

Checklist Pengujian Pengendalian Intern

Kriteria		Indikator	Ya	Tidak
1. Lingkungan Pengendalian				
Integritas	1	Apakah pejabat Negara membuat pakta integritas untuk melaksanakan PNBP dengan bersih, adil, dan transparan?		
		Reviu atas integritas hanya dilihat dari ada tidaknya pakta integritas, bila tidak ada berarti kelemahan lingkungan pengendalian		
Konflik Kepentingan	2	Apakah pejabat atau personil instansi sudah bertindak independen? (misalnya tidak ada konflik kepentingan atau memiliki hubungan istimewa dengan pemegang IUP/KK/PKP2B)		
	3	Apakah pengambilan keputusan dikeluarkannya SK pemegang IUP/KK/PKP2B dibuat secara independen? (misalnya tidak ada intervensi atas keputusan tersebut)		
	4	Apakah terdapat kebijakan dan mekanisme untuk mencegah/melarang pimpinan instansi dan pejabat lainnya berpartisipasi langsung dalam setiap kegiatan PNBP		
	5	Apakah terdapat kebijakan dan mekanisme untuk mencegah/melarang pimpinan instansi dan pejabat lainnya berpartisipasi tidak langsung dalam setiap kegiatan PNBP		

Kriteria		Indikator	Ya	Tidak
		Catatan : Berpartisipasi langsung adalah adanya praktik perusahaan dalam perusahaan atau kondisi dimana pejabat/pegawai yang bersangkutan ataupun keluarganya memiliki kepemilikan atau kepentingan secara finansial atas transaksi tersebut. Berpartisipasi tidak langsung adalah mengundang, memberikan persetujuan, memberikan dan mengungkapkan informasi, menerima hadiah untuk kepentingan tertentu pihak ketiga dan aktivitas lain berkaitan dengan penerimaan yang bertentangan dengan kebijakan perusahaan		
		Reviu lebih lanjut sesuai audit program untuk menilai perencanaan, pelaksanaan PNBP serta pengidentifikasian adanya indikasi praktik KKN.		
Komitmen untuk kompetensi	6	Apakah tim evaluasi untuk PNBP yang ditunjuk memiliki kompetensi dalam bidang PNBP		
		Reviu lebih lanjut apakah berpengaruh ke dalam kewajaran penerimaan, kualitas dan kuantitas (audit program untuk menguji kewajaran penerimaan, kualitas, dan kuantitas)		
Struktur organisasi	7	Apakah struktur yang dibentuk untuk tim evaluator PNBP sudah cukup memadai dilihat dari kemampuan untuk bertindak independen dan objektif?		
Filosofi dan gaya manajemen	8	Apakah pengambilan keputusan bersifat formal dan konsistensi dengan prosedur dan kebijakan instansi		
	9	Apakah terdapat uraian tugas dan batasan kewenangan yang jelas dari tim evaluasi		
	10	Apakah terdapat pengecualian atas kebijakan		
	11	Bila pertanyaan 10 dijawab : ya, apakah pengecualian dilakukan dengan alasan yang memadai dan didokumentasikan?		

Kriteria		Indikator	Ya	Tidak
		Reviu lebih lanjut pengaruhnya pada kepatuhan terhadap prosedur dan peraturan perundang-undangan (audit program untuk meyakinkan kesesuaian dengan pedoman dan perundangan yang berlaku)		
2. Penilaian Risiko				
Tujuan	12	Apakah penerimaan negara telah sesuai dengan tujuan prosedur PNBPN umumnya dan tujuan unit kerja khususnya?		
Identifikasi Risiko	13	Apakah kemungkinan terjadinya kerugian yang signifikan atas PNBPN telah diidentifikasi oleh instansi?		
	14	Apakah telah dilakukan identifikasi/kajian atas risiko yang berpengaruh pada efisiensi dan efektifitas PNBPN		
	15	Apakah telah dilakukan identifikasi/kajian atas risiko yang berkaitan dengan PNBPN		
		Reviu lebih lanjut untuk menilai bahwa PNBPN dilakukan sesuai kebutuhan dan tidak merugikan perusahaan.		
3. Kegiatan Pengendalian				
Kebijakan dan prosedur	16	Apakah prosedur dan kebijakan telah ditetapkan untuk mendukung sistem PNBPN?		
	17	Apakah kebijakan dan prosedur ditetapkan dengan memperhatikan tujuan, risiko, sifat, dan kompleksitas sistem PNBPN?		
	18	Apakah kebijakan dan prosedur sudah memadai (misalnya minimal berisi tujuan, kebijakan, prosedur, tanggung jawab, kegiatan, ruang lingkup, dan pelaporan)		
	19	Apakah kebijakan dan prosedur dievaluasi secara berkala?		
Kegiatan pengendalian yang ada	20	Apakah terdapat pemisahan fungsi yang memadai?		
	21	Apakah terdapat kejelasan otorisasi dari setiap penerimaan PNBPN?		

Kriteria		Indikator	Ya	Tidak
	22	Apakah setiap penerimaan PNBPN terdokumentsi dengan baik?		
	23	Apakah terdapat pertanggungjawaban untuk setiap PNBPN ?		
	24	Apakah terdapat pengamanan fisik?		
		Reviu lebih lanjut untuk menilai PNBPN telah ditempatkan di lokasi yang tepat, dimanfaatkan sesuai tujuan serta pembayaran yang dapat dipertanggungjawabkan		
4. Informasi dan Komunikasi				
	25	Apakah sistem informasi mampu memberikan informasi yang relevan, misalnya data pemegang IUP/KK/PKP2B, data penerimaan, data kebutuhan PNBPN dll?		
	26	Apakah sarana dan prasarana komunikasi dirancang untuk tujuan menghasilkan data yang akurat dan efektifitas pengambilan keputusan?		
	27	Apakah terdapat penetapan target waktu untuk penyampaian laporan penerimaan negara		
		Reviu lebih lanjut untuk menilai pengaruhnya terhadap kepatuhan dan kewajaran pembayaran kewajiban PNBPN		
5. Pemantauan				
	28	Apakah terdapat prosedur pemantauan dan pengujian internal yang memadai atas keakuratan dokumen penerimaan negara		
		Reviu lebih lanjut dengan audit program untuk menilai kebenaran penerimaan negara		
	29	Apakah setiap tahapan proses Penerimaan negara di monitor dan dilaporkan?		
	30	Apakah proses supervisi/pengawasan atas PNBPN memadai?		

HASIL JAWABAN KUESIONER

RESPON DEN	PERTANYAAN																				SCORE		KR 20											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	YA	TIDAK	x	x ²
1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	11	19	361
2	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	27	729	
3	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	24	6	24	576	
4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	30	0	30	900	
5	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	25	5	25	625		
1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	27	3	27	729		
7	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	25	5	25	625		
8	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	6	24	576		
9	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23	7	23	529		
10	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	27	3	27	729		
Σ	10	10	10	1	4	10	10	10	10	6	8	10	10	9	9	9	10	4	1	9	10	10	10	10	10	10	5	10	7	251	49	251	6379	
p	1,000	1,000	1,000	0,100	0,400	1,000	1,000	1,000	1,000	0,600	0,800	1,000	1,000	0,900	0,900	0,900	1,000	0,400	0,100	0,900	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	0,500	1,000	1,000	0,900	1,000	0,700			
q	0,000	0,000	0,000	0,900	0,600	0,000	0,000	0,000	0,000	0,400	0,200	0,000	0,000	0,100	0,100	0,100	0,000	0,600	0,900	0,100	0,000	0,000	0,000	0,000	0,500	0,000	0,000	0,100	0,300					
pq	0,000	0,000	0,000	0,090	0,240	0,000	0,000	0,000	0,000	0,240	0,160	0,000	0,000	0,090	0,090	0,090	0,000	0,240	0,090	0,090	0,000	0,000	0,000	0,000	0,250	0,000	0,000	0,090	0,210					

Jumlah Jawaban "YA" = 251
 Jumlah Seharus Jawaban = 300
 Persentase Jawaban "YA" Terhadap Total Jawaban :
 Persentase Jawaban Kuesioner = $\frac{251}{300} \times 100\% = 83,66\%$

$$S^2 = \frac{n \sum x^2 - (\sum x)^2}{n(n-1)} = \frac{10(6.379) - 251^2}{10(10-1)} = \frac{63.790 - 63.001}{10(9)} = \frac{789}{90} = 8,766$$

KR 20 :

$$r_{ii} = \frac{n}{n-1} \left[\frac{S^2 - \sum pq}{S^2} \right]$$

$$\left[\frac{10}{9} \right] \left[\frac{8,766 - 1,970}{8,766} \right] = \left[\frac{10}{9} \right] \left[\frac{6,796}{8,766} \right] = \left[\frac{1,111}{1,111} \right] \left[\frac{0,775}{0,775} \right] = 0,861$$

PERUBAHAN TARIF IURAN TETAP/LANDRENT

PP No. 45/2003		PP No. 9/2012	
Tahapan Izin	Tarif dan Pengenaan	No	Tarif dan Pengenaan
Penerimaan dari Iuran Tetap/Landrent Untuk Usaha Pertambangan Umum dalam rangka kuasa Pertambangan			
a. Penyeledikan Umum			
1) Tahun ke I	Per ha/tahun Rp 500,00	1.	Penerimaan Iuran Tetap dari Izin Pertambangan IUP dan IUPK Eksplorasi Mineral Logam dan Batubara (Penyeledikan Umum, Eksplorasi, Studi Kelayakan)
2) Tahun ke II	Per ha/tahun Rp 1.000,00		
b. Eksplorasi			
1) Tahun ke I	Per ha/tahun Rp 2.000,00		
2) Tahun ke II	Per ha/tahun Rp 2.500,00		
3) Tahun ke III	Per ha/tahun Rp 3.000,00		
c. Perpanjangan Eksplorasi			
1) Tahun ke I	Per ha/tahun Rp 5.000,00		
2) Tahun ke II	Per ha/tahun Rp 7.000,00		
d. Pembangunan Fasilitas Eksploitasi			
1) Tahun ke I	Per ha/tahun Rp 8.000,00	2.	IUP dan IUPK Operasi Produksi Mineral Logam dan Batubara (Konstruksi dan Penambangan)
2) Tahun ke II	Per ha/tahun Rp 8.000,00		
3) Tahun ke III	Per ha/tahun Rp 8.000,00		
e. Eksploitasi			
1) Tahun ke I untuk endapan laterit dan endapan permukaan (surface deposits) yang meluas lainnya	Per ha/tahun Rp 15.000,00		
2) Tahun ke II untuk endapan primer dan endapan aluvial-aluvial	Per ha/tahun Rp 25.000,00		
		3.	Izin Pertambangan Rakyat (IPR) a) Mineral Bukan Logam dan Batuan b) Mineral Logam dan Batubara
			US\$ 1.00/Hektar/Tahun US\$ 2.00/Hektar/Tahun

PERUBAHAN TARIF IURAN PRODUKSI (ROYALTY)

PP No. 45/2003		PP No.9/2012	
1	Batubara (open pit) dengan tingkat Kalori (Kkal/kg, airdried basis) : a) ≤ 5.100 b) > 5.100 - 6.100 c) < 6.100	3,00% dari harga jual Per ton 5,00% dari harga jual Per ton 7,00% dari harga jual Per ton	Penerimaan dari Iuran Produksi / royalti : Batubara (open pit) dengan tingkat Kalori (Kkal/kg, airdried basis) : a) ≤ 5.100 b) > 5.100 - 6.100 c) < 6.100
2	Batubara (Underground) dengan tingkat Kalori (Kkal/kg, airdried basis) : a) ≤ 5.100 b) > 5.100 - 6.100 c) < 6.100	2,00% dari harga jual Per ton 4,00% dari harga jual Per ton 6,00% dari harga jual Per ton	Batubara (Underground) dengan tingkat Kalori (Kkal/kg, airdried basis) : a) ≤ 5.100 b) > 5.100 - 6.100 c) < 6.100
3	Gambut	Per ton 3,00% dari harga jual	Per ton 3,00% dari harga jual
4	Batuan Aspal	Per ton 3,75% dari harga jual	Per ton 3,75% dari harga jual
5	Air Raksa	per kg 3,75% dari harga jual	per kg 3,75% dari harga jual
6	Alumina	--	Per ton 3,00% dari harga jual
7	Aluminium	--	Per ton 3,00% dari harga jual
8	Antimonit	per kg 4,50% dari harga jual	per kg 4,50% dari harga jual
9	Barit	Per ton 3,25% dari harga jual	Per ton 3,25% dari harga jual
10	Bauksit	Per ton 3,75% dari harga jual	Per ton 3,75% dari harga jual
11	Berilium	--	Per ton 2,00% dari harga jual
12	Bijih Besi	--	Per ton 3,00% dari harga jual
13	Pasir Besi	Per ton 3,75% dari harga jual	Per ton 3,75% dari harga jual
14	Sponge iron/pig iron	--	Per ton 2,50% dari harga jual
15	Bismuth	per kg 4,50% dari harga jual	per kg 4,50% dari harga jual
16	Cadmium	--	Per ton 3,00% dari harga jual
17	Cesium	--	Per ton 1,50% dari harga jual
18	Dysprosium	--	Per ton 1,50% dari harga jual
19	Emas	per kg 3,75% dari harga jual	per kg 3,75% dari harga jual
20	Erbium	--	Per ton 3,00% dari harga jual
21	Galena	--	Per ton 4,00% dari harga jual
22	Galium	--	Per ton 3,00% dari harga jual
23	Germanium	--	Per ton 1,50% dari harga jual
24	Harfium	--	Per ton 2,50% dari harga jual
25	Ilmenit	Per ton 2,50% dari harga jual	Per ton 2,50% dari harga jual

PERUBAHAN TARIF IURAN PRODUKSI (ROYALTI)

26	Indium	--	26	Indium	Per ton	3,00%	dari harga jual
27	Iridium	--	27	Iridium	Per ton	2,00%	dari harga jual
28	Kalium	--	28	Kalium	Per ton	3,00%	dari harga jual
29	Kalsium	--	29	Kalsium	Per ton	3,00%	dari harga jual
30	Khrom	--	30	Khrom	Per ton	3,50%	dari harga jual
31	Kobalt	Per ton 5,00% dari harga jual	31	Kobalt	Per ton	5,00%	dari harga jual
32	Kromit	Per ton 3,50% dari harga jual	32	Kromit	Per ton	3,50%	dari harga jual
33	Lanthanum	--	33	Lanthanum	Per ton	1,50%	dari harga jual
34	Litium	--	34	Litium	Per ton	3,00%	dari harga jual
35	Magnesium	--	35	Magnesium	Per ton	3,00%	dari harga jual
36	Magnetit	--	36	Magnetit	Per ton	3,00%	dari harga jual
37	Mangan	Per ton 3,25% dari harga jual	37	Mangan	Per ton	3,25%	dari harga jual
38	Molibdenum	Per ton 4,50% dari harga jual	38	Molibdenum	Per ton	4,50%	dari harga jual
39	Neodymium	--	39	Neodymium	Per ton	1,50%	dari harga jual
40	Bijih nikel	Per ton 5,00% dari harga jual	40	Bijih nikel	Per ton	5,00%	dari harga jual
41	Nickel matte	--	41	Nickel matte	Per ton	4,00%	dari harga jual
42	Ferronickel	--	42	Ferronickel	Per ton	4,00%	dari harga jual
43	Niobium	--	43	Niobium	Per ton	1,50%	dari harga jual
44	Osmium	--	44	Osmium	Per ton	2,00%	dari harga jual
45	Palladium	--	45	Palladium	per kg	2,00%	dari harga jual
46	Perak	per kg 3,25% dari harga jual	46	Perak	per kg	3,25%	dari harga jual
47	Platina	per kg 3,75% dari harga jual	47	Platina	Per ton	3,75%	dari harga jual
48	Rhodium	--	48	Rhodium	Per ton	2,00%	dari harga jual
49	Ruthenium	--	49	Ruthenium	Per ton	2,00%	dari harga jual
50	Scandium	--	50	Scandium	Per ton	1,50%	dari harga jual
51	Selenium	--	51	Selenium	per kg	2,00%	dari harga jual
52	Seng	Per ton 3,00% dari harga jual	52	Seng	Per ton	3,00%	dari harga jual
53	Strontium	--	53	Strontium	per kg	2,00%	dari harga jual
54	Tantalum	--	54	Tantalum	per kg	2,00%	dari harga jual
55	Telluride	--	55	Telluride	per kg	2,00%	dari harga jual
56	Tembaga	Per ton 4,00% dari harga jual	56	Tembaga	Per ton	4,00%	dari harga jual
57	Thorium	--	57	Thorium	Per ton	1,50%	dari harga jual
58	Timah	Per ton 3,00% dari harga jual	58	Timah	Per ton	3,00%	dari harga jual
59	Timbal	Per ton 3,00% dari harga jual	59	Timbal	Per ton	3,00%	dari harga jual
60	Titanium	Per ton 3,50% dari harga jual	60	Titanium	Per ton	3,50%	dari harga jual
61	Vanadium	Per ton 4,50% dari harga jual	61	Vanadium	Per ton	4,50%	dari harga jual
62	Wolffarm	per kg 4,50% dari harga jual	62	Wolffarm	per kg	4,50%	dari harga jual
63	Xenotim	Per ton 4,50% dari harga jual	63	Xenotim	Per ton	4,50%	dari harga jual
64	Ytterbium	--	64	Ytterbium	Per ton	1,50%	dari harga jual
65	Yttrium	--	65	Yttrium	Per ton	1,50%	dari harga jual
66	Zirkonium	--	66	Zirkonium	Per ton	2,50%	dari harga jual
67	Intan	Per carat 6,50% dari harga jual	67	Intan	Per carat	6,50%	dari harga jual
68	Granit	Per ton 4,00% dari harga jual	68	Granit	Per ton	4,00%	dari harga jual