KEMENTERIAN KESEHATAN REPUBLIK INDONESIA
INSPEKTORAT JENDERAL

Jalan H.R. Rasuna Said Blok X-5 Kavling No. 4-9 Kuningan - Jakarta Selatan 12950
Telp. 021 - 5201590 (Hunting) - Pes. 3100, 3102, 3104 Fax. 021 - 5201589/5223011

GERMAS

Nomor : PS.04.02/II.2/4576/2019 4-12-2019
Lampiran : Satu berkas
Hal : Penyampaian Laporan Hasil Reviu atas RKA-K/L Alokasi Anggaran Satuan Kerja RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Tahun Anggaran 2020.

Yth. Direktur Utama RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro
di
Jl. dr. Soeradji Tirtonegoro No.1 Klaten

Bersama ini kami sampaikan Laporan Hasil Reviu RKA-K/L Alokasi Anggaran pada Satuan Kerja RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Tahun Anggaran 2020 yang dilakukan oleh Tim Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan RI.

Rekomendasi terhadap Laporan Hasil Reviu RKA-K/L Alokasi Anggaran atas RKA-K/L tersebut agar segera ditindaklanjuti.

Demikian Hasil Reviu atas RKA-K/L ini disampaikan, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Sekretaris,

KEMENTERIAN KESEHATAN REPUBLIK INDONESIA
INSPEKTORAT JENDERAL

Heru Arnowo, SH, MM, CFrA
NIP.19601122 198603 1 002

Tembusan:
1. Sekretaris Jenderal u.p. Kepala Biro Perencanaan dan Anggaran;
2. Inspektur Jenderal Kementerian Kesehatan RI;
3. Direktur Jenderal Pelayanan Kesehatan Kemenkes RI.

RAHASIA

KEMENTERIAN KESEHATAN REPUBLIK INDONESIA

INSPEKTORAT JENDERAL

LAPORAN HASIL REVIU ATAS RKA-K/L ALOKASI ANGGARAN TAHUN ANGGARAN 2020 PADA SATUAN KERJA RSU PUSAT DR. SOERADJI TIRTONEGORO PROVINSI JAWA TENGAH

NOMOR : PS.02.02/II.2/4576/2019
TANGGAL : 04 DESEMBER 2019

KEMENTERIAN KESEHATAN REPUBLIK INDONESIA
INSPEKTORAT JENDERAL

Jalan H.R. Rasuna Said Blok X-5 Kavling No. 4-9 Kuningan - Jakarta Selatan 12950
Telp. 021 - 5201590 (Hunting) - Pes. 3100, 3102, 3104 Fax. 021 - 5201589/5223011

GERMAS

Nomor : PS.04.02/II.2/4576/2019 4-12-2019
Lampiran : Satu berkas
Hal : Laporan Hasil Reviu atas RKA-K/L Alokasi Anggaran Satker RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Tahun Anggaran 2020

Yth. Direktur Utama RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro
di
Jl. dr. Soeradji Tirtonegoro No.1 Klaten

Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan RI telah melakukan Reviu RKA-K/L pada Satuan Kerja RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Tahun Anggaran 2020, dengan uraian sebagai berikut:

A. Dasar Hukum

1. Surat Edaran Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 7 Tahun 2012 tentang Peningkatan Pengawasan dalam rangka Penghematan Penggunaan Belanja Barang dan Belanja Pegawai di Lingkungan Aparatur Negara.
2. Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 94/PMK.02/2017 tentang Petunjuk Penyusunan dan Penelaahan Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian Negara/Lembaga dan Pengesahan Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran.
3. Surat Tugas Inspektur Jenderal Kementerian Kesehatan RI Nomor PS.04.02/I.4/5070/2019 tanggal 20 September 2019 perihal Reviu RKA-K/L Pagu Definitif Tahun Anggaran 2020 pada Satuan Kerja Kantor Pusat dan Kantor Daerah di Lingkungan Direktorat Jenderal Pelayanan Kesehatan dan Satuan Kerja Kantor Pusat Inspektorat Jenderal serta Reviu Revisi Anggaran Pendapatam Nelanja Negara Perubahan (APBN-P) Tahun 2019 dan Reviu Revisi Pergeseran Anggaran TA 2019 di Lingkungan Direktorat Pelayanan Kesehatan.

B. Tujuan Reviu RKA-K/L

Tujuan dari dilaksanakannya reviu RKA-K/L adalah untuk memberi keyakinan terbatas *(limited assurance)* bahwa informasi dalam RKA-K/L sesuai dengan Pagu Anggaran yang ditetapkan, standar biaya, kebijakan pemerintah lainnya dan memenuhi kaidah perencanaan penganggaran serta dilengkapi dokumen pendukung.

C. Ruang Lingkup Reviu RKA-K/L

Ruang lingkup Reviu RKA-K/L adalah penelaahan atas penyusunan dokumen rencana keuangan yang bersifat tahunan berupa RKA-K/L satuan kerja dan

dokumen pendukungnya yang mencakup pengujian terbatas atas dokumen sumber, namun tidak mencakup pengujian atas sistem pengendalian intern yang biasanya dilaksanakan dalam suatu audit. Reviu RKA-K/L ini dilakukan terhadap Alokasi Anggaran dalam RKA-K/L.

Pelaksanaan Reviu ini tidak memindahkan tanggung jawab pelaksanaan anggaran satuan kerja kepada Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan RI. Pelaksanaan anggaran termasuk kebenaran data sepenuhnya menjadi tanggung jawab satuan kerja.

D. Metodologi Reviu RKA-K/L

1. Reviu RKA-K/L oleh Inspektorat Jenderal Tahun Anggaran 2020 dilaksanakan sesuai dengan Keputusan Inspektur Jenderal Kementerian Kesehatan RI Nomor: HK.02.03/V.2/2754/2014 tanggal 16 Juni 2014 tentang Petunjuk Teknis Reviu Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian/Lembaga (RKA-K/L) dan Reviu Revisi Anggaran serta mengacu pada Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor PER/05/M.PAN/03/2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP).
2. Reviu dilaksanakan dengan menggunakan metodologi mengumpulkan dan melakukan penelaahan atas dokumen rencana data keuangan serta wawancara dengan petugas/pejabat yang terkait proses penyusunan RKA-K/L satuan kerja.
3. Surat Tugas Inspektur Jenderal Kementerian Kesehatan RI Nomor PS.04.02/I.4/5070/2019 tanggal 20 September 2019 perihal Reviu RKA-K/L Pagu Definitif Tahun Anggaran 2020 pada Satuan Kerja Kantor Pusat dan Kantor Daerah di Lingkungan Direktorat Jenderal Pelayanan Kesehatan dan Satuan Kerja Kantor Pusat Inspektorat Jenderal serta Reviu Revisi Anggaran Pendapatan Belanja Negara Perubahan (APBN-P) Tahun 2019 dan Reviu Revisi Pergeseran Anggaran TA 2019 di Lingkungan Direktorat Pelayanan Kesehatan, dengan susunan tim sebagai berikut:
   a. Penanggung Jawab : Edward Harefa, SE, MM, CFrA, QIA, QCRO
   b. Pengendali Teknis : Dede Sunardi, SH, MM
   c. Ketua Tim : Adian Sahyu
   d. Anggota Tim : Teddy Surya Latief

E. Gambaran UmumReviu RKA-K/L

Informasi umum satuan kerja adalah sebagai berikut:

1. Nama Satker : RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro
2. Alamat : Jl. dr. Soeradji Tirtonegoro No.1 Klaten
3. Nama Kepala Satker : dr. Endang Widyaswati, M.Kes
4. Nama PenanggungJawab Anggaran : dr. Endang Widyaswati, M.Kes
5. Nilai Anggaran : Rp401.934.450.000,00

Alokasi Anggaran atas RKA-K/L pada satuan kerja sebesar Rp401.934.450.000,00 (empat ratus satu miliar sembilan ratus tiga puluh empat juta empat ratus lima puluh ribu rupiah) dengan rincian alokasi per sumber dana dan jenis belanja sebagai berikut:

No	Sumber Dana	Jenis Belanja (Rp)			Output Cadangan (Rp)	Jumlah Pagu/ Alokasi (Rp)
		Belanja Pegawai	Belanja Barang	Belanja Modal		
1	2	3	4	5	6	7=(3+4+5+6)
1	Rupiah Murni	52.204.015.000	-	-	-	52.204.015.000
2	PNBP	-	-	-	-	-
3	BLU	-	204.344.660.000	25.655.340.000	-	230.000.000.000
4	PLN	-	-	-	-	-
5	HLN	-	-	-	-	-
6	PDN	-	-	-	-	-
7	SBSN	-	-	-	-	-
	Jumlah	**52.204.015.000**	**204.344.660.000**	**25.655.340.000**	**-**	**282.204.015.000**

F. Uraian Hasil Reviu

Berdasarkan reviu RKA-K/L dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Rekapitulasi Hasil Reviu adalah sebagai berikut:

No	Kode	Jenis Kegiatan (Output)	Jumlah Pagu/ Perubahan (Rp)	Jumlah Dana Hasil Reviu (Rp)	Jumlah Dana Yang Diberi Catatan (Rp)	Keterangan
	1	2	3	4	5=(3-4)	6
1	2094,506	Gedung Layanan	20.338.518.000	-	20.338.518.000	Belum ada rekomendasi dari Ditjen Yankes Cq Direktorat Fasyankes
2	2094,508	Alat Kesehatan	1.116.822.000	1.116.822.000	-	
3	2094,509	Layanan operasional UPT BLU	162.742.992.000	162.742.992.000	-	
4	2094,512	Obat-Obatan dan Bahan Medis Habis Pakai	41.270.843.000	41.270.843.000	-	
5	2094,951	Layanan Sarana dan Prasarana Internal	4.530.825.000	4.530.825.000	-	
6	2094,994	Layanan Perkantoran	52.204.015.000	52.204.015.000	-	
Jumlah			**282.204.015.000**	**261.865.497.000**	**20.338.518.000**	

Adapun yang menjadi catatan pada pelaksanaan reviu tersebut adalah sebagai berikut:

a. Kelayakan anggaran untuk menghasilkan suatu keluaran
   -
   Kesimpulan:
   -

b. Kepatuhan dalam penerapan kaidah-kaidah penganggaran
   -
   Kesimpulan:
   -

c. Kelengkapan Dokumen Pendukung
   Belum ada rekomendasi dari Ditjen Yankes C.q. Direktorat Fasyankes
   Kesimpulan:
   Berdasarkan hasil reviu, dokumen pendukung belum lengkap.

d. Konsistensi kesesuaian dengan RKP dan Renja K/L
   -
   Kesimpulan:
   -

e. Kesesuaian dengan Pagu Anggaran (untuk reviu RKA-K/L atas penyusunan RKA-K/L)
   -
   Kesimpulan:
   -

f. Kesesuaian dengan Alokasi anggaran (untuk reviu RKA-K/L atas penyesuaian RKA-KL)
   -
   Kesimpulan:
   -

g. Kepatuhan biaya pemeliharaan kendaraan/sarana kantor
   -
   Kesimpulan:
   -

h. Kepatuhan biaya pemeliharaan gedung/kantor yang ditempati bersama
   -
   Kesimpulan:
   -

2. Koreksi/perbaikan yang belum dilakukan
   Belum ada rekomendasi dari Ditjen Yankes C.q. Direktorat Fasyankes

3. Rekomendasi
   Direktur Utama RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro selaku KPA agar melengkapi dokumen rekomendasi dari Ditjen Yankes C.q. Direktorat Fasyankes terkait dengan pengadaan gedung pelayanan.

Catatan Hasil Reviu (CHR atas RKA-K/L) terlampir.

G. Apresiasi

Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan menyampaikan terima kasih atas bantuan dan kerja sama dari seluruh pejabat/pegawai pada Satuan Kerja RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro atas kesediaannya memberikan data/dokumen yang diperlukan, sehingga dapat terlaksananya kegiatan reviu RKA-K/L ini.

Demikian Laporan Hasil Reviu RKA-K/L ini disampaikan. Atas perhatiannya, diucapkan terima kasih.

Penanggung Jawab
Inspektur I,

KEMENTERIAN KESEHATAN REPUBLIK INDONESIA
INSPEKTORAT JENDERAL

Edward Harefa, SE, MM, CFrA, QIA, QCRO
NIP. 19611203 198101 1 001

INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN KESEHATAN RI		
	Disusun oleh/Tanggal	Teddy 25/09/2019
	Diteliti oleh/Tanggal	Adian Sahyu, 25/09/2019
	Disetujui oleh/Tanggal	Dede Sunardi, SH, MM 25/09 /2019

Uraian Catatan Hasil Reviu

Pelaksanaan Reviu RKA-K/L berdasarkan Surat Tugas Inspektur Jenderal Kementerian Kesehatan RI Nomor: PS.02.02/I.4/5070/2019 tanggal 20 September 2019 perihal Reviu RKA-K/L Pagu Definitif Tahun 2020 pada Satuan Kerja Kantor Pusat dan Kantor Daerah di Lingkungan Direktorat Jenderal Pelayanan Kesehatan dan Satuan Kerja Kantor Pusat Inspektorat Jenderal serta Reviu Anggaran Pendapatan Belanja Negara Perubahan (APBN-P) Tahun 2019 dan Reviu Revisi Pergeseran Anggaran TA 2019 di Lingkungan Direktorat Pelayanan Kesehatan.

Reviu ini tidak memindahkan tanggungjawab pelaksanaan anggaran Satuan Kerja kepada Inspektorat Jenderal Kementerian Kesehatan RI. Pelaksanaan anggaran termasuk kebenaran data sepenuhnya menjadi tanggung jawab satuan kerja.

Berdasarkan hasil reviu tersebut, bersama ini kami sampaikan Catatan Hasil Reviu sebagai berikut:

A. DATA UMUM

Alokasi anggaran sesuai dengan usulan RKA-K/L adalah sebagai berikut:

No	Sumber Dana	Jenis Belanja (Rp)			Output Cadangan (Rp)	Jumlah Pagu/ Alokasi (Rp)
		Belanja Pegawai	Belanja Barang	Belanja Modal		
1	2	3	4	5	6	7=(3+4+5+6)
1	Rupiah Murni	52,204,015,000	-	-	-	52,204,015,000
2	PNBP	-	-	-	-	-
3	BLU	-	204,344,660,000	25,655,340,000	-	230,000,000,000
4	PLN	-	-	-	-	-
5	HLN	-	-	-	-	-
6	PDN	-	-	-	-	-
7	SBSN	-	-	-	-	-
	Jumlah	**52,204,015,000**	**204,344,660,000**	**25,655,340,000**	**-**	**282,204,015,000**

B. HASIL REVIU

Rekapitulasi hasil reviu adalah sebagai berikut:

No	Kode	Jenis Kegiatan (Output)	Jumlah Pagu/ Perubahan (Rp)	Jumlah Dana Hasil Reviu (Rp)	Jumlah Dana Yang Diberi Catatan (Rp)	Keterangan
	1	2	3	4	5=(3-4)	6
1	2094.506	Gedung Layanan	20,338,518,000	-	20,338,518,000	Belum ada rekomendasi dari Ditjen Yankes Cq Direktorat Fasyankes
2	2094.508	Alat Kesehatan	1,116,822,000	1,116,822,000	-	
3	2094.509	Layanan operasional UPT BLU	162,742,992,000	162,742,992,000	-	
4	2094.512	Obat-Obatan dan Bahan Medis Habis Pakai	41,270,843,000	41,270,843,000	-	
5	2094.951	Layanan Sarana dan Prasarana Internal	4,530,825,000	4,530,825,000	-	
6	2094.994	Layanan Perkantoran	52,204,015,000	52,204,015,000	-	
		Jumlah	**282,204,015,000**	**261,865,497,000**	**20,338,518,000**	

Adapun yang menjadi catatan pada pelaksanaan reviu tersebut adalah sebagai berikut:

1. Kelayakan anggaran untuk menghasilkan suatu keluaran:

-
Kesimpulan:
Berdasarkan hasil reviu kelayakan anggaran telah sesuai

2. Kepatuhan dalam penerapan kaidah-kaidah penganggaran:

-
Kesimpulan:
Berdasarkan hasil reviu kepatuhan terhadap kaidah penganggaran telah sesuai.

3. Kelengkapan dokumen pendukung:

Belum ada rekomendasi dari Ditjen Yankes Cq Direktorat Fasyankes
Kesimpulan:
Berdasarkan hasil reviu, dokumen pendukung belum lengkap.

4. Konsistensi kesesuaian dengan RKP dan Renja K/L:

-
Kesimpulan:
-

5. Kesesuaian dengan Pagu Anggaran (untuk reviu RKA-K/L atas penyusunan RKA-K/L bulan Juli):

-
Kesimpulan :
-

6. Kesesuaian dengan Alokasi Anggaran (untuk reviu RKA-K/L atas penyesuaian RKA-K/L):

-
Kesimpulan:
Berdasarkan hasil reviu alokasi anggaran per program telah sesuai dengan RKA-KL

7. Kepatuhan biaya pemeliharaan kendaraan/sarana kantor:

-
Kesimpulan:
Berdasarkan hasil reviu kepatuhan biaya pemeliharaan kendaraan/sarana kantor telah sesuai.

8. Kepatuhan biaya pemeliharaan gedung/kantor yang ditempati bersama

-
Kesimpulan :
Berdasarkan hasil reviu kepatuhan biaya pemeliharaan gedung/kantor yang ditempati bersama telah sesuai.

Koreksi/Perbaikan yang Belum Dilakukan

Belum ada rekomendasi dari Ditjen Yankes Cq Direktorat Fasyankes

Catatan Lainnya

-

Rekomendasi	
Direktur Utama RSU Pusat Dr. Soeradji Tirtonegoro selaku KPA agar melengkapi dokumen rekomendasi dari Ditjen Yankes Cq Direktorat Fasyankes terkait dengan pengadaan gedung pelayanan.	
Bekasi, 25 September 2019	Bekasi, 25 September 2019
Direktur Keuangan RSU Pusat Dr. Soeradji Tirtonegoro **Ni Ketut Rupini, SH, MARS** NIP. 196807241994032002	Ketua Tim, **Adian Sahyu** NIP.197501082005011002
Kepala Bagian Program dan Informasi Ditjen Pelayanan Kesehatan **dr. Indri Yogyaswari, MARS** NIP. 197805072006042001	Pengendali Teknis, **Dede Sunardi, SH, MM** NIP. 196409281991031002