PEMERIKSAAN KINERJA ATAS PENGELOLAAN DAN PERTANGGUNGJAWABAN DANA KESEHATAN PADA DINAS KESEHATAN KOTA PALEMBANG



Disusun Oleh: DESI SUNIAR Nim. 01043130014

Untuk Memenuhi dari Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI 2011 3 338.10} Des

PEMERIKSAAN KINERJA ATAS PENGELOLAAN DAN
PERTANGGUNGJAWABAN DANA KESEHATAN PADA
DINAS KESEHATAN KOTA PALEMBANG

PERPUSTAKAAN



Disusun Oleh: DESI SUNIAR Nim. 01043130014

Untuk Memenuhi dari Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI 2011

KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA

: DESI SUNIAR

NIM

: 01043130014

JURUSAN

: AKUNTANSI

MATA KULIAH

: PENGAUDITAN MANAJEMEN

JUDUL SKRIPSI

: PEMERIKSAAN KINERJA ATAS PENGELOLAAN

DAN PERTANGGUNGJAWABAN

KESEHATAN PADA DINAS KESEHATAN KOTA

PALEMBANG

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 15 Agustus 2011

Ketua

Mukhtaruddin, SE, M.Si Ak

NIP.196712101994021001

Tanggal 15 Agustus 2011 Anggota

Hj. Rela Sari, SE, M.Si, Ak NIP. 197206062000032001 KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL UNIVERSITAS SRIWIJAYA **FAKULTAS EKONOMI INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA

: DESI SUNIAR

MIN

: 01043130014

JURUSAN

: AKUNTANSI

MATA KULIAH

: PENGAUDITAN MANAJEMEN

JUDUL SKRIPSI

PENGELOLAAN : PEMERIKSAAN KINERJA ATAS DAN

KESEHATAN PADA PERTANGGUNGJAWABAN DANA

DINAS KESEHATAN KOTA PALEMBANG

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 18 Juli 2011 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

> Panitia Ujian Komprehensif Inderalaya, 21 Juli 2011

Ketua,

Anggota,

Anggota,

Mukhtaruddin, SE, MSi, Ak Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, Ak. MM Drs Burhanuddin, M. Acc, Ak

NIP.196712101994021001 NIP. 196503111992032002

NIP. 195808281988101001

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Burhanuddin, M. Acc, Ak NIP. 1958082819881010

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama

: Desi Suniar

Nim

:01043130014

Jurusan

: Akuntansi

Fakultas

: Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

Pemeriksaan Kinerja Atas Pengelolaan dan

Pertanggungjawaban Dana

Kesehatan Pada Dinas Kesehatan Kota Palembang.

Pembimbing

Ketua

: Mukhtaruddin, SE, M.Si, Ak

Anggota

: Hj. Relasari, SE, M.Si, Ak

Tanggal diuji

: 18 Juli 2011

adalah benar-benar hasil karya saya dibawah bimbingan tim pembimbing.

Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuik pembatalan gelar kesarjanaan saya.

Inderalaya, 21 Juli 2011

ng memberi pernyataan,

DESI SUNIAR

NIM 01043130014

8EAAF05082295

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

- * Rahasia terbesar dalam hidup adalah melewati hari ini dengan penuh makna tentang cinta, ilmu dan iman. Karena dengan cinta hidup menjadi indah, dengan ilmu hidup menjadi mudah dan dengan iman hidup menjadi terarah.
- Hiduplah seperti pohon kayu yang lebat buahnya. Hidup di tepi jalan dan ketika dilempari orang dengan batu, tetapi dibalas dengan buah. (Abu Bakar Sabil)

Kupersembahkan Skripsi ini Untuk:

Kedua orang Tuaku tercinta Saudara-saudaraku tersayang Sahabat-sahabatku Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas izinnya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul Pemeriksaan Kinerja Atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Dana Kesehatan pada Dinas Kesehatan Kota Palembang. Penulisan skripsi ini dibagi dalam beberapa bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data yang digunakan adalah gambaran umum Dinas Kesehatan Kota Palembang serta data keuangan yaitu data anggaran dan realisasi pengeluaran Dinas Kesehatan Kota Palembang serta target dan realisasi sumber dana APBN dan APBD Kota Palembang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang secara keseluruhan sudah cukup baik. Dinas Kesehatan Kota Palembang telah mampu menggunakan sumber daya yang dimilikinya (karyawan, inventaris, anggaran) secara ekonomis dan efisien. Serta telah melaksanakan kegiatan programnnya secara efektif. Namun masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki demi meningkatkan kinerja pegawai maupun kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang. Seperti Satuan Kerja di lingkungan Dinas Kesehatan Kota Palembang belum sepenuhnya melaksanakan pencatatan dalam Sistem Akuntansi Keuangan (SAK) dan Sistem Akuntansi Barang Milik Negara (SABMN). Misalnya, laporan bulanan yang disusun Satuan Kerja tidak lengkap, inventarisasi BMN sebagai salah satu dasar untuk menyusun Neraca Awal belum dilakukan, sehingga Neraca yang disusun untuk Satuan Kerja Dinas Kesehatan Kota Palembang belum menggambarkan posisi aset yang sebenarnya.

Untuk meningkatkan kinerja serta tercapainya value for money audit (ekonomi, efisiensi dan efektifitas) pada Dinas Kesehatan Kota Palembang, maka

penulis menyarankan agar Dinas Kesehatan Kota Palembang melaksanakan pencatatan dalam Sistem Akuntansi Keuangan secara benar, melakukan inventarisasi BMN, melengkapi laporan bulanan yang disusun oleh satuan kerja, melakukan koordinasi antara instansi terkait sehubungan dengan perencanaan kebutuhan barang untuk menghindari kemungkinan terjadinya barang hasil pengadaan tidak dapat dimanfaatkan secara langsung sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan manajemen perusahaan dan bahan masukan akademisi bagi penelitian di bidang audit sektor publik.

Penulis

Desi Suniar

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas berkat rahmat dan hidayahnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pemeriksaan Kinerja Atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Dana Kesehatan Pada Dinas Kesehatan Kota Palembang" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

- 1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade MBA, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
- 2. Prof. H. Syamsurijal A.K., Ph.D, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- 3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Dosen Tamu dalam Ujian Komprehensi f
- 4. Mukhtaruddin, SE, M.Si, Ak, selaku Ketua Pembimbing Skripsi.
- 5. Hj. Relasari, SE, M.Si, Ak, selaku Anggota Pembimbing Skripsi.
- 6. Hj. Rina Tjandrakirana DP. SE, Ak. MM selaku Dosen Tamu dalam Ujian Komprehensif.
- 7. Dra. Hj. Kencana Dewi, selaku Dosen Penasehat Akademik.
- 8. Semua dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 9. Kedua orang tuaku tercinta. Terima kasih banyak karena selalu menjadi penunjuk jalanku, terima kasih karena telah membesarkanku dari kecil sampai sekarang, membiayai pendidikanku dari SD sampai menjadi sarjana seperti sekarang ini. Telah memberikan kasih sayang dan nasehat padaku. Semoga aku bisa membalas jasa dan membahagian kalian.
- Saudaraku, Erni Susanti dan Devi Susiyeni beserta suami, terima kasih atas bantuannya.
- 11. Sahabat-sahabatku, Tika, Wiwid, Fhipin, Tira dan Lela. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik dalam hidupku.
- 12. Teman-teman sejawat seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi U

Semoga Allah S.W.T mambalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua.

Penulis Desi Suniar

DAFTAR ISI

HALAMA	AN JUDUL	i
HALAMA	AN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMA	AN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMA	AN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT	iv
HALAMA	AN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	V
KATA PE	NGANTAR	vi
UCAPAN	TERIMA KASIH	viii
DAFTAR	ISI	ix
DAFTAR	TABEL	xii
DAFTAR	GAMBAR	xiv
ABSTRA	(SI	χv
ABSTRAG	CT	xvi
BAB I PE	NDAHULUAN	
1.1.	Latar Belakang	1
1.2.	Perumusan Masalah	5
1.3.	Tujuan Penelitian	6
1.4.	Manfaat Penelitian	7
1.5.	Metodologi Penelitian	7
1.5.1.	Jenis Data	7
1.5.2.	Teknik Pengumpulan Data	8
1.5.3.	Teknik Analisa Data	9
1.6.	Lokasi dan Jadwal Waktu Penelitian	9
1.6.1	Lokasi Penelitian	9
1.6.2.	Jadwal Waktu Penelitian	10
1.7.	Sistematika Pembahasan	10
	No 3. 112228	1
	TANGOAL . 3 0 SEP 2011	

BAB II LANDASAN TEORITIS

2.1.	Pengertian Pemeriksaan Kinerja	12
2.2.	Konsep Dasar Pengukuran Kinerja Sektor Publik	14
2.2.1.	Definisi Kinerja dan Pengukuran Kinerja	14
2.2.2.	Elemen Pokok Pengukuran Kinerja	15
2.3.	Indikator Kinerja	17
2.3.1	Definisi Indikator Kinerja	17
2.3.2.	Pengembangan Indikator Kinerja	18
2.3.3.	Jenis Indikator Kinerja Pemerintah Daerah	20
2.4.	Value for Money Audit	22
2.4.1.	Pengertian Value for Money Audit	22
2.4.2.	Karakteristik Value for Money Audit	24
2.4.3.	Konsep Value for Money Audit	27
2.4.4.	Jenis Value for Money Audit	30
2.4.4.1.	Audit Ekonomi dan Efisiensi	30
2.4.4.2.	Audit Efektivitas	31
2.4.5.	Manfaat Value for Money	33
2.4.6.	Proses dan Prosedur Value for Money Audit	34
2.4.7.	Pengukuran Value for Money	39
2.4.8.	Standar Audit Pemerintah (SAP)	42
BAB III G	SAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1.	Sejarah Berdirinya Dinas Kesehatan Kota Palembang	46
3.2.	Visi, Misi, Motto, Nilai, Tujuan, dan Sasaran Dinas	
	Kesehatan Kota Palembang	47
3.2.1.	Visi	47
3.2.2.	Misi	48

3.2.3.	Motto	51
3.2.4.	Nilai	51
3.2.5	Tujuan	53
3.2.6	Sasaran	55
3.3.	Tugas Pokok Dinas Kesehatan Kota Palembang	57
3.3.1.	Tugas Pokok Dinas Kesehatan Kota Palembang	57
3.3.2.	Fungsi Dinas Kesehatan Kota Palembang	57
3.4.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Dinas Kesehatan	
	Kota Palembang	58
3.4.1.	Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kota Palembang	59
3.4.2.	Uraian Tugas Dinas Kesehatan Kota Palembang	61
3.5.	Susunan Personalia/SDM dan Perlengkapan	75
3.6.	Data dan Fakta	76
BAB IV A	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Pengujian Perencanaan dan Sasaran	86
4.2.	Pengujian Sistem Pengendalian Intern	87
4.3.	Pengukuran Value for Money	95
4.3.1.	Pengukuran Ekonomis	95
4.3.2.	Pengukuran Efisiensi	96
4.3.3.	Pengukuran Efektivitas	98
4.4.	Temuan dan Rekomendasi	99
BAB V K	ESIMPULAN DAN SARAN	
5.1.	Kesimpulan	104
5.2.		
	Saran	106

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Perbandingan Audit Keuangan dan Audit Kinerja	27
Tabel 2.2.	Struktur Audit Kinerja	35
Tabel 3.1.	Tabel Distribusi SDM Dinas Kesehatan Kota Palembang	
	Berdasarkan Golongan	75
Tabel 3.2.	Tabel Distribusi SDM Dinkes Kota Palembang	
	Berdasarkan Jabatan	75
Tabel 3.3.	Tabel Distribusi SDM Dinas Kesehatan Kota Palembang	
	Berdasarkan Jenjang	75
Tabel 3.4.	Tabel Distribusi Sarana Penunjang Dinas Kesehatan Kota	
	Palembang Berdasarkan Kelompok Jabatan	76
Tabel 3.5.	Anggaran dan Realisasi Sumber Pendapatan/Dana	
	Kesehatan Dinas Kesehatan Kota Palembang Tahun 2007	76
Tabel 3.6.	Anggaran dan Realisasi Sumber Pendapatan/Dana	
	Kesehatan Dinas Kesehatan Kota Palembang Tahun 2008	76
Tabel 3.7.	Anggaran dan Realisasi Distribusi Belanja Langsung dan	
	Tidak Langsung Dinkes Kota Palembang Tahun 2007	78
Tabel 3.8.	Anggaran dan Realisasi Distribusi Belanja Langsung dan	
	Tidak Langsung Dinkes Kota Palembang Tahun 2008	78
Tabel 3.9.	Tabel Peralatan yang Belum Dilakukan Uji Fungsi	
	dan Training Operasional (Hasil Temuan)	78
Tabel 3.10	. Tabel Peralatan yang Belum Dilakukan Uji Fungsi	
	dan Training Operasional (Hasil Temuan)	79
Tabel 3.11	. Harga Alat Kesehatan Melebihi Harga Standar Pasar	79
Tabel 3.12	. Tabel Biaya Langsung Personil	80

Tabel 3.13.	Indikator Kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang	
	Tahun 2007-2008	81
Tabel 3.14.	Pencapaian Kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang	83
Tabel 4.1.	Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Dinkes	
	Kota Palembang Tahun 2007-2008	96
Tabel 4.2.	Target dan Realisasi Pendapatan Dinkes Kota Palembang	
	Tahun 2007	99
Tabel 4.3.	Target dan Realisasi Pendapatan Dinkes Kota Palembang	
	Tahun 2008	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Skema Pengukuran Kinerja	17
Gambar 2.2.	Karakteristik Audit Kinerja	26
Gambar 2.3.	Konsep Value for Money	28
Gambar 2.4.	Pengukuran Value for Money	40
Gambar 3.1.	Bagan Struktur Organisasi Dinas Kesehatan	
	Kota Palembang	62

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang Tahun Anggaran 2007 dan 2008 berdasarkan tingkat ekonomi, efisiensi dan efektivitas.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang untuk TA 2007 dan 2008 secara keseluruhan sudah cukup baik. Dinas Kesehatan Kota Palembang telah mampu menggunakan sumber daya yang dimilikinya (karyawan, inventaris, anggaran) secara ekonomis dan efisien. Serta telah melaksanakan kegiatan daN programnya secara efektif. Namun, masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki demi meningkatkan kinerja pegawai maupun kinerja Dinas Kesehatan Kota Palembang. Seperti, Satuan kerja di lingkungan Dinas Kesehatan Kota Palembang belum sepenuhmya melaksanakan pencatatan dalam Sistem Akuntansi Keuangan (SAK) dan Sistem Akuntansi Barang Milik Negara (SABMN).

Untuk memperbaiki kinerja serta tercapainya value for money audit (ekonomi, efisiensi, dam efektivitas) pada Dinas Kesehatan Kota Palembang, maka penulis menyarankan agar Dinas Kesehatan Kota Palembang melaksanakan pencatatan dalam Sistem Akuntansi Keuangan secara benar, melakukan inventarisasi BMN, melengkapi laporan bulanan yang disusun oleh Satuan Kerja, melakukan koordinasi antara instansi sehubungan dengan perencanaan kebutuhan barang untuk menghndari kemungkinan terjadinya barang hasil pengadaan tidak dapat dimanfaatkan secara langsung sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan.

Kata Kunci: Audit Value for Money, kinerja, ekonomi, efisiensi, dan efektivitas

ABSTRACT

The objective of this research is to measure performance of Dinas Kesehatan Kota Palembang for the year budget 2007 and 2008 based on economically, efficiently, and effectively.

Research finding has shown that perfomance of Dinas Kesehatan Kota Palembang for the year budget 2007 and 2008 overall is good enough. Dinas Kesehatan Kota Palembang has been able to use its resources (employees, inventaries, and budget) economically and efficiently. It also has been able to do many of its activities and programmes effectively But, there are still some lack which have to be recovered in order to increase the performance of Dinas KesehaTan Kora Palembang. Such as, the works in environment Dinas Ksehatan Kota Palembang not yet all them to implement notes in Financial Accounting System and Goods own State System..

In order to improve the performance and value for money (economy, efficiency, effectiveness), writer suggests Dinas Kesehatan Kota Palembang to implement notes in Financial Accounting System with true, do it inventaritation BMN, to complete report the monthly that to arrange by works, do it coordination between instantion relation with planning of need goods for avoid maybe happened goods total the there are cannot usefull with direct as with goal thas was to fixed.

Keywords: Value For Money Audit, Performance, economy, efficient, effective.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Sektor publik seringkali dipahami sebagai segala sesuatu yang berhubungan dengan kepentingan umum dan penyediaan barang atau jasa kepada publik yang dibayar melalui pajak atau pendapatan negara lain yang diatur dengan hukum. Karena area sektor publik sangat luas, maka dalam penyelenggaraannya sering diserahkan ke pasar, namun pemerintah tetap mengawasinya dengan sejumlah regulasi. Organisasi sektor publik pemerintah merupakan lembaga yang menjalankan roda pemerintahan yang sumber legitimasinya berasal dari masyarakat. Oleh karena itu, kepercayaan yang diberikan oleh masyarakat kepada penyelenggara pemerintahan haruslah diimbangi dengan adanya pemerintahan yang bersih.

Seiring dengan munculnya tuntutan dari masyarakat agar organisasi sektor publik memperhatikan kualitas, profesionalisme dan akuntabilitas publik dalam menjalankan aktivitasnya serta untuk menjamin dilakukannya pertanggungjawaban publik oleh organisasi sektor publik, maka diperlukan audit terhadap organisasi sektor publik tersebut. Menurut UUD RI No 15 Tahun 2004, pemeriksaan adalah proses identifikasi masalah, analisis, dan evaluasi yang dilakukan secara independen, obyektif, dan profesional berdasarkan standar pemeriksaan, untuk menilai kebenaran, kecermatan, kredibilitas, dan keandalan informasi mengenai pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara.

Audit yang dilakukan tidak hanya terbatas pada audit keuangan dan kepatuhan, namun perlu diperluas dengan melakukan audit terhadap kinerja organisasi sektor publik tersebut. Audit yang dilakukan pada sektor publik pemerintah berbeda dengan yang dilakukan pada sektor swasta. Perbedaan tersebut disebabkan oleh adanya perbedaan latar belakang institusional dan hukum, dimana audit sektor publik pemerintah mempunyai prosedur dan tanggung jawab yang berbeda serta peran yang lebih luas dibanding audit sektor swasta.

Menurut Mardiasmo (2002: 179) secara umum ada tiga jenis audit dalam audit sektor publik, yaitu audit keuangan (financial audit), audit kepatuhan (complience audit) dan audit kinerja (performance audit). Menurut Badjuri & Trihapsari (2004: 2) audit keuangan adalah audit yang menjamin bahwa sistem akuntansi dan pengendalian keuangan berjalan secara efisien dan tepat serta transaksi keuangan diotorisasi serta dicatat secara benar. Audit kepatuhan adalah audit yang memverifikasi/memeriksa bahwa pengeluaran-pengeluaran untuk pelayanan masyarakat telah disetujui dan telah sesuai dengan Undang-Undang peraturan.

Dalam audit kepatuhan yang dinilai adalah ketaatan semua aktivitas sesuai dengan kebijakan, aturan, ketentuan dan undang-undang yang berlaku. Sedangkan kepatutan lebih pada keluhuran budi pimpinan dalam mengambil keputusan. Jika melanggar kepatutan belum tentu melanggar kepatuhan.

Audit kinerja merupakan perluasan dari audit keuangan dalam hal tujuan dan prosedurnya. Audit kinerja memfokuskan pemeriksaan pada tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian ekonomi yang menggambarkan kinerja entitas atau fungsi yang diaudit. Audit kinerja merupakan suatu proses yang sistematis untuk memperoleh dan

mengevaluasi bukti secara objektif, agar dapat melakukan penilaian secara independent atas ekonomi dan efisiensi operasi, efektivitas dalam pencapaian hasil yang diinginkan dan kepatuhan terhadap kebijakan, peraturan dan hukum yang berlaku, menentukan kesesuaian antara kinerja yang telah dicapai dengan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihakpihak pengguna laporan tersebut (Malan, dalam Mardiasmo, 2002: 179). Audit kinerja meliputi ekonomi, efisiensi, dan efektivitas. Audit ekonomi dan efisiensi disebut management audit atau operational audit, sedangkan audit efektivitas disebut program audit.

Kinerja suatu organisasi dinilai baik jika organisasi yang bersangkutan mampu melaksanakan tugas-tugas dalam rangka mencapai tujuan yang telah ditetapkan pada standar yang tinggi dengan biaya yang rendah. Kinerja yang baik bagi suatu organisasi dicapai ketika administrasi dan penyediaan jasa oleh organisasi yang bersangkutan dilakukan pada tingkat yang ekonomis, efisiensi, dan efektif. Konsep ekonomis, efisiensi, dan efektif saling berhubungan satu sama lain dan tidak dapat diartikan secara terpisah. Konsep ekonomi memastikan bahwa biaya output yang digunakan dalam operasional organisasi dapat diminimalkan. Konsep efisiensi memastikan bahwa output yang maksimal dapat dicapai dengan sumber daya yang tersedia. Sedangkan konsep efektif berarti bahwa jasa yang disediakan atau dihasilkan oleh organisasi dapat melayani kebutuhan pengguna jasa dengan tepat (Badjuri & Trihapsari, 2004: 2).

Pemerintah daerah sebagai salah satu instansi sektor publik mempunyai kewenangan besar dalam mengelola sumber daya publik di daerahnya masing-masing serta bertanggung jawab kepada daerah untuk meningkatkan kesejahteraan sosial dan kesehatan masyarakat di daerah masing-masing.

Dinas kesehatan adalah unsur pelaksana Pemerintah Daerah dibidang kesehatan. Dinas kesehatan mempunyai tugas pokok untuk melaksanakan sebagian urusan Rumah Tangga Daerah dalam bidang kesehatan dan menyelenggarakan tugas pembantuan yang diberikan oleh pemerintah atasan.

Untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap pemerintah daerah sebaiknya pemerintah daerah meningkatkan manajemen yang lebih baik. Untuk itulah diperlukan suatu alat untuk mengukur bagaimana kinerja pemerintah dalam mengelola keuangannya serta untuk mengetahui apakah sumber daya organisasi telah diperoleh dan digunakan secara ekonomis, efisien dan efektif, agar terciptanya transparasi dan akuntabilitas. Salah satunya adalah dengan dilakukannya pemeriksaan kinerja dengan value for money.

Pemeriksaan kinerja Pemerintah Daerah diarahkan pada masing-masing Satuan Kerja (Dinas) yang telah diberi wewenang mengelola sumber daya sebagaimana bidangnya. Pengukuran kinerja Pemerintah Daerah harus mencakup pengukuran kinerja keuangan dan non keuangan. Indikator kinerja Pemerintah Daerah meliputi indikator input, indikator proses, indikator output, indikator outcome, indikator benefit dan indikator impact.

Mengukur kinerja Dinas Kesehatan berdasarkan tingkat ekonomi misalnya dengan membandingkan biaya pengadaan peralatan dengan standar (anggaran) yang ditetapkan, membandingkan biaya pemeliharaan peralatan dengan standar (anggaran) yang ditetapkan dan sebagainya. Mengukur kinerja berdasarkan tingkat efisiensi

misalnya dengan membandingkan biaya yang dikeluarkan dengan peningkatan pelayanan kesehatan yang diberikan. Mengukur kinerja berdasarkan tingkat efektivitas misalnya dengan meningkatkan mutu kegiatan dasar dan rujukan, upaya kesehatan khusus, pemulihan kesehatan dan penyelenggaraan praktek swasta.

Atas dasar itulah penulis tertarik untuk mengangkat topik ini sebagai tulisan ilmiah dengan judul "Pemeriksaan Kinerja Atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Dana Kesehatan pada Dinas Kesehatan Kota Palembang."

1.2. Perumusan Masalah

Dalam menentukan kemampuan suatu organisasi secara keseluruhan dalam melaksanakan setiap aktivitas memerlukan pengawasan yang menunjang terhadap siklus-siklus operasi mereka. Untuk itu diperlukan adanya keefektifan dari pengendalian intern maupun pengendalian manajemen atas pengelolaan dana kesehatan pada Dinas Kesehatan.

Dinas Kesehatan Kota Palembang sebagai Satuan Kerja Pemerintah daerah yang memperoleh dana kesehatan dari APBN dan APBD Kota Palembang perlu melakukan pengelolaan dan pertanggungjawaban keuangan dana kesehatan sumber dana APBN dan APBN. Berdasarkan penelitian yang penulis lakukan, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Apakah Sistem Pengendalian Intern (SPI) entitas yang diperiksa, atas laporan keuangan dan terhadap pengamanan kekayaan, telah dirancang dan dilaksanakan secara memadai?

- 2. Apakah pelaksanaan kegiatan pelayanan kesehatan yang bersumber dari APBN dan APBD, meliputi pelaksanan anggaran dan pengadaan barang/jasa serta pemborongan pekerjaan (fisik, non fisik) telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur dari ketentuan yang berlaku dengan memenuhi prinsip ekonomis, efisiensi dan efektivitas?
- 3 Apakah laporan keuangan telah dibuat dan dilaporkan secara tertib dan sesuai dengan peraturan yang berlaku serta informasi keuangan telah disajikan sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan?

1.3. Tujuan Penelitian

Pemeriksaan atas Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Bidang Kesehatan sumber dana APBN dan APBD Tahun Anggaran 2007 dan 2008 pada Dinas Kesehatan Kota Palembang merupakan pemeriksaan dengan tujuan tertentu untuk mengetahui:

- Sistem Pengendalian Intern (SPI) entitas yang diperiksa, atas laporan keuangan dan terhadap pengamanan kekayaan, telah dirancang dan dilaksanakan secara memadai.
- 2. Pelaksanaan kegiatan pelayanan kesehatan yang bersumber dari APBN dan APBD, meliputi pelaksanan anggaran dan pengadaan barang/ jasa serta pemborongan pekerjaan (fisik, non fisik) telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur dari ketentuan yang berlaku dengan memenuhi prinsip kehematan, efisiensi dan efektivitas.

 Laporan keuangan telah dibuat dan dilaporkan secara tertib sesuai dengan peraturan yang berlaku serta informasi keuangan telah disajikan sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan pengalaman penulis mengenai segala sesuatu yang berhubungan dengan Pemeriksaan Laporan Keuangan.

2. Bagi Perusahaan/Entitas

Sebagai masukan dan informasi bagi perusahaan mengenai pentingnya pemeriksaan terhadap laporan keuangan.

3. Bagi Pembaca

Sebagai referensi bagi mahasiswa dan peneliti lain yang membahas permasalahan serupa.

1.5. Metodelogi Penelitian

1.5.1 Jenis Data

Jenis data yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini dapat dibagi dua yaitu:

Data primer, yaitu data yang secara langsung didapat dari obyek penelitian.
 Data tersebut dapat berupa data tertulis seperti data keuangan dan peraturan tertulis dan data tidak tertulis yang diperoleh melalui wawancara secara lisan.

 Data sekunder, yaitu data yang didapat dari lingkungan di luar perusahaan namun yang berhubungan dengan permasalahan, contohnya adalah statisrik dari rata-rata industri di wilayah tersebut atau teori-teori yang mendukung terhadap permasalahan.

1.5.2 Teknik Pengumpulan Data

Data dan informasi yang relevan mengenai objek yang diteliti diperoleh secara langsung melalui pelaksanaan riset. Untuk melaksanakan riset tersebut, penulis menggunakan beberapa tahapan metodologi yang menunjang dalam penulisan skripsi agar sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai. Adapun metode riset yang digunakan adalah:

1. Riset lapangan (Field Research)

Yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan jalan mengadakan penelitian secara langsung terhadap objek yang diteliti. Penelitian ini dilakukan di Dinas Kesehatan Kota Palembang yang berlokasi di Jalan Merdeka No. 72 Palembang.

Kegiatan ini terdiri dari:

- Wawancara, yaitu melakukan pengamatan dan pencatatan secara sistematis terhadap pengelolaan dana kesehatan sumber dana APBN dan APBD pada Dinas Kesehatan Kota Palembang.
- b Dokumentasi, yaitu metode pengumpulan data melalui sumber-sumber yang tersedia di dalam perusahaan.

BAB IV PEMERIKSAAN KINERJA ATAS PENGELOLAAN DAN PERTANGGUNGJAWABAN DANA KESEHATAN PADA DINAS KESEHATAN KOTA PALEMBANG

Pada bab IV ini merupakan bab pembahasan masalah-masalah yang ada berdasarkan data yang didapat, dimana pembahasan yang dilakukan yaitu dengan mengadakan pemeriksaan terhadap sistem pengendalian interen serta prosedur pemeriksaan terhadap pengelolaan dan pertanggungjawaban dana kesehatan sumber dana APBN dan APBD untuk Tahun Anggaran 2007 dan 2008.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab penutup yang memuat kesimpulan-kesimpulan sebagai hasil dan saran yang dianggap perlu sebagai bahan perbaikan dalam pengelolaan dan pertanggungjawaban keuangan dana kesehatan.

DAFTAR PUSTAKA

- A. Arens, Alvin, Randal J. Ekder, dan Mark S, Beasley. 2003. Auditing dan Pelayanan Verifikasi: Pendekatan Terpadu. Jakarta: Penerbit Indeks.
- Badjuri, Achmad dan Elisa Trihapsari. 2004. Audit Kinerja Pada Organisasi Sektor Publik Pemerintah. Diambil pada tanggal 24 Februari 2009 dari www.FokusEkonomi.co.id.
- Bastian, Indra. 2007. Audit Sektor Publik. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Depkes. Profil *Dinas Kesehatan Kota Palembang Tahun 2006*. Diambil pada tanggal 17 September 2009 dari <u>www.depkes.go.id/downloads/profil/kota</u> Palembang 2006.pdf.
- Dinkes. 2007. Laporan Akuntabilitas Kinerja Institusi Pemerintah Tahun 2007. Palembang: Dinkes Kota Palembang.
- Dinkes. 2008. Laporan Akuntabilitas Kinerja Institusi Pemerintah Tahun 2008. Palembang: Dinkes Kota Palembang.
- Indah, Fhipin Puri. 2008. Penilainan Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir (OKI) dengan menggunakan Value for Money Audit. Skripsi. Universitas Sriwijaya.
- Kandasamy. 2003. Value for Money Audit Process. Diambil pada tanggal 16 September 2009 dari www.nsf.ac.ik/sleva/pdf/kandasamy.pdf.
- Mahsun, SE, Msi, Ak, mohamad. 2006. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Penerbit BPFE.
- Mardiasmo, Dr, MBA, Ak. 2002. Akuntansi Sektor Publik. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Supriyono. 1990. Pemeriksaan Manajemen (Management Auditing) dan Pengawasan Pemerintahan Indonesia. Yogyakarta: Penerbit BPFE.