB/BAM-TGR/IX/201</td><td>a. Meranti</td><td>178.49</td><td>1,241.97</td><td>1,670.67</td><td>2,139.28</td><td>5,230.41</td></tr>
<tr><td>Tgl. 15 September 2017</td><td>b. Rimba Campuran</td><td>2.93</td><td>44.81</td><td>49.28</td><td>98.18</td><td>195.20</td></tr>
<tr><td></td><td>c. Kayu Indah</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td colspan="3">Jumlah</td><td>181.42</td><td>1,286.78</td><td>1,719.95</td><td>2,237.46</td><td>5,425.61</td></tr>
</table>
➢ Berdasarkan dokumen LMKB per 6 Agustus 2018 diketahui stock kayu bulat di TPK Hutan sebesar 1.946,01 m^3 dan stock kayu bulat di TPK Antara sebesar 3.479,60 m^3.
➢ Uji petik pengukuran kayu dilakukan dengan mengukur stok kayu yang terdapat di TPK Antara yang berada pada koordinat N 01º 42’ 03,1” dan E 118º 02’ 47,3” dengan hasil terdapat kesesesuaian ukuran volume dan tidak terdapat selisih jenis namun terdapat selisih pengukuran volume yang tidak melebihi toleransi 5% yaitu sebesar 1,21 %.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>NO.</th><th>Nomor & Judul VERIFIER</th><th>NILAI</th><th>RINGKASAN JUSTIFIKASI</th></tr>
<tr><td>22.</td><td>2.2.1. a. Dokumen SPP (Surat Perintah Pembayaran) DR dan/atau PSDH telah diterbitkan.</td><td>M</td><td>Pada periode audit CV Berau Artha Mandiri memiliki dokumen SPP DR dan/ atau PSDH yang lengkap dan diterbitkan melalui SI PNBP. Adapun SPP yang diterbitkan baik dari kelompok jenis, volume maupun tarif sudah sesuai dengan LHP. Adapun rincian total SPP yang diterbitkan pada periode IPK seperti berikut :
<table>
<tr><th>No</th><th>Uraian</th><th>Kode Billing</th><th>Tgl. Billing</th><th>Jumlah</th></tr>
<tr><td colspan="5">Dana Reboisasi (DR)</td></tr>
<tr><td>1</td><td>LHP 01 KB</td><td>820180214278347</td><td>14/02/2018</td><td>64,904.72</td></tr>
<tr><td>2</td><td>LHP 01 KBS</td><td>820180214278471</td><td>14/02/2018</td><td>23,299.66</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A)</td><td></td><td></td><td>88,204.38</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>Denda Keterlambatan KB</td><td>820180410090565</td><td>10/04/2018</td><td>7,028.25</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Denda Keterlambatan KBS</td><td>820180410093290</td><td>10/04/2018</td><td>2,523.04</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (B)</td><td></td><td></td><td>9,551.29</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td>Kekurangan Bayar DR</td><td>820180412286864</td><td>12/04/2018</td><td>0.02</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (C)</td><td></td><td></td><td>0.02</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A+B+C)</td><td></td><td></td><td>97,755.69</td></tr>
<tr><td colspan="5">Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)</td></tr>
<tr><td>1</td><td>LHP 01 KB</td><td>820180214278040</td><td>14/02/2018</td><td>296,421,420</td></tr>
<tr><td>2</td><td>LHP 01 KBS</td><td>820180214279439</td><td>14/02/2018</td><td>105,525,940</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A)</td><td></td><td></td><td>401,947,360</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>Denda Keterlambatan KB</td><td>820180410083542</td><td>10/04/2018</td><td>32,098,192</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Denda Keterlambatan KBS</td><td>820180410113191</td><td>10/04/2018</td><td>11,426,947</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (B)</td><td></td><td></td><td>43,525,139</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A+B)</td><td></td><td></td><td>445,472,499</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>23.</td><td>2.2.1. b. Bukti Setor DR dan/atau PSDH</td><td>M</td><td>Pada periode audit, CV Berau Artha Mandiri telah melakukan pembayaran DR dan/atau PSDH sesuai dengan dokumen SPP yang diterbitkan melalui SI PNBP dan terdapat bukti setor melalui transfer kepada rekening yang benar sesuai ketentuan.

Adapun rincian total pembayaran SPP DR dan PSDH terhadap kayu produksi IPK dengan rincian seperti berikut:</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>NO.</th><th>Nomor & Judul VERIFIER</th><th>NILAI</th><th>RINGKASAN JUSTIFIKASI</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>No</th><th>Uraian</th><th>Kode Billing</th><th>Tgl. Billing</th><th>Jumlah</th><th>Tgl. Pembayaran</th><th>Via Bank</th><th>Ket</th></tr>
<tr><td colspan="8">Dana Reboisasi (DR)</td></tr>
<tr><td>1</td><td>LHP 01 KB</td><td>820180214278347</td><td>14/02/2018</td><td>64,904.72</td><td>20/02/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KB</td></tr>
<tr><td>2</td><td>LHP 01 KBS</td><td>820180214278471</td><td>14/02/2018</td><td>23,299.66</td><td>20/02/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KBS</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A)</td><td></td><td></td><td>88,204.38</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>Denda Keterlambatan KB</td><td>820180410090565</td><td>10/04/2018</td><td>7,028.25</td><td>11/04/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KB</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Denda Keterlambatan KBS</td><td>820180410093290</td><td>10/04/2018</td><td>2,523.04</td><td>11/04/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KBS</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (B)</td><td></td><td></td><td>9,551.29</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td>Kekurangan Bayar DR</td><td>820180412286864</td><td>12/04/2018</td><td>0.02</td><td>12/04/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (C)</td><td></td><td></td><td>0.02</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A+B+C)</td><td></td><td></td><td>97,755.69</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="8">Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)</td></tr>
<tr><td>1</td><td>LHP 01 KB</td><td>820180214278040</td><td>14/02/2018</td><td>296,421,420</td><td>20/02/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KB</td></tr>
<tr><td>2</td><td>LHP 01 KBS</td><td>820180214279439</td><td>14/02/2018</td><td>105,525,940</td><td>20/02/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KBS</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A)</td><td></td><td></td><td>401,947,360</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>Denda Keterlambatan KB</td><td>820180410083542</td><td>10/04/2018</td><td>32,098,192</td><td>11/04/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KB</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Denda Keterlambatan KBS</td><td>820180410113191</td><td>10/04/2018</td><td>11,426,947</td><td>11/04/2018</td><td>Bank Mandiri</td><td>KBS</td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (B)</td><td></td><td></td><td>43,525,139</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>Jumlah (A+B)</td><td></td><td></td><td>445,472,499</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>24.</td><td>2.2.1. c. Kesesuaian tarif DR dan PSDH atas kayu hutan alam (termasuk hasil kegiatan penyiapan lahan untuk pembangunan hutan tanaman) dan kesesuaian tarif PSDH untuk kayu hutan tanaman</td><td>M</td><td>Berdasarkan hasil verifikasi pada dokumen SPP yang diterbitkan melalui SI PNBP dan Bukti Setor yang dimiliki oleh CV Berau Artha Mandiri menunjukkan bahwa tarif yang dijadikan dasar perhitungan untuk pembayaran DR, PSDH sesuai dengan ketentuan yang berlaku di wilayah Kalimantan.</td></tr>
<tr><td>25.</td><td>2.2.2 a. FAKB dan DKB untuk KBK diterbitkan sesuai dengan ketentuan</td><td>M</td><td>➢ CV Berau Artha Mandiri telah menetapkan lokasi TPK Hutan sesuai SK Direktur CV BAM Nomor : 10/CV.BAM-IPK/X/2016 tanggal 5 Oktober 2016.
➢ CV Berau Artha Mandiri telah menetapkan lokasi TPK Antara sesuai SK Direktur CV BAM Nomor : 12/CV.BAM-IPK/TGR/X/2016 tanggal 5 Oktober 2016 dan terdapat perpanjangan penetapan lokasi TPK Antara sesuai SK Direktur CV BAM Nomor : 081/CV.BAM-IPK/TGR/IX/2017 tanggal 22 September 2017.</td></tr>
</table>

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
			➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB atas nama Syahril DJ dengan Register Nomor 02063-13/PKB-R/XX/2016 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.754/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.05/Dir-BAM/IV/2017 tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan petugas penerbit SKSHHK di TPK Hutan. ➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB atas nama Mustamir dengan Register Nomor 01248-13/PKB-R/XX/2013 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.753/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.06/Dir-BAM/IV/2017 tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan petugas penerbit SKSHHK di TPK Antara. ➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB atas nama Mustamir dengan Register Nomor 01248-13/PKB-R/XX/2013 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.753/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.07/Dir-BAM/IV/2017 tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan Petugas Pemeriksa Penerimaan Kayu Bulat (P3KB). ➢ Pada periode audit CV Berau Artha Mandiri telah melakukan penerbitan dokumen angkutan yang sah menggunakan dokumen SKSHHK dari TPK Hutan menuju TPK Antara dengan menggunakan Logging Truck yaitu sebanyak 105 set yang terdiri atas 1.084 batang dengan volume sebesar 3.479,60 m^3 . Dokumen SKSHHK Hutan di terbitkan oleh Ganis PHPL PKB atas nama Syahril DJ dengan Register Nomor 02063-13/PKB-R/XX/2016 dan SK Ganis masih berlaku pada saat menerbitkan dokumen SKSHHK.
26.	2.2.2 b. SKSKB dan DKB untuk KB	**M**	➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB atas nama Syahril DJ dengan Register Nomor 02063-13/PKB-R/XX/2016 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.754/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.05/Dir-BAM/IV/2017

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
			tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan petugas penerbit SKSHHK di TPK Hutan. ➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB atas nama Mustamir dengan Register Nomor 01248-13/PKB-R/XX/2013 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.753/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.06/Dir-BAM/IV/2017 tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan petugas penerbit SKSHHK di TPK Antara. ➢ CV Berau Artha Mandiri memiliki Ganis PHPL PKB atas nama Mustamir dengan Register Nomor 01248-13/PKB-R/XX/2013 berdasarkan SK Dirjen PHPL No. SK.753/BPHP.XI-3/2016 tanggal 27 Oktober 2016 (berlaku s/d tanggal 26 Oktober 2019) dan SK Direktur CV Berau Artha Mandiri No. SK.07/Dir-BAM/IV/2017 tanggal 01 April 2017 tentang pengangkatan Petugas Pemeriksa Penerimaan Kayu Bulat (P3KB). ➢ Pada periode audit CV Berau Artha Mandiri telah melakukan penerbitan dokumen angkutan yang sah menggunakan dokumen SKSHHK dari TPK Hutan menuju TPK Antara dengan menggunakan Logging Truck yaitu sebanyak 105 set yang terdiri atas 1.084 batang dengan volume sebesar 3.479,60 m^3 . Dokumen SKSHHK Hutan di terbitkan oleh Ganis PHPL PKB atas nama Syahril DJ dengan Register Nomor 02063-13/PKB-R/XX/2016 dan SK Ganis masih berlaku pada saat menerbitkan dokumen SKSHHK.
27.	2.3.1. Tanda V-Legal yang dibubuhkan sesuai ketentuan	**N/A**	CV Berau Artha Mandiri sebelumnya memiliki S-LK dengan No. 292.SLK.010-IDN dari LVLK PT Trustindo Prima Karya, namun S-LK tersebut telah dicabut oleh LVLK PT Trustindo Prima Karya per tanggal 6 Mei 2018 dikarenakan CV BAM tidak melaksanakan kewajiban penilikan. Saat ini CV Berau Artha Mandiri dalam proses audit VLK untuk mendapatkan Sertifikat Legalitas Kayu.

D. PRINSIP 3

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
28.	3.1.1.a. Pedoman/prosedur K3	**M**	➢ CV. Berau Artha Mandiri telah memiliki dokumen Standard Operation Prosedure (SOP) Keselamatan dan Kesehatan Kerja (K3) dengan No. SOP.001 yang terbit tanggal 21 April 2017. SOP K3 dibuat oleh Herman (Ka. Bag Produksi IPK) dan diketahui oleh Mustamir (Manager Camp) serta disahkan oleh Achmad Najib Fathoni (Direktur). ➢ Sesuai SOP K3, Direktur melalui Manager Camp/ Bagian Produksi bertanggungjawab atas terselenggaranya keselamatan dan kesehatan kerja pada operasional IPK CV Berau Artha Mandiri.
29.	3.1.1.b. Ketersediaan peralatan K3	**M**	CV Berau Artha Mandiri memiliki dokumen daftar perlengkapan K3 periode bulan Juli 2018 yang berjumlah 7 item terdiri dari Kotak P3K, Helm, Sepatu boot, Rompi, APAR, Sarung tangan dan masker. Hasil pengecekkan di lapangan dijumpai peralatan K3 yang memadahi diantaranya : - Kotak P3K yang berisi obat-obatan dalam keadaan baik/ belum kadaluarsa. - Tersedia APAR di kantor yang masih bisa digunakan/ belum kadaluarsa. - Peralatan APD seperti rompi, sepatu dan helm yang dibagikan kepada seluruh karyawan.
30.	3.1.1.c. Catatan kecelakaan kerja	**M**	Terdapat Laporan Bulanan Kecelakaan Kerja periode bulan Januari s/d Juli 2018 pada IPK CV Berau Artha Mandiri yang dibuat oleh Mustamir selaku Manager dan diketahui oleh Achmad Najib Fathoni selaku Direktur. Berdasarkan laporan tersebut diketahui bahwa selama periode audit tidak terjadi kecelakaan kerja atau NIHIL. Hasil wawancara dengan MR Auditee juga dijelaskan adanya upaya untuk mengantisipasi dan meminimalisir insiden atau kecelakaan kerja yaitu antara lain : - Melakukan pengarahan tentang K3 - Menerapkan/menggunakan APD dan peralatan K3 lainnya

NO.	Nomor & Judul VERIFIER	NILAI	RINGKASAN JUSTIFIKASI
			- Menerapkan tertib peraturan lalulintas dan rambu-rambu - Pembuatan Poster K3 - Pengendalian kesehatan dll.
31.	3.2.1. Pekerja yang masih di bawah umur	**M**	CV Berau Artha Mandiri tidak mempekerjakan Karyawan / pekerja di bawah umur. Karyawan termuda atas nama Ronald dengan jabatan sebagai Helper Traktor yang lahir di Toraja pada tanggal 02 April 1997 dan masuk menjadi karyawan pada tanggal 01 Mei 2017 saat berusia 20 Tahun 1 bulan.

Keterangan :
M : Memenuhi
TM : Tidak Memenuhi
N/A : Not Applicable

Samarinda, 21 Agustus 2018
LVLK PT Trustindo Prima Karya

Trustindo Certification

Ir Kurnia
Direktur