

KAP GIDEON IKHWAN SOFWAN



Parker Randall

REKONSILIASI EITI PERIODE 2010 & 2011

LAPORAN STATUS PEKERJAAN REKONSILIATOR INDEPENDEN per 26 FEBRUARI 2014

MIGAS

Para pihak dalam proses Rekonsiliasi

- Instansi Pemerintah :
 - SKK Migas (dahulu BP Migas)
 - Ditjen Migas Kementerian ESDM
 - Dit PNB, Ditjen Anggaran, Kementerian Keuangan
 - Kontraktor Migas :
 - Operator adalah pemegang *participating interest* yang ditunjuk sebagai wakil oleh pemegang *participating interest**) lainnya yang menjalankan kegiatan operasi Migas secara langsung
 - *Non Operator* adalah pemegang *participating interest**) yang tidak menjalankan kegiatan operasi Migas (tidak langsung)
- *) *Participating Interest* adalah hak dan kewajiban sebagai kontraktor kontrak kerja sama, baik secara langsung maupun tidak langsung pada suatu wilayah kerja.

Status/progres Migas – s/d 26/02/2014

- Kontraktor Migas yang melapor

Jumlah	Operator	Non operator
170	71	99

- Operator

Status sampai dengan	Jumlah pelapor	Sudah melapor	Belum melapor
26 Februari 2014	71	71	0

- Non Operator

Status sampai dengan	Jumlah pelapor	Sudah melapor	Belum melapor	% dari jumlah laporan
26 Februari 2014	99	84	15	9%

Perbedaan yang belum direkonsiliasi sampai saat ini

Non Operator yang belum melapor – 15 perusahaan:

- Untuk tahun 2010 ada 2 perusahaan yang belum melapor ke EITI dengan nilai pajak menurut laporan DJA/PNBP sejumlah 16 juta Dolar AS dari total penerimaan pajak 6,1 milyar Dolar AS atau 0.26%,
- Untuk tahun 2011 ada 3 perusahaan yang belum melapor ke EITI dengan nilai pajak menurut laporan DJA/PNBP sejumlah 19 juta Dolar AS dari total penerimaan pajak 8,3 milyar Dolar AS atau 0,23%

Daftar Non Operator yang belum melapor

1. PT Blora Patragas Hulu - Block Cepu
2. PT Petrogas Jatim Utama Cendana - Block Cepu
3. KNOC Sumatra Ltd - Block SES
4. Nippon Oil Exploration (Berau) Ltd - Block Tangguh
5. PT Imbang Tata Alam - Block Malacca Strait
6. Singapore Petroleum Company Ltd - Block Sampang
7. PT Prakarsa Brantas - Block Brantas
8. Minarak Labuan Company - Block Brantas
9. PT Kencana Surya Perkasa - Block Tonga
10. PT Petross Exploration Production - Block Tonga
11. Gulf Petroleum Investment Company - Block Seram Non Bula
12. Lion International Investment Ltd - Block Seram Non Bula
13. Fuel X - Block Tungkal
14. International Mineral Inc - Block Selat Panjang
15. Camar Bawean Petroleum Ltd - Block Bawean

Data Rekonsiliasi 2010 - Table 1 (1/3)

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	PNBP / DJA	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	*)
PAJAK							
PPh Migas – Operator	380.733	356.509	4.777.811	4.771.113	6.698	0.1%	8
PPh Migas - Non Operator	(405.102)	41.725	1.273.433	1.253.392	20.041	1.6%	18
Total Pajak	(24.369)	398.234	6.051.244	6.024.505	26.739	0.4%	26
BUKAN PAJAK							
Production Bonus	(760)	(760)	750	1.510	(760)	50%	1

*) Jumlah perusahaan yang belum *reconciled*

Data Rekonsiliasi 2011 - Table 1 (1/3)

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	PNBP / DJA	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	*)
PAJAK							
PPh Migas – Operator	690.126	514.962	6.693.088	6.693.134	(46)	0.1%	10
PPh Migas – Non Operator	(604.973)	(30.055)	1.580.230	1.559.624	20.606	1.3%	18
Total Pajak	85.153	484.907	8.273.318	8.252.759	20.560	0.3%	28
BUKAN PAJAK							
Production Bonus	3.500	-	5.000	5.000	-	-	-

*) Jumlah perusahaan yang belum reconciled

Perbedaan laporan KKKS dan Ditjen Anggaran/PNBP

Corporate & Dividend Tax:

- Adanya penyetoran pembayaran untuk tahun-tahun sebelumnya
- Lebih/(Kurang) pembayaran pajak yang dilaporkan oleh KKKS
- Denda (*penalty*) karena keterlambatan pembayaran pajak yang tidak dicatat oleh KKKS karena dianggap bukan pajak tapi sebagai penerimaan pajak oleh DJA / PNBP
- Peralihan kepemilikan atas non operator sehingga menyulitkan dalam konfirmasi

Production Bonus

- *Production Bonus* dibayar melalui mekanisme cargo yaitu tidak dengan cash settlement tapi melalui pemotongan *volume lifting* (barrel/mscf)

Data Rekonsiliasi 2010 - Table 1 (2/3)

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre – Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	SKK Migas	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	**))
BUKAN PAJAK							
<i>Domestic Market Obligation Fee</i>	(99.589)	(98.566)	1.004.160	1.007.480	(3.320)	0.3%	3
<i>Over/(Under) lifting Minyak *</i>	(29.492)	(23.340)	348.918	299.698	49.220	14%	7
<i>Over/(Under) lifting Gas *</i>	127.728	171.327	182.489	184.164	(1.674)	0.9%	5

*) Over lifitng dari sisi lifting KKKS

**) Jumlah perusahaan yang belum *reconciled*

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	Ditjen Migas	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%
BUKAN PAJAK						
Signature Bonus perpanjangan kontrak	-	-	5.500	5.500	-	-

Data Rekonsiliasi 2011 - Table 1 (2/3)

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	SKK Migas	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	**))
BUKAN PAJAK							
<i>Domestic Market Obligation Fee</i>	(126.357)	(126.331)	1.412.032	1.391.789	20.243	1.4%	1
<i>Over/(Under) lifting Minyak *</i>	(29.009)	(23.340)	416.319	419.572	(3.253)	0.8%	9
<i>Over/(Under) lifting Gas *</i>	(233.620)	7.803	115.176	153.220	(38.044)	25%	9

*) *Over lifting* dari sisi *lifting* KKKS

**) Jumlah perusahaan yang belum *reconciled*

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	Ditjen Migas	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%
BUKAN PAJAK						
<i>Signature Bonus</i> untuk perpanjangan kontrak	1.000	1.000	5.000	5.000	-	-

Perbedaan laporan KKKS dan SKK Migas

Perhitungan *Over/(Under) Lifting* dan *DMO Fee* dimana KKKS melaporkan sesuai format EITI (FQR) – tahun berjalan, sedangkan SKK Migas melakukan :

- penyesuaian (*adjustment*) atas koreksi perhitungan tahun-tahun sebelumnya
- koreksi biaya dan membuat kalkulasi versi SKK Migas
- masih adanya *dispute* dengan KKKS dan sedang dalam penyelesaian

Data Rekonsiliasi 2010 - Table 1 (3/3)

Volume	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	SKK Migas	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	*)
<i>Bukan Pajak</i>							
Total lifting Minyak (barell)	(160.215.851)	(21.334.994)	332.644.070	332.641.077	2.993	0.1%	1
Total Lifting Gas (mscf)	(181.650.667)	(138.466.812)	2.537.664.410	2.503.218.838	34.445.572	1.4%	6
Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah (barell)	(5.104.318)	(3.585.008)	188.632.199	188.714.111	(81.912)	0.1%	6
Ekuitas Gas Bagian Pemerintah (mscf)	(27.486.452)	1.006.458	662.089.602	655.153.165	6.936.436	1.1%	9
<i>Domestic Market Obligation</i> (barell)	207.744	404.471	26.770.219	25.488.177	1.282.042	4.8%	3

*) Jumlah perusahaan yang belum reconciled

Data Rekonsiliasi 2011 - Table 1 (3/3)

Volume	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	KKKS	SKK Migas	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	*)
<i>Bukan Pajak</i>							
Total lifting Minyak (barel)	(167.085.712)	(21.966.542)	327.778.965	327.745.195	33.769	0.1%	3
Total Lifting Gas (mscf)	(185.116.159)	(128.913.264)	2.436.548.236	2.435.363.503	1.184.733	0.1%	6
Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah (barel)	(4.309.383)	(2.949.258)	186.350.665	187.299.273	(948.608)	0.5%	3
Ekuitas Gas Bagian Pemerintah (mscf)	1.377.530	2.072.366	601.595.473	609.390.300	(7.794.826)	1.3%	9
<i>Domestic Market Obligation (barel)</i>	374.105	567.574	26.531.800	26.350.023	181.777	0.7%	2

*) Jumlah perusahaan yang belum reconciled

Perbedaan dalam laporan KKKS dan SKK Migas

Volume:

- Adanya *dispute* antara SKK Migas dan KKKS yang sedang dalam proses penyelesaian
- Adanya beberapa kali revisi FQR

Data Rekonsiliasi 2010 - Table 2

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	SKK Migas	PNBP / DJA	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	*)
BUKAN PAJAK							
Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah							
- Ekspor	-	-	3.317.520	3.317.520	-	-	-
- Domestik	-	-	11.603.820	11.603.820	-	-	-
Ekuitas Gas Bagian Pemerintah							
- Ekspor	-	-	4.076.136	5.674.242	-	-	-
- Domestik	-		1.598.106		-	-	-
Over / Under lifting Minyak dan Gas Bumi	-	-	483.862	368.454	115.408	24%	10

*) Jumlah perusahaan yang belum reconciled

Data Rekonsiliasi 2011 - Table 2

Dalam ribuan Dolar AS	Perbedaan Pre - Rekon	Status Perbedaan 28 Jan '14	SKK Migas	PNBP / DJA	Perbedaan Post – Rekon 26 Feb 2014	%	*)
BUKAN PAJAK							
Ekuitas Minyak Bagian Pemerintah							
- Ekspor	(6.233)	(6.233)	3.078.993	3.078.993	-	-	-
<i>Penalty late payment</i>				6.233			
- Domestik	-	-	17.751.025	17.751.025	-	-	-
Ekuitas Gas Bagian Pemerintah							
- Ekspor	-	-	5.417.826	7.415.896	-	-	-
- Domestik	-	-	1.998.070		-	-	-
<i>Over/(under) lifting Minyak dan Gas Bumi</i>	36.600	36.600	683.990	457.158	226.832	33%	6

*) Jumlah perusahaan yang belum reconciled

Perbedaan laporan SKK Migas dan DJA/PNBP

Ekuitas Minyak

- Adanya denda (*penalty*) karena keterlambatan pembayaran yang belum dicatat dalam laporan SKK Migas

Over/(Under) Lifting Minyak dan Gas Bumi

- Adanya tagihan yang digabungkan dengan tahun tahun sebelumnya
- Memperhitungkan *adjustment*
- Beberapa *over/(under) lifting* diselesaikan dengan mekanisme *cargo* yaitu tidak dengan *cash settlement* tapi melalui *volume lifting (barrel/mscf)*

MINERBA

Progres pengumpulan laporan (per 26 Februari 2014)

2010-2011

KONTRAK	TOTAL SAMPLE	SUDAH LAPOR	BELUM LAPOR
PKP2B	30	30	-
IUP-BATUBARA	13	13	-
KK-MINERAL	5	4	1*
IUP-MINERAL	5	4	1
TOTAL	53	51	2

2011

KONTRAK	TOTAL SAMPLE	SUDAH LAPOR	BELUM LAPOR
PKP2B	2	2	-
IUP-BATUBARA	18	12	6
KK-MINERAL	-	-	-
IUP-MINERAL	10	8	2
TOTAL	30	22	8

(*) Terminasi Koba Tin

Perusahaan Sample yang belum menyampaikan laporan

2010-2011

ENTITAS	KONTRAK	WILAYAH TAMBANG	KANTOR	CONTACT PERSON
Koba Tin*	KK-Mineral	Bangka Selatan	Bangka	-
Gunung Sion	IUP-Mineral	Bintan		Susun

2011

ENTITAS	KONTRAK	WILAYAH TAMBANG	KANTOR	CONTACT PERSON
Telen Orbit Prima	IUP-Batubara	Kapuas	Jakarta	Taufik
Bhumi Rantau Energy	IUP-Batubara	Tapin	Jakarta	Novrizal
Bara Kumala Sakti	IUP-Batubara	Kutai Kartanegara	Kutai	Utik
Tin Indo Internusa	IUP-Mineral	Bangka Belitung	Bangka	Edo
Golden Great Borneo	IUP-Batubara	Lahat	Jakarta	Elisabeth
Energi Batu Bara Lestari	IUP-Batubara	Tapin	Jakarta	Ryan
Cahaya Energi Mandiri	IUP-Batubara	Samarinda	Samarinda	Martin
Bangka Timah Utama Sejahtera	IUP-Mineral	Bangka	Bangka	Devi

(*) Terminasi Koba Tin

Lembar Otorisasi Pajak

STATUS (per 26 Februari 2014)	JUMLAH	TINDAK LANJUT
Sudah menyerahkan otorisasi pajak asli dan lengkap	66	-
Lembar otorisasi pajak tidak ditandatangani setara Direktur	3	Sedang dimintakan Tanda tangan Direktur
Lembar otorisasi pajak belum dibubuhi cap perusahaan	2	Sedang dimintakan cap perusahaan
Sudah lapor namun belum menyerahkan lembar otorisasi	2	
Total	71	

Akta Perusahaan

STATUS (per 26 Februari 2014)	JUMLAH	TINDAK LANJUT
Sudah menyerahkan akta perusahaan	64	-
Lembar otorisasi pajak :		
Belum dibubuhi cap perusahaan	2	Follow up
Belum ditandatangani setara Direktur	2	Follow up
Belum menyerahkan lembar otorisasi namun sudah memnyerahkan akta	3	Follow up
Lembar Otorisasi yang belum sesuai terkait akta	7	
Total	57	-

Status Rekonsiliasi Royalti & PHT (2010)

ROYALTI

Status (per 26 Februari 2014)	PKP2B	IUP- BATUBARA	KK- MINERAL	IUP- MINERAL	Total
<i>Reconciled</i>	23	12	4	3	42
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	6	1	-	1	8
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	1	-	-	-	1
Belum Lapor	-	-	1	1	2
TOTAL	30	13	5	5	53

PENJUALAN HASIL TAMBANG

Status (per 26 Februari 2014)	PKP2B - 2010
<i>Reconciled</i>	23
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	6
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	1
Belum Lapor	-
TOTAL	30

Status Rekonsiliasi Royalti & PHT (2011)

ROYALTI

Status (per 26 Februari 2014)	PKP2B	IUP- BATUBARA	KK- MINERAL	IUP- MINERAL	Total
<i>Reconciled</i>	24	21	4	8	57
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	6	4	-	3	13
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	2	-	-	1	3
Belum Lapor	-	6	1	3	10
TOTAL	32	31	5	15	83

PENJUALAN HASIL TAMBANG

Status (per 26 Februari 2014)	PKP2B - 2011
<i>Reconciled</i>	24
Belum <i>reconciled</i> namun teridentifikasi	6
Belum <i>reconciled</i> dan belum bisa diidentifikasi	2
Belum Lapor	-
TOTAL	32

Status Rekonsiliasi Royalti - *Figures* (per 26/2/14)

2010*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	PKP2B	IUP-BB	KK-MIN	IUP-MIN	Total	ESDM	Perbedaan
Reconciled (42)	USD	556	67	222	25	870	870	-
	IDR	368.559	650.859	-	211.383	1.230.802	1.230.802	-
Unreconciled – Teridentifikasi (8)	USD	84	16	-	4	104	109	(5)
	IDR	50.139	-	-	-	50.139	72.958	22.819
Unreconciled - Tidak teridentifikasi (1)	USD	4	-	-	-	4	1	3
	IDR	-	-	-	-	-	-	-
Belum lapor (2)	USD	-	-	-	-	-	4	(4)
	IDR	-	-	-	-	-	31.642	(31.642)
TOTAL	USD	644	83	225	29	977	983	(6)
	IDR	418.698	650.859	-	211.383	1.280.941	1.335.401	(54.460)

Status Rekonsiliasi Royalti - *Figures* (per 26/2/14)

2011*

(*) dalam jutaan

Status	Mata Uang	PKP2B	IUP-BB	KK-MIN	IUP-MIN	Total	ESDM	Perbedaan
Reconciled (57)	USD	656	136	171	43	1,005	1,005	-
	IDR	255.745	932.076	545	182.574	1.370.940	1.370.940	-
Unreconciled – Teridentifikasi (13)	USD	106	41	-	13	160	145	15
	IDR	21.882	-	-	38.873	60.755	25.572	35.183
Unreconciled - Tidak teridentifikasi (3)	USD	64	-	-	-	64	77	(12)
	IDR	48.990	-	-	25.699	74.690	97.578	(22.889)
Belum lapor (10)	USD	-	-	-	-	-	19	(19)
	IDR	-	-	-	-	-	195.751	(195.751)
TOTAL	USD	826	177	171	57	1,230	1,246	(16)
	IDR	326.617	932.076	545	247.145	1.506.385	1.689.842	(183.457)

Status Rekonsiliasi PHT - *Figures* (per 26/2/14)

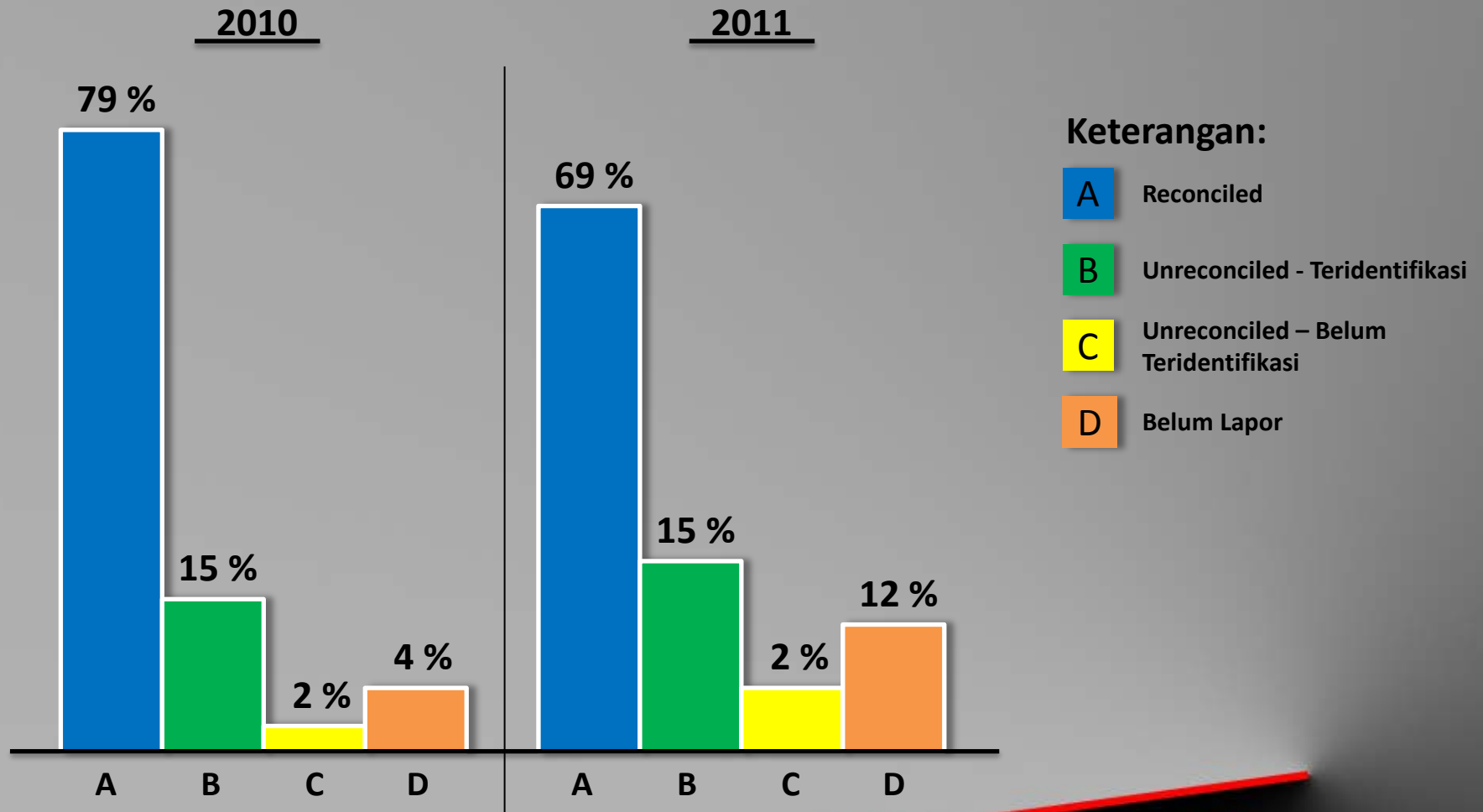
2010*

2011*

Status	Mata Uang	Entitas	Minerba	Perbedaan	Entitas	Minerba	Perbedaan
<i>Reconciled</i>	USD	462	462	-	572	572	-
	IDR	342.302	342.403	-	136.044	136.044	-
<i>Unreconciled – Teridentifikasi</i>	USD	125	126	(1)	161	169	(8)
	IDR	121.478	87.809	33.669	48.030	44.340	3.690
<i>Unreconciled - Belum teridentifikasi</i>	USD	28	1	27	144	84	60
	IDR	-	-	-	82.815	-	82.815
Belum lapor	USD	-	-	-	-	-	-
	IDR	-	-	-	-	-	-
TOTAL	USD	615	588	26	877	825	52
	IDR	463.780	430.110	33.669	266.889	180.383	86.506

(*) dalam jutaan

Presentase Rekonsiliasi (per 26/2/14)



Status Workshop

STATUS	JUMLAH	KETERANGAN
Hadir workshop	75	-
Surat Teguran	2	- Golden Great Borneo - Bhumi Rantau Energy
Terminasi	1	Koba Tin
Follow up - Visit	5	- Kartika Selabumi Mining - Tin Indo Internusa - Bangka Timah Utama Sejahtera - Telen Orbit Prima - Gunung Sion
Total	83	

Tingkat Partisipasi : 93%

Langkah-langkah tindak lanjut

1. Kunjungan ke 6 perusahaan yang tidak menanggapi undangan workshop.
2. Follow up 8 perusahaan yang menanggapi undangan workshop tapi tidak hadir di workshop.
3. Follow up perusahaan-perusahaan yang belum menyerahkan akta.
4. Follow up dengan Minerba untuk klarifikasi angka Royalti & Penjualan Hasil Tambang.

Contingency Plan :

1. Mengirimkan email konfirmasi ke perusahaan-perusahaan yang belum mengirimkan laporan (eg. Golden Great Borneo & Bhumi Rantau Energy)