



# BERITA NEGARA REPUBLIK INDONESIA

---

No.1251, 2015

KEMEN-LHK. Pemegang Izin Usaha. Hasil Hutan Kayu. Izin Pemanfaatan Kayu. Post Audit. Pedoman.

PERATURAN MENTERI LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN  
REPUBLIK INDONESIA

NOMOR P.46/Menlhk-Setjen/2015

TENTANG

PEDOMAN POST AUDIT TERHADAP PEMEGANG IZIN USAHA  
PEMANFAATAN HASIL HUTAN KAYU DAN  
IZIN PEMANFAATAN KAYU

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

MENTERI LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN

REPUBLIK INDONESIA,

- Menimbang :
- a. bahwa dalam rangka pemanfaatan hasil hutan kayu, penatausahaan hasil hutan kayu serta kewajiban pembayaran penerimaan negara bukan pajak oleh pemegang Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu dan Izin Pemanfaatan Kayu telah diimplementasikan kebijakan sistem *self assessment*;
  - b. bahwa untuk menguji ketaatan pemegang Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu dan Izin Pemanfaatan Kayu atas pelaksanaan *self assessment* sebagaimana dimaksud pada huruf a, perlu menetapkan Peraturan Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan tentang Pedoman Post Audit Terhadap Pemegang Izin Usaha

Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu dan Izin Pemanfaatan Kayu;

- Mengingat :
1. Undang-Undang Nomor 5 Tahun 1990 tentang Konservasi Sumber Daya Alam Hayati dan Ekosistemnya (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1990 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3419);
  2. Undang-Undang Nomor 20 Tahun 1997 tentang Penerimaan Negara Bukan Pajak (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1997 Nomor 43, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3687);
  3. Undang-Undang Nomor 41 Tahun 1999 tentang Kehutanan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1999 Nomor 167, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3888), sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2004 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 41 Tahun 1999 tentang Kehutanan menjadi Undang-Undang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 86, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4412);
  4. Undang-Undang Nomor 26 Tahun 2007 tentang Penataan Ruang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 68, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4725);
  5. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2009 tentang Perlindungan dan Pengelolaan Lingkungan Hidup (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5059);
  6. Undang-Undang Nomor 18 Tahun 2013 tentang Pencegahan dan Pemberantasan Perusakan Hutan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 130, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5432);
  7. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587);

8. Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 2004 tentang Perlindungan Hutan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 147, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4453), sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2009 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5056);
9. Peraturan Pemerintah Nomor 6 Tahun 2007 tentang Tata Hutan dan Penyusunan Rencana Pengelolaan Hutan, serta Pemanfaatan Hutan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 22, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4696), sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 3 Tahun 2008 (Lembaran Negara Nomor 16, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4814);
10. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2014 tentang Jenis dan Tarif atas Jenis Penerimaan Negara Bukan Pajak yang Berlaku pada Kementerian Kehutanan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 36, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5506);
11. Keputusan Presiden Nomor 121/P Tahun 2014 tentang Pembentukan Kementerian dan Pengangkatan Menteri Kabinet Kerja Periode 2014-2019;
12. Peraturan Presiden Nomor 7 Tahun 2015 tentang Organisasi Kementerian Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 8);
13. Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2015 tentang Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 17);
14. Peraturan Menteri Kehutanan Nomor P.39/Menhut-II/2008 tentang Tata Cara Pengenaan Sanksi Administratif Terhadap Pemegang Izin Pemanfaatan Hutan (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 14);
15. Peraturan Menteri Kehutanan Nomor P.30/Menhut-II/2014 tentang Inventarisasi Hutan Menyeluruh Berkala dan Rencana Kerja pada Usaha Pemanfaatan

Hasil Hutan Kayu Hutan Tanaman (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 687);

16. Peraturan Menteri Kehutanan Nomor P.33/Menmhut-II/2014 tentang Inventarisasi Hutan Menyeluruh Berkala dan Rencana Kerja Pada Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu Dalam Hutan Alam (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 690);
17. Peraturan Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan Nomor P.18/MenLHK-II/2015 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 713);

#### MEMUTUSKAN:

Menetapkan : PERATURAN MENTERI LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN TENTANG PEDOMAN POST AUDIT TERHADAP PEMEGANG IZIN USAHA PEMAANFAATAN HASIL HUTAN KAYU DAN IZIN PEMAANFAATAN KAYU.

#### BAB I

#### KETENTUAN UMUM

#### Pasal 1

Dalam Peraturan Menteri ini yang dimaksud dengan :

1. Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu yang selanjutnya disebut IUPHHK adalah izin yang diberikan untuk memanfaatkan hasil hutan kayu dalam hutan alam atau dalam hutan tanaman pada hutan produksi.
2. Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu dalam Hutan Alam yang selanjutnya disebut IUPHHK-HA adalah izin usaha yang diberikan untuk memanfaatkan hasil hutan kayu dalam hutan alam pada hutan produksi melalui kegiatan pemanenan atau penebangan, penanaman, pemeliharaan, pengamanan, dan pemasaran.
3. Izin Usaha Pemanfaatan Hasil Hutan Kayu dalam Hutan Tanaman Industri yang selanjutnya disebut IUPHHK-HTI adalah izin usaha yang diberikan untuk memanfaatkan hasil hutan kayu dalam hutan tanaman pada hutan produksi melalui kegiatan penyiapan lahan, pembibitan, penanaman, pemeliharaan, pemanenan dan pemasaran.
4. Izin Pemanfaatan Kayu yang selanjutnya disebut IPK adalah izin menebang dan/atau mengangkut kayu sebagai akibat dari adanya kegiatan non kehutanan antara lain dari kawasan hutan produksi yang dapat dikonversi dan telah dilepas, kawasan hutan produksi

dengan cara tukar menukar kawasan hutan, penggunaan kawasan hutan dengan izin pinjam pakai, dan Areal Penggunaan Lain yang telah diberikan izin peruntukan.

5. Self assessment adalah suatu sistem pemenuhan kewajiban pemegang IUPHHK dan atau IPK dalam pemanfaatan hasil hutan kayu, penatausahaan hasil hutan kayu dan pembayaran kewajiban penerimaan negara bukan pajak (PNBP) atas hasil hutan kayu yang direncanakan, dilaksanakan, dan dilaporkan sendiri.
6. Post audit adalah serangkaian kegiatan pemeriksaan menyeluruh dan obyektif terhadap kegiatan pemanfaatan hasil hutan, penatausahaan hasil hutan dan kegiatan pemenuhan kewajiban pembayaran PNBP dengan cara mengintegrasikan data dan informasi teknis dan laporan keuangan pemanfaatan hutan produksiserta dokumen-dokumen pendukungnya, termasuk data dan informasi elektronik, untuk mengetahui ketaatan pemegang IUPHHK dan atau IPK terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang self assessment.
7. Pengawasan adalah kegiatan mencermati, menelusuri dan menilai ketaatan pemegang IUPHHK dan atau IPK terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang self assessment.
8. Bukti transaksi adalah dokumen pendukung yang berisi data transaksi yang dibuat setelah melakukan transaksi untuk kebutuhan pencatatan keuangan.
9. Bukti relevan adalah bukti yang menguatkan atau logis mendukung argument yang berhubungan dengan tujuan dan kesimpulan post audit.
10. Bukti kompeten adalah bukti yang sah dan memenuhi persyaratan ketentuan hukum dan peraturan perundang-undangan.
11. Bukti cukup material adalah bukti yang memenuhi syarat untuk mendukung hasil atau temuan post audit.
12. Tim Evaluasi *Post Audit* yang selanjutnya disebut Tim Evaluasi adalah Tim yang ditetapkan oleh Direktur Jenderal dengan Surat Keputusan yang diketuai oleh Direktur di bidang Usaha Hutan Produksi untuk melakukan evaluasi pemegang IUPHHK dan atau IPK yang akan ditetapkan sebagai obyek post audit dan evaluasi laporan hasil post audit bertanggungjawab kepada Direktur Jenderal.
13. Tim Pelaksana *Post Audit* yang selanjutnya disebut Tim Pelaksana adalah tim yang tetapkan oleh Direktur Jenderal dengan Surat Tugas yang diketuai oleh Direktur di bidang Iuran dan Peredaran Hasil Hutan untuk melaksanakan post audit terhadap pemegang IUPHHK dan atau IPK yang ditetapkan sebagai obyek post audit.

14. *Supervisor Post Audit* yang selanjutnya disebut Supervisor adalah personil yang ditetapkan oleh Direktur Jenderal dengan Surat Tugas untuk memantau dan mengevaluasi serta memberikan arahan teknis kepada Tim Pelaksana agar pelaksanaan kegiatan post audit berjalan efektif tepat sasaran dan sesuai tujuan.
15. Laporan keuangan pemanfaatan hutan produksi adalah laporan penatausahaan keuangan kegiatan usaha pemanfaatan hasil hutan kayu oleh pemegang IUPHHK dan atau IPK sesuai pedoman pelaporan keuangan pemanfaatan hutan produksi (DOLAPKEU-PHP).
16. Penggantian Nilai Tegakan yang selanjutnya disebut PNT adalah salah satu kewajiban selain PSDH dan DR yang harus dibayar kepada Negara akibat dari izin pemanfaatan kayu, penggunaan kawasan hutan melalui izin pinjam pakai, dan dari areal kawasan hutan yang telah dilepas /Areal Penggunaan Lain yang telah dibebani HGU yang masih terdapat hasil hutan kayu dari pohon yang tumbuh secara alami termasuk pada lahan milik/dikuasai sebelum terbitnya alas titel, dan kegiatan lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.
17. Data elektronik adalah informasi atau rangkaian informasi yang disusun dan/atau dihimpun untuk kegunaan khusus yang diterima, direkam, dikirim, disimpan, diproses, diambil kembali, atau diproduksi secara elektronik dengan menggunakan komputer atau perangkat pengolah data elektronik, optikal, atau cara lain yang sejenis.
18. Informasi elektronik adalah satu atau sekumpulan data elektronik yang telah diolah yang memiliki arti atau dapat dipahami oleh yang mampu memahaminya.
19. Buku besar adalah catatan transaksi keuangan untuk setiap perkiraan tertentu yang berfungsi sebagai dasar pembuatan neraca keuangan.
20. Jurnal adalah catatan semua bukti transaksi yang dikeluarkan dalam setiap aktifitas kegiatan transaksi secara kronologis waktu sesuai dengan urutan tanggal.
21. Menteri adalah Menteri yang diserahi tugas dan bertanggung jawab di bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan.
22. Direktur Jenderal adalah Direktur Jenderal yang diserahi tugas dan tanggungjawab di bidang pengelolaan hutan produksi lestari.
23. Dinas Provinsi adalah instansi yang diserahi tugas dan tanggungjawab di bidang pengelolaan hutan produksi di wilayah provinsi.

24. Balai adalah unit pelaksana teknis yang berada di bawah dan bertanggungjawab kepada Direktur Jenderal.
25. Kesatuan Pengelolaan Hutan yang selanjutnya disebut KPH adalah wilayah pengelolaan hutan sesuai fungsi pokok dan pembentukannya, yang dapat dikelola secara efisien dan lestari.

## BAB II

### ASAS, MANFAAT, PRINSIP, MAKSUD DAN TUJUAN POST AUDIT

#### Pasal 2

Post audit berazaskan :

- a. obyektif dalam menilai fakta;
- b. menjaga kerahasiaan data hasil pelaksanaan post audit;
- c. tanggung jawab menjaga kerahasiaan pemegang IUPHHK dan atau IPK sebagai objek post audit.

#### Pasal 3

Manfaat pelaksanaan post audit, meliputi:

- a. teridentifikasinya ketaatan pemegang IUPHHK dan atau IPK terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang self assesment;
- b. menjadi dasar pelaksanaan kebijakan pengendalian pemanfaatan hutan produksi, penatausahaan hasil hutan kayu serta kewajiban pembayaran PNBP;
- c. tidak terjadi hilangnya/berkurangnya hak hak Negara atas hasil hutan; dan
- d. Hutan Produksi Lestari.

#### Pasal 4

Prinsip post audit berupa :

- a. cermat, akurat, tepat, baik dan benar;
- b. temuan didukung dengan bukti yang relevan, kompeten dan cukup material.

#### Pasal 5

Pelaksanaan Post audit dimaksudkan untuk menguji ketaatan pemegang IUPHHK dan atau IPK terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang self assesment sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang pemanfaatan hasil hutan, penatausahaan hasil hutan kayu serta kewajiban pembayaran PNBP.

## Pasal 6

Pelaksanaan post audit bertujuan :

- a. tertib pelaksanaan self assessment pemanfaatan hasil hutan, penatausahaan hasil hutan kayu serta kewajiban pembayaran PNBPN;
- b. optimalisasi penerimaan hak negara.

## BAB III

## RUANG LINGKUP

## Pasal 7

Ruang lingkup post audit adalah :

- a. kegiatan pemanfaatan hasil hutan dan penatausahaan hasil hutan kayu oleh pemegang IUPHHK-HA, IUPHHK-HTI, dan IPK;
- b. kegiatan pemenuhan terhadap kewajiban pembayaran PNBPN oleh pemegang IUPHHK-HA, IUPHHK-HTI, dan IPK.

## Pasal 8

- (1) Kegiatan pemanfaatan hasil hutan dan penatausahaan hasil hutan kayu sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 huruf a, meliputi:
  - a. timber cruising, pembuatan peta pohon dan pembukaan wilayah hutan;
  - b. rencanakerja penebangan (RKT) atau pemanenan/rencana kerja pembukaan lahan;
  - c. penebangan atau pemanenan;
  - d. penandaan, pengukuran dan pengujian;
  - e. pengangkutan/peredaran;
  - f. pembuatan buku ukur;
  - g. pembuatan laporan hasil produksi; dan
  - h. penimbunan.
- (2) Kegiatan pemenuhan kewajiban pembayaran PNBPN sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 huruf b, berupa pelunasan PSDH, DR dan/atau PNT.

## Pasal 9

Kegiatan post audit dilakukan terhadap pemegang IUPHHK dan atau IPK yang dalam pelaksanaan kegiatannya dapat mengakibatkan tidak terpungutnya hak-hak Negara atas hasil hutan kayu dan/atau dapat mengakibatkan hutan yang dikelola tidak lestari berdasarkan laporan bidang evaluasi atas :

- a. hasil evaluasi melalui sistem Penatausahaan Hasil Hutan Online (SIPUHH);
- b. hasil evaluasi laporan produksi melalui Sistem Informasi Produksi Hasil Hutan Alam Online (SIPHAO);
- c. hasil evaluasi laporan kinerja secara periodik melalui aplikasi pelaporan kinerja IUPHHK-HA (e-Monev Kinerja PHA);
- d. rekomendasi laporan supervisi/pembinaan kinerja IUPHHK dan atau IPK;
- e. usulan Dinas Provinsi berdasarkan hasil pemantauan dan evaluasi IUPHHK dan atau IPK;
- f. usulan Balai berdasarkan hasil pemantauan IUPHHK dan atau IPK;
- g. hasil evaluasi pelaksanaan pemenuhan kewajiban pembayaran PNBPN dan atau SIMPONI; dan atau
- h. hasil penelaahan berdasarkan informasi yang dapat dipertanggungjawabkan.

#### BAB IV

#### ORGANISASI POST AUDIT DAN URAIAN TUGAS

##### Pasal 10

Struktur Organisasi Post audit terdiri dari :

- a. Penanggungjawab;
- b. Bidang Evaluasi;
- c. Bidang Pelaksana Post audit; dan
- d. Supervisor.

##### Pasal 11

- (1) Penanggungjawab Post audit sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 huruf a adalah Direktur Jenderal.
- (2) Penanggungjawab sebagaimana dimaksud pada ayat (1), memiliki tugas:
  - a. menugaskan bidang Evaluasi melaksanakan evaluasi terhadap pemegang IUPHHK dan atau IPK untuk ditetapkan sebagai obyek postaudit;
  - b. menetapkan pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek postaudit berdasarkan pertimbangan bidang Evaluasi;
  - c. menerbitkan Surat Tugas Tim Pelaksana Post audit dan Surat Pemberitahuan Post Audit kepada pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek postaudit;

- d. menetapkan supervisor dengan Surat Tugas;
  - e. menerima laporan hasil post audit setelah dievaluasi oleh bidang Evaluasi; dan
  - f. menetapkan sanksi berdasarkan hasil evaluasi laporan post audit.
- (3) Bidang Evaluasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 huruf b, diketuai oleh Direktur di bidang usaha hutan produksi, selanjutnya dalam pelaksanaannya membentuk Tim Evaluasi.
- (4) Tim Evaluasi sebagaimana dimaksud pada ayat (3), memiliki tugas:
- a. melakukan evaluasi terhadap pemegang IUPHHK dan atau IPK untuk ditetapkan sebagai obyek post audit;
  - b. menyampaikan kepada Direktur Jenderal atas hasil evaluasi pemegang IUPHHK dan atau IPK serta alasan alasan untuk ditetapkan sebagai obyek post audit;
  - c. melakukan evaluasi laporan hasil post audit melalui ekpose oleh Tim Pelaksana; dan
  - d. menyampaikan kepada Direktur Jenderal atas hasil evaluasi laporan post audit disertai dengan pertimbangan tindak lanjutnya.
- (5) Bidang Pelaksana Post audit sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 huruf c, diketuai oleh Direktur di bidang Iuran dan Peredaran Hasil Hutan, selanjutnya dalam pelaksanaan Post audit, Direktur di bidang Iuran dan Peredaran Hasil Hutan membentuk Tim Pelaksana Post audit untuk diusulkan kepada Direktur Jenderal.
- (6) Tim Pelaksana Post audit sebagaimana dimaksud pada ayat (5), memiliki tugas :
- a. melakukan pemeriksaan administrasi dan fisik lapangan;
  - b. membuat Berita Acara Pemeriksaan (BAP);
  - c. membuat Berita Acara Penutup apabila pemegang IUPHHK/IPK tidak bersedia menandatangani BAP;
  - d. membuat laporan kepada Direktur Jenderal; dan
  - e. melaksanakan ekpose laporan hasil post audit di hadapan Tim Evaluasi.
- (7) Supervisor sebagaimana dimaksud dalam Pasal 10 huruf d, memiliki tugas:
- a. memberikan arahan kepada Tim Pelaksana agar pelaksanaan post audit efektif, tepat sasaran dan tujuan;

- b. bersama-sama dengan Ketua Tim Pelaksana mengambil keputusan operasional untuk mengatasi permasalahan;
- c. memantau perkembangan terhadap pelaksanaan kegiatan post audit oleh Tim Pelaksana Post audit;
- d. mengevaluasi terhadap pelaksanaan seluruh kegiatan post audit oleh Tim Pelaksana Post audit; dan
- e. mengusulkan perpanjangan waktu pelaksanaan post audit kepada Direktur Jenderal apabila diperlukan.

## BAB V

### TATALAKSANA

#### Pasal 12

- (1) Tim Evaluasi mengusulkan obyek post audit kepada Direktur Jenderal selaku penanggung jawab disertai dengan alasan-alasan.
- (2) Berdasarkan usulan sebagaimana dimaksud pada ayat (1), Direktur Jenderal menetapkan pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek post audit.
- (3) Berdasarkan penetapan pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek post audit sebagaimana dimaksud pada ayat (2), Direktur Jenderal menerbitkan:
  - a. Surat Tugas Tim Pelaksana yang berisi antara lain :
    - 1. Penetapan personil Tim Pelaksana yang anggotanya terdiri dari personil pada Sekretariat Direktorat Jenderal, Direktorat Lingkup Direktorat Jenderal, Dinas Provinsi dan/atau KPHP, dan Balai;
    - 2. Obyek post audit;
    - 3. Sasaran post audit; dan
    - 4. Waktu pelaksanaan.
  - b. Surat Pemberitahuan Pelaksanaan post audit kepada pemegang IUPHHK/IPK obyek post audit.
  - c. Surat Tugas Supervisor yang berisi antara lain :
    - 1. Penetapan personil supervisor;
    - 2. Obyek supervisi; dan
    - 3. Waktu pelaksanaan.
- (4) Berdasarkan Surat Tugas dan Surat Pemberitahuan sebagaimana dimaksud pada ayat (3) huruf a dan huruf b, Tim Pelaksana Post audit melaksanakan kegiatan post audit.

- (5) Pelaksanaan post audit disupervisi oleh Supervisor yang ditetapkan oleh Direktur Jenderal sebagaimana dimaksud pada ayat (3) huruf c.
- (6) Tim Pelaksana post audit menyerahkan laporan hasil post audit dan BAP kepada Direktur Jenderal melalui Direktur Iuran dan Peredaran Hasil Hutan.
- (7) Direktur Jenderal menugaskan Tim Evaluasi melakukan evaluasi atas laporan hasil post audit.
- (8) Tim Evaluasi melakukan evaluasi laporan hasil post audit melalui ekspose oleh Tim Pelaksana Post audit didampingi oleh Supervisor.
- (9) Tim Evaluasi menyampaikan hasil evaluasi laporan hasil post audit serta pertimbangan tindak lanjutnya kepada Direktur Jenderal melalui Direktur Usaha Hutan Produksi.
- (10) Direktur Jenderal menetapkan sanksi berdasarkan hasil evaluasi laporan post audit.

## BAB VI

### PELAKSANAAN

#### Bagian Kesatu

#### Persiapan

#### Pasal 13

- (1) Tim Pelaksana Post audit dan Supervisor yang telah ditetapkan mengadakan rapat persiapan pelaksanaan.
- (2) Tim Pelaksana Post audit membuat rencana kerja audit.
- (3) Tim Pelaksana Post audit melakukan pengumpulan data dan informasi awal termasuk data dan informasi elektronik adanya indikasi pelanggaran, melalui dokumen termasuk antara lain :
  - a. Timber cruising, pembuatan peta pohon dan pembukaan wilayah hutan;
  - b. Rencanakerja penebangan (RKT) atau pemanenan/rencana kerja pembukaan lahan;
  - c. Produksi/penebangan;
  - d. Pembuatan buku ukur;
  - e. Pengangkutan/peredaran kayu bulat;
  - f. Pembuatan laporan hasil produksi (LHP);
  - g. PNBP; dan
  - h. Laporan keuangan pemanfaatan hutan produksi.

## Bagian Kedua

## Pelaksanaan

## Pasal 14

- (1) Tim Pelaksana post audit melakukan pertemuan pembukaan dengan pemegang IUPHHK dan atau IPK untuk menjelaskan maksud dan tujuan pelaksanaan post audit.
- (2) Pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek post audit menjelaskan Prosedur Operasional Standar (POS) kegiatan usaha pemanfaatan kepada Tim Pelaksana.
- (3) Tim Pelaksana post audit melakukan audit kegiatan pemanfaatan hasil hutan, penatausahaan hasil hutan kayu serta kewajiban pembayaran PNBP melalui pemeriksaan dokumen termasuk dokumen elektronik dan/atau fisik pada kegiatan:
  - a. timber cruising, pembuatan peta pohon dan pembukaan wilayah hutan;
  - b. rencana kerja penebangan (RKT) atau pemanenan/rencana kerja pembukaan lahan;
  - c. penebangan atau pemanenan;
  - d. penandaan, pengukuran dan pengujian;
  - e. pembuatan buku ukur;
  - f. pembuatan laporan hasil produksi;
  - g. pengangkutan/peredaran kayu bulat;
  - h. penimbunan;
  - i. pembayaran kewajiban terhadap PNBP;
  - j. laporan keuangan pemanfaatan hutan produksi yang dibuat berdasarkan Dolapkeu PHP, dan dokumen pendukungnya yang dapat berupa:
    1. Buku besar;
    2. Buku jurnal;
    3. Bukti transaksi;
    4. Dokumen lainnya .

## Pasal 15

- (1) Hasil audit sebagaimana dimaksud dalam Pasal 14 ayat (3) dibuatkan Berita Acara Pemeriksaan (BAP) yang ditandatangani oleh seluruh anggota Tim Pelaksana dan pihak pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek post audit.

- (2) Dalam hal pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek post audit tidak bersedia menandatangani hasil post audit Tim Pelaksana membuat Berita Acara Penutup yang mencantumkan alasan pemegang IUPHHK dan atau IPK tidak bersedia menandatangani BAP.
- (3) Tim Pelaksana post audit melakukan pertemuan penutupan dengan pemegang IUPHHK dan atau IPK obyek post audit.
- (4) Dalam pertemuan penutupan sebagaimana dimaksud pada ayat (3) Tim Pelaksana menjelaskan secara singkat hasil post audit.

### Bagian Ketiga

#### Pelaporan dan Evaluasi

##### Pasal 16

- (1) Penyusunan laporan hasil post audit dibuat berdasarkan data dan Berita Acara Pemeriksaan hasil post audit serta dokumen pendukungnya.
- (2) Laporan post audit disampaikan kepada Direktur Jenderal paling lambat 10 (sepuluh) hari kerja terhitung sejak pertemuan penutupan dengan pemegang IUPHHK.
- (3) Direktur Jenderal menugaskan tim evaluasi untuk melakukan evaluasi laporan hasil post audit paling lambat 2 (dua) hari kerja setelah menerima laporan.
- (4) Tim Evaluasi melakukan evaluasi laporan post audit melalui ekpose oleh Tim Pelaksana didampingi oleh Supervisor paling lambat 5 (lima) hari kerja sejak laporan post audit diterima.
- (5) Tim Evaluasi menyampaikan hasil pembahasan laporan post audit kepada Direktur Jenderal disertai dengan pertimbangan tindak lanjutnya paling lambat 5 (lima) hari kerja sejak evaluasi dilakukan.
- (6) Direktur Jenderal menetapkan pengenaan sanksi berdasarkan hasil evaluasi dan pertimbangan Tim Evaluasi.

### BAB VII

#### SANKSI

##### Pasal 17

- (1) Pemegang IUPHHK-HA dikenakan sanksi denda administratif sebesar 10 (sepuluh) kali PSDH apabila melakukan pelanggaran:
  - a. tidak melakukan penatausahaan hasil hutan;
  - b. tidak melakukan pengukuran atau pengujian hasil hutan;
  - c. menebang kayu yang melebihi toleransi target 5% (lima persen) dari total target volume yang ditentukan dalam RKTUPHHK; dan

- d. menebang kayu yang melebihi toleransi sebesar 5% (lima persen) dari volume per kelompok jenis kayu yang ditetapkan dalam RKTUPHHK.
- (2) Pemegang IUPHHK-HA dikenakan sanksi denda administratif sebesar 15 (lima belas) kali PSDH apabila melakukan pelanggaran:
    - a. menebang kayu yang dilindungi;
    - b. menebang kayu sebelum RKTUPHHK disahkan/disetujui;
    - c. menebang kayu untuk pembuatan koridor sebelum izin atau tidak sesuai dengan izin pembuatan koridor;
    - d. menebang kayu dibawah batas diameter yang diizinkan;
    - e. menebang kayu di luar blok tebangan yang diizinkan;
    - f. menebang kayu untuk pembuatan jalan bagi lintasan angkutan kayu di luar blok RKTUPHHK/tidak sesuai dengan rencana, kecuali dengan izin dari pejabat yang berwenang.
  - (3) Pemegang IUPHHK-HTI dikenakan sanksi denda administratif sebesar 10 (sepuluh) kali PSDH apabila melakukan pelanggaran:
    - a. tidak melaksanakan penatausahaan hasil hutan;
    - b. tidak melakukan pengukuran atau pengujian hasil hutan.
  - (4) Pemegang IPK dikenakan sanksi denda administratif sebesar 15 (lima belas) kali PSDH dan ditambah melunasi PSDH, DR dan PNT, apabila:
    - a. melakukan penebangan di luar areal IPK tetapi masih di dalam areal izin peruntukan;
    - b. melakukan pembukaan lahan dengan tidak melaksanakan secara bertahap sesuai dengan rencana kerja pembukaan lahan tahunan yang telah ditetapkan dalam izin pinjam pakai kawasan hutan;
    - c. melakukan penebangan sebelum IPK diterbitkan; dan/atau
    - d. tidak membuat LHP atas kayu yang ditebang.

#### Pasal 18

Sanksi denda administratif sebagaimana dimaksud dalam Pasal 17, dikenakan kepada pemegang IUPHHK dan atau IPK apabila hasil temuan post audit memenuhi persyaratan bukti yang dapat berupa:

- a. bukti fisik, bukti yang diperoleh dari pengukuran dan penghitungan fisik secara langsung;
- b. bukti dokumen, bukti yang berisi informasi tertulis seperti buku besar, jurnal, bukti asli transaksi, dan informasi tertulis lainnya.

## Pasal 19

Tata cara pengenaan sanksi mengikuti Peraturan Menteri Lingkungan Hidup dan Kehutanan yang mengatur tata cara pengenaan sanksi administratif di bidang pemanfaatan hutan produksi, penatausahaan hasil hutan kayu serta kewajiban pembayaran PNBP.

## BAB VIII

## KETENTUAN LAIN

## Pasal 20

Penanggungjawab, Bidang Evaluasi, Bidang Pelaksana post audit, dan Supervisor Post Audit diberikan insentifatas peningkatan PNBP berdasarkan hasil post audityang besarnya proporsional sesuai dengan tanggungjawabnya dan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

## Pasal 21

Pedoman teknis pelaksanaan post audit ditetapkan dengan Peraturan Direktur Jenderal.

## Pasal 22

Kegiatan Post Audit dibiayai dari Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)

## BAB IX

## PENUTUP

## Pasal 23

Peraturan Menteri ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Menteri ini dengan penempatannya dalam Berita Negara Republik Indonesia.

Ditetapkan di Jakarta  
pada tanggal 12 Agustus 2015  
MENTERI LINGKUNGAN HIDUP  
DAN KEHUTANAN  
REPUBLIK INDONESIA,

SITI NURBAYA

Diundangkan di Jakarta  
pada tanggal 21 Agustus 2015  
MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
REPUBLIK INDONESIA,

YASONNA H. LAOLY