



TESTIMONI ATAS PELAKSANAAN AUDIT KINERJA

INSPEKTORAT KABUPATEN GUNUNGKIDUL

Disampaikan dalam Forum Koordinasi AAPI Daerah Istimewa Yogyakarta
Selasa, 05 Juni 2018
Hotel Jentra Dagen, DIY

"Saatnya bekerja dengan sungguh-sungguh, semua OPD kami minta untuk meningkatkan kinerjanya, waktu kita tidak banyak,"

*tribun jogja



BADINGAH
BUPATI KAB. GUNUNGKIDUL

MENGAPA AUDIT KINERJA

- PP No 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah memberikan kewenangan pada Aparat Pengawas Intern Pemerintah untuk melaksanakan audit kinerja
- Untuk meningkatkan level IA-CM menjadi level 3 (integrated), yaitu APIP yang mampu melakukan audit kinerja;

SIMPULAN HASIL KAPABILITAS DI INSPEKTORAT DAERAH KAB GUNUNGKIDUL 2017

- Penguatan dan area of Improvement menuju kapabilitas APIP level 3 (elemen 1)
- Direkomendasikan ***“Merencanakan dan Melaksanakan Audit Kinerja”***

RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL MENUJU KAPABILITAS APIP LEVEL 3

NO	SIMPULAN HASIL EVALUASI	RENCANA AKSI	JADWAL
1.	Merencanakan dan melaksanakan audit kinerja	1. Memasukkan program audit kinerja pada PKPT 2018; 2. Peningkatan kompetensi APIP dengan mengirimkan auditor untuk mengikuti Diklat/Bimtek Audit Kinerja;	Tri wulan IV 2017

RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL MENUJU KAPABILITAS APIP LEVEL 3

NO	SIMPULAN HASIL EVALUASI	RENCANA AKSI	JADWAL
1.	Merencanakan dan melaksanakan audit kinerja	3. Berkoordinasi dengan BPKP untuk memohon supervisi pada setiap tahapan dalam proses perencanaan, pelaksanaan dan pelaporan audit kinerja; 4. Penyusunan PKA dan Tools Audit Kinerja; 5. Melaksanakan PKS : Sosialisasi PKA dan tools Audit Kinerja;	Tri wulan I 2018

TAHAPAN TINDAK LANJUT ATAS RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL

NO	RENCANA AKSI	TINDAK LANJUT	KETERANGAN
I.	Memasukkan program audit kinerja pada PKPT 2018	Dalam SK Bupati Gunungkidul Nomor 297/KPTS/2017 tanggal 29 Nov 2017 tentang PKPT 2018, Kegiatan pengawasan, Inspektorat Kab Gunungkidul merencanakan Audit Reguler sejumlah 136 auditan, 7 diantaranya merupakan audit kinerja	7 OPD sasaran Audit Kinerja : 1. UPT Pusk Semin 1; 2. UPT Pusk Semin 2; 3. UPT Pusk Panggang 1I; 4. UPT Pusk Nglipar I; 5. UPT Pusk Semanu I; 6. UPT Pusk Ponjong I; 7. UPT Pusk Patuk I.

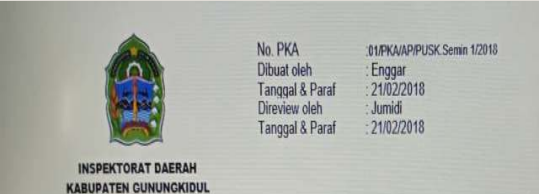
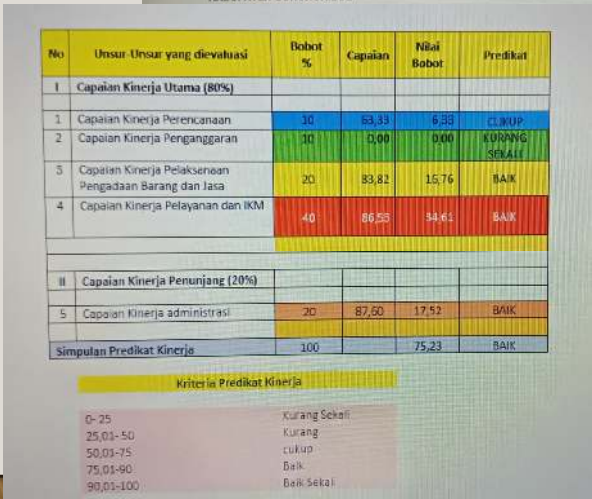
TAHAPAN TINDAK LANJUT ATAS RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL

NO	RENCANA AKSI	TINDAK LANJUT	KETERANGAN
2.	Peningkatan kompetensi APIP dengan mengirimkan auditor untuk mengikuti Diklat/Bimtek Audit Kinerja;	Pada Tahun 2018 dikirim 3 Auditor untuk mengikuti Diklat Audit Kinerja yang diselenggarakan oleh BPKP perwakilan DIY	

TAHAPAN TINDAK LANJUT ATAS RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL

N O	RENCANA AKSI	TINDAK LANJUT	KETERANGAN
3.	Berkoordinasi dengan BPKP untuk memohon supervisi pada setiap tahapan dalam proses perencanaan, pelaksanaan dan pelaporan audit kinerja;	Peserta diklat audit kinerja mendapat tugas dari Inspektur untuk berkoordinasi dengan BPKP dengan materi : 1. Memberikan gambaran auditan yang akan diaudit; 2. Penyusunan Tools dan PKA dengan penyesuaian atas gambaran auditan diatas;	

TAHAPAN TINDAK LANJUT ATAS RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL

N O	RENCANA AKSI	TINDAK LANJUT	KETERANGAN
4.	Penyusunan PKA dan Tools Audit Kinerja	PKA dan Tools disusun oleh tim kecil meliputi Aspek: 1. Perencanaan; 2. Penganggaran; 3. Pelaksanaan; 4. Administrasi; 5. Pelayanan	 

TAHAPAN TINDAK LANJUT ATAS RENCANA AKSI INSPEKTORAT KAB GUNUNGKIDUL

N O	RENCANA AKSI	TINDAK LANJUT	KETERANGAN
5.	Melaksanakan PKS : Sosialisasi PKA dan tools Audit Kinerja;	PKS diikuti oleh semua auditor, dimana peserta langsung melakukan simulasi dan tanya jawab atas PKA dan tools yang akan digunakan, sekaligus memberi masukkan untuk langkah perbaikan (tanggal)	

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA



TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT PENDAHULUAN

N O	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
1.	Untuk mengetahui gambaran umum UPT Puskesmas	1. Meminta Kepala UPT Puskesmas untuk memaparkan gambaran umum UPT meliputi antara lain: a. Struktur Organisasi dan Tata Kerja UPT Puskesmas; b. Tugas pokok dan fungsi dari UPT Puskesmas; c. Gambaran tentang DPA UPT Puskesmas Tahun 2017; d. Capaian kinerja keuangan, fisik dan pelayanan	 The photograph shows a man in a military uniform standing at a podium, speaking into a microphone. Behind him is a projection screen displaying a flowchart. The flowchart illustrates the stages of a performance audit: 'PTT 2015' (Preparatory Work 2015) leads to 'RUK 2017' (Review of Management System 2017), which then leads to 'RBA 2017' (Review of Business Activity 2017), and finally to 'DPA 2017' (Detailed Performance Audit 2017). The flowchart is titled 'Inventarisasi Survei Administrasi Tahun 2015'.

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- PAPARAN TIM

N O	TUJUAN	LANGKAH KERJA	KETERANGAN
2.	Memberikan gambaran mengenai metodologi audit kinerja kepada Auditan	Tim memaparkan mengenai tools/metodologi yang akan dipakai oleh Inspektorat untuk melakukan audit kinerja Output : Penandatanganan Berita Acara Kesepakatan Metodologi Audit Kinerja	

PENANDATANGAN BERITA ACARA KESEPAKATAN METODE AUDIT KINERJA DENGAN AUDITAN



Lampiran 3

 **PEMERINTAH KABUPATEN GUNUNGKIDUL**
INSPEKTORAT DAERAH
Jln. Taman Bhakti No. 2B Wonosari, 55812, Telepon (0274) 391539

**BERITA ACARA KESEPAKATAN
METODOLOGI AUDIT KINERJA
PADA UPT PUSKESMAS SEMIN 1 TAHUN 2017**

Pada hari ini, Senin tanggal 30 April 2018, bertempat di Aula Puskesmas Semin 1 kami :

1. Nama	Dra. Rumiwati Hastuti
NIP	19610219 199203 2 001
Jabatan	Inspektur Pembantu Pemerintahan Umum Daerah Kabupaten Gunungkidul

Sebagai "Pihak Pertama"

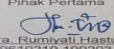
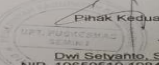
2. Nama	Dwi Setyanto, SKM
NIP	19650519 198412 1 001
Jabatan	Kepala UPT Puskesmas Semin 1

Sebagai "Pihak Kedua"

Telah mengadakan pembahasan dan kesepakatan bersama mengenai metodologi Audit Kinerja pada UPT Puskesmas Semin 1 Tahun 2017

Kedua belah pihak telah sepakat terhadap metodologi yang akan dipakai oleh Inspektorat untuk melakukan audit kinerja pada UPT Puskesmas Semin 1 menyangkut indikator, bobot kinerja, kelompok simpulan hasil audit kinerja, serta mekanisme lain yang dipakai.

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pihak Pertama	Pihak Kedua,
	
Dra. Rumiwati Hastuti	Dwi Setyanto, SKM
NIP. 19610219 199203 2 001	NIP. 19650519 198412 1 001

LHP KINERJA PUSKESMAS SEMINI

RUANG LINGKUP AUDIT RINCI



PERENCANAAN

PARAMETER :

1. Dokumen Renstra;
2. Dokumen RSB;
3. Dokumen Organisasi dan kelembagaan

PENGANGGARAN

PARAMETER :

1. Dokumen RBA;
2. Dokumen DPA;

PELAKSANAAN

PARAMETER :

1. Ekonomis;
2. Efisiensi;
3. Efektifitas

PELAYANAN

PARAMETER :

1. 14 Unsur Pelayanan ditingkat puskesmas
2. Indeks Kepuasan Masyarakat

ADMINISTRASI

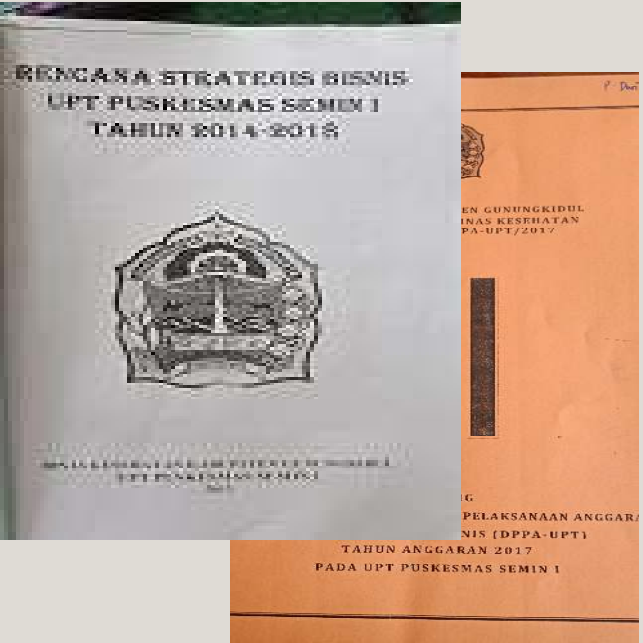
PARAMETER :

1. SIP/SIK (Kompetensi Petugas)
2. Laporan Keuangan;
3. Laporan Aset;
4. Laporan Persediaan;

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT RINCI

NO	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN																																																																
I.	Untuk menilai 3 E Puskesmas	1. Tools perencanaan; 2. Tools Penganggaran; 3. Tools Pelaksanaan; 4. Administrasi 5. Pelayanan	<table><thead><tr><th>No</th><th>Unsur- Unsur yang dievaluasi</th><th>Bobot %</th><th>Capaian</th><th>Nilai Bobot</th><th>Predikat</th></tr></thead><tbody><tr><td colspan="6">I Capaian Kinerja Utama (80%)</td></tr><tr><td>1</td><td>Capaian Kinerja Perencanaan</td><td>30</td><td>63,33</td><td>18,99</td><td>CUKUP</td></tr><tr><td>2</td><td>Capaian Kinerja Penganggaran</td><td>10</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>KURANG SEMPURNA</td></tr><tr><td>3</td><td>Capaian Kinerja Pelaksanaan Pengadaan Barang dan Jasa</td><td>20</td><td>83,82</td><td>16,76</td><td>BAIK</td></tr><tr><td>4</td><td>Capaian Kinerja Pelayanan dan IKM</td><td>40</td><td>86,55</td><td>34,61</td><td>BAIK</td></tr><tr><td colspan="6">II Capaian Kinerja Penunjang (20%)</td></tr><tr><td>5</td><td>Capaian Kinerja administrasi</td><td>20</td><td>87,50</td><td>17,52</td><td>BAIK</td></tr><tr><td colspan="2">Simpulan Predikat Kinerja</td><td>100</td><td></td><td>75,23</td><td>BAIK</td></tr></tbody></table> Kriteria Predikat Kinerja <table><tbody><tr><td>0- 25</td><td>Kurang Sekali</td></tr><tr><td>25,01- 50</td><td>Kurang</td></tr><tr><td>50,01-75</td><td>Cukup</td></tr><tr><td>75,01-90</td><td>Baik</td></tr><tr><td>90,01-100</td><td>Baik Sekali</td></tr></tbody></table>	No	Unsur- Unsur yang dievaluasi	Bobot %	Capaian	Nilai Bobot	Predikat	I Capaian Kinerja Utama (80%)						1	Capaian Kinerja Perencanaan	30	63,33	18,99	CUKUP	2	Capaian Kinerja Penganggaran	10	0,00	0,00	KURANG SEMPURNA	3	Capaian Kinerja Pelaksanaan Pengadaan Barang dan Jasa	20	83,82	16,76	BAIK	4	Capaian Kinerja Pelayanan dan IKM	40	86,55	34,61	BAIK	II Capaian Kinerja Penunjang (20%)						5	Capaian Kinerja administrasi	20	87,50	17,52	BAIK	Simpulan Predikat Kinerja		100		75,23	BAIK	0- 25	Kurang Sekali	25,01- 50	Kurang	50,01-75	Cukup	75,01-90	Baik	90,01-100	Baik Sekali
No	Unsur- Unsur yang dievaluasi	Bobot %	Capaian	Nilai Bobot	Predikat																																																														
I Capaian Kinerja Utama (80%)																																																																			
1	Capaian Kinerja Perencanaan	30	63,33	18,99	CUKUP																																																														
2	Capaian Kinerja Penganggaran	10	0,00	0,00	KURANG SEMPURNA																																																														
3	Capaian Kinerja Pelaksanaan Pengadaan Barang dan Jasa	20	83,82	16,76	BAIK																																																														
4	Capaian Kinerja Pelayanan dan IKM	40	86,55	34,61	BAIK																																																														
II Capaian Kinerja Penunjang (20%)																																																																			
5	Capaian Kinerja administrasi	20	87,50	17,52	BAIK																																																														
Simpulan Predikat Kinerja		100		75,23	BAIK																																																														
0- 25	Kurang Sekali																																																																		
25,01- 50	Kurang																																																																		
50,01-75	Cukup																																																																		
75,01-90	Baik																																																																		
90,01-100	Baik Sekali																																																																		

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT RINCI PERENCANAAN

N O	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
I.	Untuk mengetahui kelengkapan dokumen perencanaan telah disusun secara lengkap	1. Dapatkan Rencana Usulan Kegiatan yang telah disahkan; 2. Dapatkan Rencana Pelaksanaan Kegiatan; 3. Dapatkan dokumen hasil pelaksanaan mini lokakarya bulanan; 4. lokakarya lintas sektor; 5. Dokumen RSB	

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT RINCI PERENCANAAN

N O	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN						
			Renstra			RSB		Keterangan	
			sasaran	Program	Indikator kinerja	Ya	Tidak		
1.	Untuk mengetahui RSB telah disusun sesuai ketentuan-pedoman perencanaan tingkat puskesmas	1. Teliti apakah Semua dokumen perencanaan telah sesuai pedoman perencanaan tingkat puskesmas;	1	Persentase Cakupan Kunjungan Pemeriksaan Kehamilan paling sedikit 4 kali (K4)	Kesehatan Keluarga	Presentase Cakupan Kunjungan Pemeriksaan Kehamilan paling sedikit 4 kali (K4)	Ya		BAB IV
		2. Bandingkan apakah Rencana Strategi dan Bisnis UPT Puskesmas telah selaras dengan Renstra Dinas			Presentase Neonatus dengan komplikasi yang di tangani (KN I)	Ya		BAB IV	
			2	Status gizi masyarakat meningkat	Perbaikan Gizi Masyarakat	Prevalensi balita wasting (kurus dan sangat kurus)	Ya		BAB IV

NO	URAIAN PARAMETER/SUB PARAMETER	SATUAN PARAMETER	TARGET	REALISASI	CAPAIAN KINERJA	BOBOT %	SKOR KINERJ A	KETERANGAN
			PEMENUHAN PARAMETER	PEMENUHAN PARAMETER				
I	PERENCANAAN							
	1 Menyusun RUK (Rencana Usulan Kegiatan)	1 Dokumen	100%	100%	100%	10	10,00	jika ada 100%, Jika Tidak 0%
	2 Menyusun RPK (Rencana Pelaksanaan Kegiatan) secara terinci dan lengkap	1 Dokumen	100%	0%	0%	10	0,00	Jika RPK telah rinci dan lengkap maka isi 100%, jika tidak 0%
	3 Melaksanakan Mini Lokakarya bulanan	12 kali	12	7	58%	10	83	Isikan jumlah mini lokakarya yang dilaksanakan sebagai nilai pemenuhan parameter
	4 Melaksanakan Mini Lokakarya tribulanan (lintas sektor)	4 kali	4	3	75%	10	7,50	Isikan jumlah mini lokakarya yang dilaksanakan sebagai nilai pemenuhan parameter
	5 Menyusun Rencana Strategis dan Bisnis	1 Dokumen	100%	100%	100%	20	20,00	Jika UPT memiliki maka 100%, jika tidak 0%
	6 RSB telah selaras dengan Renstra Dinas Kesehatan	1 Dokumen evaluasi	100%	0%	0%	20	0,00	Berapa % kegiatan dalam RSB yang sinkron dengan Renstra
	7 Terdapat Perjanjian Kinerja antara Kepala Dinas Kesehatan dengan Kepala UPT Puskesmas	1 Dokumen	100%	100%	100%	20	20,00	Jika UPT memiliki maka 100%, jika tidak 0%
						100		
CAPAIAN KINERJA PERENCANAAN							63,33	CUKUP

No	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
----	--------	---------------	------------

I.

Untuk mengetahui Penganggaran telah disusun sesuai ketentuan - Perbup 73 Tahun 2015 tentang Pengelolaan Keuangan BLUD

1.

Bandingkan antara Rencana Bisnis dan Anggaran apakah telah sinkron dengan Rencana Strategis dan Bisnis UPT Puskesmas;

2.

Bandingkan antara DPA dengan Rencana Bisnis dan Anggaran



**INSPEKTORAT DAERAH
KABUPATEN
GUNUNGKIDUL**

No. PKA : 03/PKA/ADM/PUSK SEMIN1/2018
Dibuat oleh : Enggar Budi, SE
Tanggal & Paraf : 16/04/2018.....
Direview oleh : Jumidi, S. Sos
Tanggal & Paraf : 16/04/2018.....

Nama Audit : Puskesmas Semin 1
Sasaran Audit : Audit Kinerja
Periode Audit : 2017

PERBANDINGAN RBA DAN RSB

No	RENCANA STRATEGIS DAN BISNIS	RBA		DPA		KETERANGAN
		ADA	TIDAK	ADA	TIDAK	
1.						
2.						
3.						

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT RINCI PENGANGGARAN

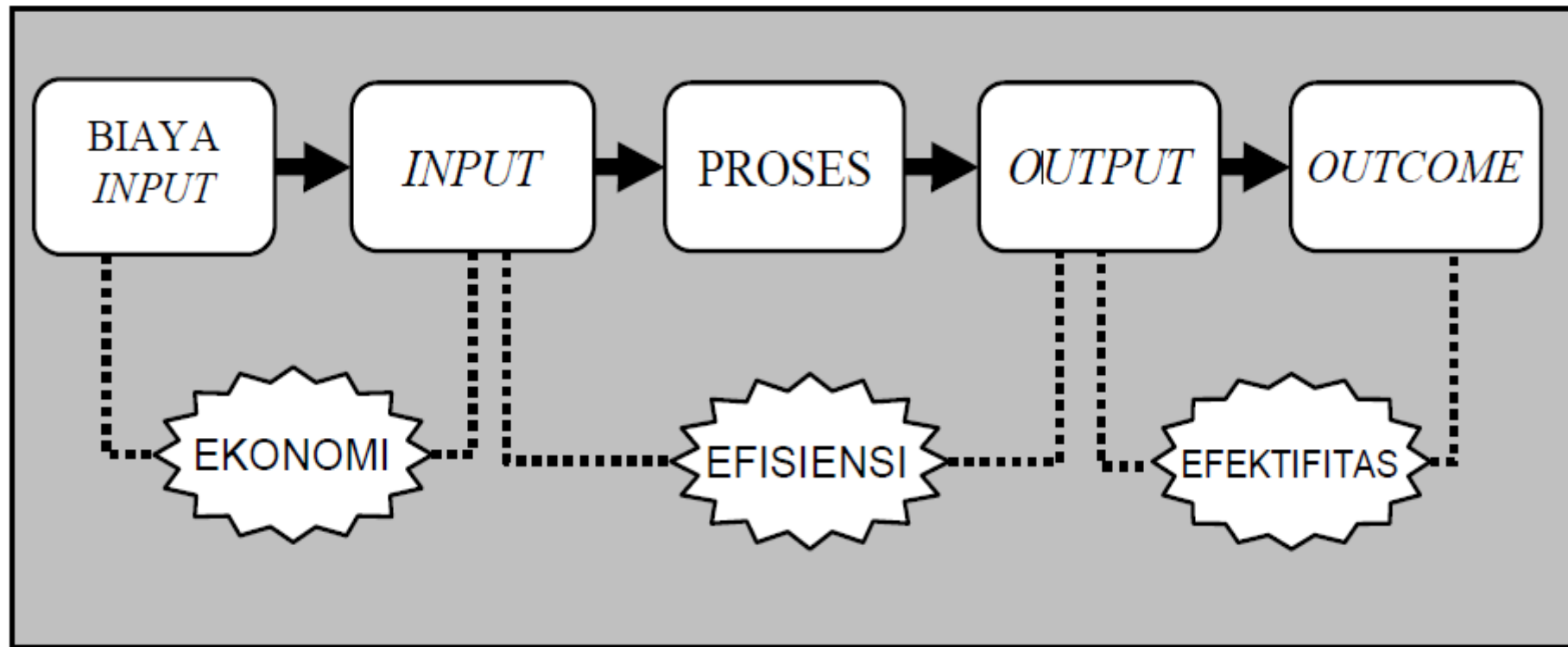
NO	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN																																																				
1.	Untuk mengetahui Penganggaran telah disusun sesuai ketentuan - Perbup 73 Tahun 2015 tentang Pengelolaan Keuangan BLUD	3. Rencana Bisnis dan Anggaran telah memuat 11 komponen (Kinerja tahunan, asumsi makro dan mikro, sasaran, target, dan kegiatan, perkiraan pendapatan, perkiraan biaya, anggaran pendapatan dan biaya/pengeluaran, besaran persentase ambang batas, prognosa dan proyeksi laporan keuangan, perkiraan maju, rencana pengeluaran investasi, ringkasan pendapatan dan biaya untuk integrasi/konsolidasi dengan Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD/RKA-SKPD	 INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN GUNUNGKIDUL No. PKA : 03/PKA/ADM/PUSK SEMIN1/2018 Dibuat oleh : Enggar Budi, SE Tanggal & Paraf : 16/04/2018 Direview oleh : Jumidi, S. Sos Tanggal & Paraf : 16/04/2018 Nama Auditan : Puskesmas Semin 1 Sasaran Audit : Audit Kinerja Periode Audit : 2017 CEKLIST KOMPONEN RBA <table><tr><th rowspan="2">No</th><th rowspan="2">KOMPONEN DALAM RBA</th><th colspan="2">PENILAIAN</th><th rowspan="2">KETERANGAN</th></tr><tr><th>ADA</th><th>TIDAK</th></tr><tr><td>1.</td><td>Kinerja tahunan</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.</td><td>asumsi makro dan mikro</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>3.</td><td>sasaran, target, dan kegiatan</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>4.</td><td>perkiraan pendapatan</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5.</td><td>perkiraan biaya</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>6.</td><td>anggaran pendapatan dan biaya/pengeluaran</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>7.</td><td>besaran persentase ambang batas</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>8.</td><td>prognosa dan proyeksi laporan keuangan</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9.</td><td>perkiraan maju</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	No	KOMPONEN DALAM RBA	PENILAIAN		KETERANGAN	ADA	TIDAK	1.	Kinerja tahunan				2.	asumsi makro dan mikro				3.	sasaran, target, dan kegiatan				4.	perkiraan pendapatan				5.	perkiraan biaya				6.	anggaran pendapatan dan biaya/pengeluaran				7.	besaran persentase ambang batas				8.	prognosa dan proyeksi laporan keuangan				9.	perkiraan maju			
No	KOMPONEN DALAM RBA	PENILAIAN				KETERANGAN																																																	
		ADA	TIDAK																																																				
1.	Kinerja tahunan																																																						
2.	asumsi makro dan mikro																																																						
3.	sasaran, target, dan kegiatan																																																						
4.	perkiraan pendapatan																																																						
5.	perkiraan biaya																																																						
6.	anggaran pendapatan dan biaya/pengeluaran																																																						
7.	besaran persentase ambang batas																																																						
8.	prognosa dan proyeksi laporan keuangan																																																						
9.	perkiraan maju																																																						

NO	URAIAN PARAMETER/SUB PARAMETER	SATUAN PARAME TER	Target Pemenuha n Parameter	Realisasi Pemenuha n Parameter	CAPAIAN KINERJA	BOBOT %	SKOR KINERJA	KETERANGAN
	PENGANGGARAN							
1	Penyusunan Rencana Bisnis dan Anggaran 2017 telah sinkron dengan Rencana Strategis dan Bisnis UPT Puskesmas	1 Dokumen Evaluasi	100%	0%	0,00%	50	0,00	Berapa % kegiatan dalam RSB yang sinkron dengan Renstra
2	Rencana Bisnis dan Anggaran telah memuat 11 komponen (Kinerja tahunan, asumsi makro dan mikro, sasaran, target, dan kegiatan, perkiraan pendapatan, perkiraan biaya, anggaran pendapatan dan biaya/pengeluaran, besaran persentase ambang batas, prognosa dan proyeksi laporan keuangan, perkiraan maju, rencana pengeluaran investasi, ringkasan pendapatan dan biaya untuk integrasi/konsolidasi dengan Rancangan Peraturan Daerah tentang APBD/RKA-SKPD	11 Kompone n	11	0	0,00%	50	0,00	Isikan jumlah komponen yang dimuat sebagai nilai pemenuhan parameter
CAPAIAN KINERJA PENGANGGARAN						100	0,00	Kurang Sekali

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT RINCI PELAKSANAAN

N O	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
I.	Untuk menilai kinerja Puskesmas dari aspek 3 E	1. Apakah realisasi kegiatan yang menghasilkan output telah sesuai dengan target yang telah ditetapkan; 2. Apakah biaya untuk menghasilkan output lebih rendah dari pada target yang telah ditetapkan; 3. Hitung nilai efisiensi; 4. Apakah waktu untuk menghasilkan output lebih rendah dari target maksimal yang telah ditetapkan; 5. Apakah output yang dihasilkan dapat secara langsung meningkatkan pelayanan sesuai tujuan	1. Diperlukan penentuan sample atas kegiatan yang akan dinilai; 2. Menentukan bobot terhadap sample berdasarkan anggaran

RUANG LINGKUP 3 E



GAMBAR 1

Hubungan *input*, proses, *output* dan *outcome*

HASIL ASPEK PELAKSANAAN

NO	Uraian	SATUAN PARAM ETER	Target Pemenuhan Parameter	Realisasi Pemenuhan Parameter	CAPAIAN KINERJA	BOBOT INDIVID U	SKOR KINERJA INDIVIDU	BOBOT TERTIMBAN G	SKOR KINERJA TERTIMBAN G	KETERA NGAN
B	Parameter Pengujian 3 E							100		
	Terkait pelaksanaan kegiatan (sample)									
	a. Apakah realisasi kegiatan yang menghasilkan output telah sesuai dengan target yang telah ditetapkan	persen	100	100,00	100,00%	0	-		0,00	
	b. Apakah biaya untuk menghasilkan output lebih rendah dari pada target yang telah ditetapkan	persen	100	82,92	82,92%	0	-		0,00	
	c Efisiensi : a - b- temuan			17,08	100,00%	60	60,00		42,00	
	d. Apakah waktu untuk menghasilkan output lebih rendah dari target maksimal yang telah ditetapkan	persen	100	100,00	100,00%	20	20,00		14,00	
	e. Apakah output yang dihasilkan dapat secara langsung meningkatkan pelayanan sesuai tujuan	persen	100	92,66	92,66%	20	18,53		12,97	
						100			68,97	
	CAPAIAN KINERJA PELAKSANAAN							100	83,82	BAIK

MENILAI TINGKAT – CAPAIAN BIAYA

No.	Program Kegiatan		Target		Realisasi		Realisasi		Bobot Tertimbangan (Based On Anggaran)	Capaian Kinerja Biaya/Keuangan
					Laporan/SPJ		Audit Kinerja			
			Satuan	Anggaran	Keuangan	Capaian Kinerja Keuangan	Keuangan	Capaian Kinerja Keuangan		
1										
	1	Belanja komputer PC	Unit	48.000.000	35.904.000	74,80%	35.904.000	74,80%	44,04%	32,94%
	2	Belanja laptop	Unit	35.000.000	34.925.000	99,79%	34.925.000	99,79%	32,11%	32,04%
	3	Belanja printer	Unit	18.000.000	11.560.637	64,23%	11.560.637	64,23%	16,51%	10,61%
	4	Belanja LCD proyektor	Unit	8.000.000	7.997.000	99,96%	7.997.000	99,96%	7,34%	7,34%
				109.000.000						82,92

MENILAI TINGKAT CAPAIAN OUTPUT

No.	Program Kegiatan		Target		Realisasi (berdasar laporan)		Realisasi (berdasar audit kinerja)		Bobot Tertimbang (Based On Anggaran)	Capaian Kinerja Output
			Kinerja Fisik	satuan	Fisik	Capaian Fisik	Fisik	Capaian Kinerja Fisik		
			6	Unit	6	100%	6	100%	44,04%	44,04%
	2	Belanja laptop	5	Unit	5	100%	5	100%	32,11%	32,11%
	3	Belanja printer	4	Unit	4	100%	4	100%	16,51%	16,51%
	4	Belanja LCD proyektor	1	Unit	1	100%	1	100%	7,34%	7,34%
			16	Unit	16		16		100,00%	100,00

MENILAI TINGKAT CAPAIAN WAKTU

[illegible]

MENILAI TINGKAT CAPAIAN KEMANFAATAN

[illegible]

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT PELAYANAN

NO	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN																																				
1.	Untuk mengetahui capaian kinerja pada Aspek Pelayanan	1. Dapatkan Dokumen Penilaian Kinerja Puskesmas Tahun 2017 (self assesment); 2. Tentukan sampel aspek pelayanan untuk menilai capaian kinerja;	REKAPITULASI PERHITUNGAN CAKUPAN KOMPONEN KEGIATAN KINERJA PUSKESMAS UPT PUSKESMAS SEMIN I Kabupaten / Kot Gunungkidul Tahun : 2017 <table><thead><tr><th>NO</th><th>KOMPONEN KEGIATAN</th><th>HASIL CAKUPAN (%)</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>Promosi Kesehatan</td><td>100%</td></tr><tr><td>2</td><td>Kesehatan Lingkungan</td><td>100%</td></tr><tr><td>3</td><td>KIA termasuk KB</td><td>97,44%</td></tr><tr><td>4</td><td>Perbaikan Gizi Masyarakat</td><td>100%</td></tr><tr><td>5</td><td>PTM & Zoonosis</td><td>100%</td></tr><tr><td>6</td><td>Surveilans dan Imunisasi</td><td>100%</td></tr><tr><td>7</td><td>pengendalian penyakit</td><td>100%</td></tr><tr><td>8</td><td>Pengobatan</td><td>100%</td></tr><tr><td>9</td><td>Pengembangan</td><td>60,95%</td></tr><tr><td>10</td><td>Jaminan Kesehatan</td><td>100%</td></tr><tr><td colspan="2">RATA - RATA</td><td>85,64%</td></tr></tbody></table>	NO	KOMPONEN KEGIATAN	HASIL CAKUPAN (%)	1	Promosi Kesehatan	100%	2	Kesehatan Lingkungan	100%	3	KIA termasuk KB	97,44%	4	Perbaikan Gizi Masyarakat	100%	5	PTM & Zoonosis	100%	6	Surveilans dan Imunisasi	100%	7	pengendalian penyakit	100%	8	Pengobatan	100%	9	Pengembangan	60,95%	10	Jaminan Kesehatan	100%	RATA - RATA		85,64%
NO	KOMPONEN KEGIATAN	HASIL CAKUPAN (%)																																					
1	Promosi Kesehatan	100%																																					
2	Kesehatan Lingkungan	100%																																					
3	KIA termasuk KB	97,44%																																					
4	Perbaikan Gizi Masyarakat	100%																																					
5	PTM & Zoonosis	100%																																					
6	Surveilans dan Imunisasi	100%																																					
7	pengendalian penyakit	100%																																					
8	Pengobatan	100%																																					
9	Pengembangan	60,95%																																					
10	Jaminan Kesehatan	100%																																					
RATA - RATA		85,64%																																					

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT PELAYANAN

NO	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
----	--------	---------------	------------

- | | |
|---|---|
| <p>I. Untuk mengetahui capaian kinerja pada Aspek Pelayanan</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Dapatkan Data Jumlah orang yang mendapatkan pelayanan TB; 2. Dapatkan cakupan Penderita TBC disembuhkan; 3. Rekap Penderita TBC dan hasil setelah perawatan/pelayanan; 4. Bandingkan antara target Puskesmas dan realisasi/ capaian kinerja |
|---|---|

**KERTAS KERJA AUDIT KINERJA
ASPEK PELAYANAN**

Tujuan : untuk mengetahui Nilai kineja Aspek pelayanan

No	Dokumen	ADA/TIDAK	TERLAMPIR
1.	Dapatkan Data Jumlah orang yang mendapatkan pelayanan TB dan data cakupan Penderita TBC yang disembuhkan	ada	L.14

2. Rekap Penderita TBC selama 1 tahun dan hasil dari perawatan/pelayanan

No	Nama	Jenis kelamin	Umur	Alamat	Mula berobat	Akhir masa pengobatan			
						Tanggal	Berobat	meninggal	lain
1	Pasien A	Pemeruan	65	Kemangan Lor, Bulungsari	28/1/2017	17/7/2017	Berobat	-	-
2	Pasien B	Laki-laki	59	Kepok	27/2/2017	12/8/2017	Berobat	-	-
3	Pasien C	Pemeruan	38	Tagelara, Bemih	27/2/2017	12/8/2017	Berobat	-	-
4	Pasien D	Laki-laki	53	Pulungmiring, Bemih	27/3/2017	-	-	-	Pinda
5	Pasien E	Pemeruan	60	Ngila, Bemih	6/4/2017	-	-	meninggal	-
6	Pasien F	Pemeruan	23	perangan, Bemih	6/4/2017	16/8/2017	Berobat	-	-
7	Pasien G	Laki-laki	55	Wungar, Bemih	13/4/2017	-	-	meninggal	-
8	Pasien H	Pemeruan	22	Pendi, Bemih	10/5/2017	12/8/2017	Berobat	-	-
9	Pasien I	Laki-laki	68	Karanganten, Bemih	17/7/2017	-	-	-	-
10	Pasien J	Pemeruan	22	Kemeting, Bemih	11/8/2017	-	-	-	-
11	Pasien K	Laki-laki	77	Ngila, Bemih	27/8/2017	-	-	-	-
12	Pasien L	Laki-laki	53	Karang purni, Bemih	11/8/2017	-	-	-	diemang Pinda RS Tagelara
13	Pasien M	Laki-laki	15	Karang purni, Bemih	16/8/2017	-	-	-	-
14	Pasien N	Laki-laki	37	Deuk, Bemih	25/11/2017	-	-	-	-
15	Pasien O	Laki-laki	52	Bemih utari	20/11/2017	-	-	-	-
16	Pasien P	Laki-laki	59	Mandetan Bemih	20/9/2017	-	-	-	-

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT PELAYANAN

N O	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
1.	Untuk mengetahui capaian kinerja pada Aspek Pelayanan	1. Dapatkan Dokumen penilaian/Indeks Kepuasan Masyarakat (IKM) Desember 2017; 2. Rekap nilai IKM paling rendah dari masing – masing unit; 3. Bandingkan antara target Puskesmas dan realisasi/ capaian kinerja; 4. Lakukan wawancara kepada pengunjung mengenai pelayanan yang diberikan	

[illegible]

TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA- AUDIT ADMINISTRASI

N O	TUJUAN	LANGKAH AUDIT	KETERANGAN
1.	untuk mengetahui Nilai kineja Aspek Administrasi	1. Dapatkan SK Pengangkatan Pejabat Pengelola BLUD; 2. Apakah semua tenaga fungsional memiliki SIP/SIK yang masih berlaku; 3. Dapatkan laporan barang baik semesteran dan laporan akhir tahun	 The image shows two document covers. The left cover is white with a green and blue emblem in the center. The text on the white cover reads: 'DINAS KESEHATAN KABUPATEN GUNUNGKIDUL' at the top, followed by the emblem, and 'LAPORAN ASET EKSTRAKOMTABEL UPT PUSKESMAS SEMIN I TAHUN 2017' at the bottom. The right cover is orange and partially visible, with text that includes 'GUNUNGKIDUL KESEHATAN' and 'T/2017'.

NO	URAIAN PARAMETER/SUB PARAMETER	JML PARAM ETER	SATUA N PARAM ETER	SATUAN PARAMET ER	PEMEN	PEMEN	CAPAI AN KINE RJA	BOBO T	SKOR KINERJA	PROGRAM KERJA AUDIT	KETERANG AN
					UHAN PARAME TER	UHAN PARAM ETER					
1	2			3	4	5	6=5/4	7	8=6x7		
	ADMINISTRATIF							45			
I	ASPEK KETAATAN										
1	Pejabat pengelola BLUD telah diangkat oleh Bupati	1	ada/tidak	Persen	100	100	100,00%	5	5,00	Dapatkan SK Pengangkatan Pejabat Pengelola BLUD	Jika sudah 100% jika belum 0%
6	Memiliki SIP (Surat ijin Praktek)/SIK (Surat ijin Kerja) yang masih berlaku (bagi tenaga fungsional)	1	Ijin	Persen	100	92	92,00%	5	4,60	Apakah semua tenaga fungsional memiliki SIP/SIK yang masih berlaku	jika dari seluruh tenaga fungsional memiliki 100%, jika tidak berapa % dari yang tidak memiliki
								45	40,10		
II	ASPEK KETEPATAN JUMLAH							55			
								55	47,50		
	CAPAIAN KINERJA ADMINISTRASI							100	87,60	BAIK	

REKAP HASIL AUDIT KINERJA

No	Unsur-Unsur yang dievaluasi	Bobot %	Capaian	Nilai Bobot	Predikat
I	Capaian Kinerja Utama (80%)				
1	Capaian Kinerja Perencanaan	10	63,33	6,33	CUKUP
2	Capaian Kinerja Penganggaran	10	0,00	0,00	KURANG SEKALI
3	Capaian Kinerja Pelaksanaan Pengadaan Barang dan Jasa	20	83,82	16,76	BAIK
4	Capaian Kinerja Pelayanan dan IKM	40	86,53	34,61	BAIK
II	Capaian Kinerja Penunjang (20%)				
5	Capaian Kinerja administrasi	20	87,60	17,52	BAIK
Simpulan Predikat Kinerja		100		75,23	BAIK

Kriteria Predikat Kinerja

0 - 25

Kurang Sekali

PERAN STRATEGIS INSPEKTORAT



Internal auditor sebagai *quality assurance*
yg independen dan obyektif utk
meningkatkan operasi organisasi.

Hasil pengawasan intern adalah
rekomendasi dan tindakan perbaikan utk
meniadakan atau memperkecil inefisiensi
dan mendorong keberhasilan efektifitas
organisasi





RIDWAN KAMIL
WALIKOTA BANDUNG

“Anggaran habis, PNS hadir namun
Apa hasil yang dirasakan oleh
masyarakat?”

Program kerja ada 349, namun 52%
masyarakat tidak tahu dan tidak
merasakannya



TERIMA KASIH

