**Isi presentasi KAP Gideon Ikhwan Sofwan untuk Rapat Tim Pelaksana 28 Januari 2014**

1. **Penugasan sebagai Rekonsiliator**

* Kantor Akuntan Publik (KAP) Gideon Ikhwan Sofwan (GIS) mendapat penugasan untuk bertindak sebagai Rekonsiliator Independen EITI Indonesia untuk periode tahun 2010 dan 2011, berdasarkan Kontrak Nomor PKK-9/PPK/EITI/10/2013.
* *Kick-off Meeting* telah dilaksanakan pada tanggal 29 November 2013 antara pihak Sekretariat EITI Indonesia dengan Rekonsiliator, antara lain membahas :
  + Jadwal waktu secara keseluruhan,
  + Rencana kontijensi dan tindakan mitigasi yang akan diambil,
  + Bentuk dan isi laporan EITI Indonesia periode tahun 2010 dan 2011.
* Sampai dengan bulan kedua penugasan, aktivitas-aktivitas yang telah dilaksanakan antara lain adalah :

1. Melakukan rekapitulasi formulir pelaporan yang telah diterima oleh Sekretariat dari unit produksi industri ekstraktif;
2. Melakukan konfirmasi lanjutan kepada masing-masing Entitas Pelapor yang belum menyampaikan laporannya kepada pihak Sekretariat;
3. Melakukan *update* atas informasi/data dengan *contact person*, terutama untuk sektor pertambangan;
4. Melakukan kunjungan awal kepada entitas pelapor, baik entitas pemerintah (Dit. PNBP, SKK Migas, Ditjen Minerba, dan Ditjen Pajak) serta entitas perusahaan baik sektor migas dan pertambangan);
5. Pertemuan rutin dengan pihak Sekretariat untuk membahas perkembangan dan isu-isu yang muncul selama proses rekonsiliasi;
6. Melakukan rekonsiliasi awal, berdasarkan data yang telah diterima.

**Isu yang muncul selama proses Rekonsiliasi**

1. Data untuk Rekonsiliasi Masih Belum Lengkap

* Pada awal dimulainya penugasan, dari 194 Perusahaan pertambangan yang diminta untuk menyampaikan laporan, hanya 74 Perusahaan yang telah menyampaikan laporannya kepada Sekretariat, atau kurang dari 50%. Sedangkan untuk sektor Migas, laporan yang telah diterima adalah lebih dari 70% formulir pelaporan diawal penugasan.
* Laporan dari entitas pemerintah untuk sektor Migas, yaitu SKK Migas, Ditjen Anggaran, dan Ditjen Migas, telah diterima sebelum akhir bulan November 2013.
* Sementara, laporan dari entitas pemerintah yang berasal dari sektor pertambangan, baru Ditjen Minerba dimana laporannya telah diterima pada tanggal 10 Januari 2014. Sedangkan laporan Ditjen Pajak sampai dengan saat ini belum satupun kami terima.

1. Data kontak untuk entitas perusahaan untuk sektor pertambangan masih belum lengkap

* Selama 2 bulan awal penugasan, sebagian besar waktu digunakan untuk melakukan konfirmasi lanjutan kepada perusahaan yang belum menyerahkan formulir pelaporan serta melakukan pemutakhiran data (*update*) kontak di masing-masing perusahaan pertambangan.

1. Otorisasi Pajak

Perlunya tambahan waktu untuk memproses permintaan DJP per tanggal 23 Januari 2014 yang menyatakan bahwa akte pendirian atau akte perubahan harus diserahkan. Dengan adanya ketentuan tersebut, resiko yang mungkin dihadapi adalah adanya perusahaan yang keberatan menyerahkan akte pendirian atau akte perubahan dan kendala waktu.

1. Perubahan jumlah entitas untuk direkonsiliasi

Adanya perubahan ruang lingkup untuk jumlah perusahaan yang akan di rekonsiliasi sesuai pemberitahuan dari Sekretariat pada tanggal 17 Januari 2014. Dalam hal ini kami membutuhkan persetujuan tertulis dari Tim Pelaksana.

1. **Sektor Minyak dan Gas Bumi**
2. Jumlah entitas

Operator : 71

Non operator (mitra) : 99

Total 170 entitas

1. Status Pelaporan Operator per tanggal 27 Jan 2014

Jumlah yang telah diterima : 71

Jumlah yang masih belum lengkap : 10

1. Status Pelaporan Mitra per tanggal 27 Jan 2014

Jumlah yang telah diterima : 78

Jumlah yang belum diterima : 21,

Catatan: dari jumlah 21 ini, tidak termasuk 14 mitra karena nilainya nol berdasarkan laporan dari Ditjen Anggaran.

Tindak lanjut untuk pelaporan 21 mitra tersebut:

* + Mengirim email langsung ke 3 mitra;
  + Mengirim email ke 4 operators untuk 10 mitra;
  + Mengirim melalui pos untuk 8 mitra yang tidak terdapat alamat email;

1. Hasil rekonsiliasi awal angka laporan migas seperti pada tabel migas terlampir.

*Preliminary Data* Rekonsiliasi 2010

Table 1 (1/3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **KKKS** | **PNBP** | **Perbedaan** | **Penyesuaian** | **Perbedaan** |
| **Pre – Rekon** | **Post – Rekon per 27 Jan'14** |
| PAJAK | | | | | |
| PPh Migas – Operator | 5,007,854 | 4,627,121 | 380,733 | 24,224 | 356,509 |
| PPh Migas - Non Operator | 645,03 | 1,050,132 | -405,102 | 446,827 | 41,725 |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Production Bonus | - | 760 | 760 | - | 760 |

Table 1 (2/3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **KKKS** | **SKK MIGAS** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Domestic Market Obligation Fee | 902,342 | 1,001,931 | -99,589 | 1,023 | -98,566 |
| Over / Under lifting Oil | 325,546 | 355,037 | -29,492 | 6,152 | -23,34 |
| Over / Under lifting Gas | 139,719 | 11,991 | 127,728 | 43,599 | 171,327 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **KKKS** | **DITJEN MIGAS** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Signature Bonus untuk perpanjangan kontrak | 5.500 | 5.500 | - | - | - |

Table 1 (3/3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Volume** | **KKKS** | **SKK MIGAS** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| Total lifting Minyak (barel) | 171,882,650 | 332,098,501 | (160,215,851) | 138,880,857 | (21,334,994) |
| Total Lifting Gas (mscf) | 2,285,855,944 | 2,467,506,611 | (181,650,667) | 43,183,855 | (138,466,812) |
| Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah (barel) | 183,835,485 | 188,939,803 | (5,104,318) | 1,519,310 | (3,585,008) |
| Ekuitas Gas Bagian Pemerintah (mscf) | 620,702,747 | 648,189,199 | (27,486,452) | 28,492,910 | 1,006,458 |
| Domestic Market Obligation (barel) | 25,304,010 | 25,096,266 | 207,744 | 196,727 | 404,471 |

Table 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **SKK MIGAS** | **PNBP** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah | | | | | |
| -Ekspor | 3,317,520 | 3,317,520 | - | - | - |
| -Domestik | 11,603,821 | 11,603,821 | - | - | - |
| Ekuitas Gas Bagian Pemerintah | | | | | |
| -Ekspor | 4,076,136 | 5,674,242 | - | - | - |
| -Domestik | 1,598,106 | - | - | - |
| Domestic Market Obligation Fee | 1,001,931 | 965,372 | 36,559 | - | 36,559 |
| Over / Under lifting Oil & Gas | 367,028 | 367,028 | - | - | - |

*Preliminary Data* Rekonsiliasi 2011

Table 1 (1/3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **KKKS** | **PNBP** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| PAJAK | | | | | |
| PPh Migas – Operator | 7,163,341 | 6,473,214 | 690,126 | -175,165 | 514,962 |
| PPh Migas – Mitra | 721,86 | 1,326,843 | -604,973 | 574,928 | -30,055 |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Production Bonus | 5 | 1,5 | 3,5 | 3,5 | - |

Table 1 (2/3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **KKKS** | **SKK MIGAS** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Domestic Market Obligation Fee | 1,281,275 | 1,407,632 | -126,357 | 26 | -126,331 |
| Over / Under lifting Oil | 336,054 | 365,063 | -29,009 | 5,769 | -23,24 |
| Over / Under lifting Gas | -130,026 | 103,594 | -233,62 | 241,423 | 7,803 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **KKKS** | **DITJEN MIGAS** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Signature Bonus untuk perpanjangan kontrak | 1,000 | 1,000 | - | - | - |

Table 1 (3/3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Volume** | **KKKS** | **SKK MIGAS** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| Total lifting Minyak (barel) | 161,213,951 | 328,299,663 | (167,085,712) | 145,119,170 | (21,966,542) |
| Total Lifting Gas (mscf) | 2,190,050,207 | 2,375,166,366 | (185,116,159) | 56,202,895 | (128,913,264) |
| Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah (barel) | 183,000,288 | 187,309,671 | (4,309,383) | 1,360,125 | (2,949,258) |
| Ekuitas Gas Bagian Pemerintah (mscf) | 595,180,189 | 593,802,658 | 1,377,530 | 694,836 | 2,072,366 |
| Domestic Market Obligation (barel) | 25,091,738 | 24,717,633 | 374,105 | 193,469 | 567,574 |

Table 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dalam ribuan US$** | **SKK MIGAS** | **PNBP** | **Perbedaan Pre-Rekon** | **Penyesuaian** | **Perbedaan Post-Rekon per 27 Jan'14** |
| BUKAN PAJAK | | | | | |
| Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah | | | | | |
| - Ekspor | 3,078,993 | 3,085,226 | -6,233 | - | -6,233 |
| - Domestik | 17,751,025 | 17,751,025 | - | - | - |
| Ekuitas Gas Bagian Pemerintah | | | | | |
| - Ekspor | 5,417,826 | 7,415,896 | - | - | - |
| - Domestik | 1,998,070 | - | - | - |
| Domestic Market Obligation Fee | 1,407,630 | 1,287,407 | 120,223 |  | 120,223 |
| Over / Under lifting Oil & Gas | 468,657 | 432,057 | 36,6 | - | 36,6 |

1. Isu yang muncul hingga saat ini, khusus dalam proses rekonsiliasi sektor migas.

* Tidak semua kolom isian dalam formulir diisi oleh entitas pelapor – 27%
* Diisi accrual padahal diminta cash basis – 10%
* Kesalahan pengisian volume, antara *full amount* vs dalam ribuan – 1%
* Adanya *adjustment* dalam tahun transaksi – 4%
* Tidak sesuai antara isian di lembar utama dengan data pada lampiran – 23%
* Mencoret dan mengganti pernyataan sudah sesuai standard akuntansi – 2%

1. Tindak lanjut.

* Melakukan konfirmasi ke semua KKKS yang tidak sama dengan angka dari pemerintah melalui email;
* Melakukan konfirmasi melalui phone dan visit ke KKKS;
* Email dan telepon ke Direktorat PNBP dan menunggu hasil verifikasi;
* Email dan telepon ke SKK Migas dan menunggu hasil verifikasi.

1. **Sektor Pertambangan Mineral dan Batubara**
2. Status perkembangan pengumpulan laporan pertambangan per tanggal 20 Januari 2014 (nama-nama perusahaan dapat dilihat pada lampiran).
   1. Untuk pelaporan tahun 2010-2011

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Jenis kontrak** | **Total Entitas** | **Sudah Lapor** | **Belum Lapor** |
| PKP2B | 30 | 28 | 2 |
| IUP – Batubara | 13 | 10 | 3 |
| KK – Mineral | 5 | 4 | 1 |
| IUP – Mineral | 5 | 4 | 1 |
| TOTAL | 53 | 46 | 7 |

* 1. Untuk pelaporan tahun 2011

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Jenis kontrak** | **Total Entitas** | **Sudah Lapor** | **Belum Lapor** |
| PKP2B | 2 | 2 | - |
| IUP – Batubara | 18 | 9 | 9 |
| KK – Mineral | - | - | - |
| IUP – Mineral | 10 | 6 | 4 |
| TOTAL | 30 | 17 | 13 |

1. Status lembar otorisasi data pajak

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **STATUS** | **JUMLAH** | **TINDAK LANJUT** |
| Sudah menyerahkan otorisasi pajak asli dan lengkap | 49 |  |
| Lembar otorisasi pajak tidak ditandatangani setara Direktur | 3 | Follow up minggu depan |
| Lembar otorisasi pajak belum dibubuhi cap perusahaan | 9 | Follow up minggu depan |
| Sudah lapor namun belum menyerahkan lembar otorisasi | 2 | Follow up minggu depan |
| Total | 63 |  |

1. Hasil rekonsiliasi awal angka laporan pertambangan
   1. Tahun 2010 - 2011

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Status** | **PKP2B** | **IUP-BATUBARA** | **KK-MINERAL** | **IUP-MINERAL** | **Total** |
| Reconciled | 9 | 5 | 1 | 1 | 15 |
| Tidak reconciled namun teridentifikasi | 14 | 3 | 2 | 2 | 21 |
| Tidak reconciled dan tidak bisa diidentifikasi | 6 | 2 | - | 1 | 10 |
| Belum Lapor | 2 | 3 | 1 | 1 | 7 |
| TOTAL | 30 | 13 | 5 | 5 | 53 |

* 1. Tahun 2011

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Status** | **PKP2B** | **IUP-BATUBARA** | **KK-MINERAL** | **IUP-MINERAL** | **Total** |
| Reconciled | 10 | 8 | - | 3 | 21 |
| Tidak reconciled namun teridentifikasi | 16 | 10 | 4 | 4 | 34 |
| Tidak reconciled dan tidak bisa diidentifikasi | 4 | 1 | - | 3 | 8 |
| Belum Lapor | 2 | 12 | 1 | 5 | 20 |
| TOTAL | 32 | 31 | 5 | 15 | 83 |

Langkah-langkah tindak lanjut:

1. Menghubungi langsung kantor perwakilan Perusahaan Minerba yang belum menyampaikan laporan.
2. Konfirmasi lebih lanjut dengan perusahaan minerba yang laporannya tidak reconciled namun perbedaannya sudah bisa diidentifikasi.
3. Menyelenggarakan workshop. Direncanakan minggu pertama bulan Februari 2014 (5 hari).
4. Konfirmasi lebih lanjut dengan Ditjen Minerba atas laporan yang berbeda dengan entitas minerba.
5. Konfirmasi lebih lanjut dengan entitas minerba atas lembar otorisasi pajak.
6. Konfirmasi lebih lanjut dengan Ditjen Pajak untuk mendapatkan laporan penerimaan pajak dari entitas minerba. Diharapkan laporan sudah diterima oleh kami paling lambat 12 Februari 2014.

--------+++--------