



**BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN  
PERWAKILAN PROVINSI PAPUA BARAT**

# **LAPORAN KINERJA BIDANG AKUNTAN NEGARA**



**NOMOR: OT.04/LPP-01/PW27.4/2023  
TANGGAL : 20 JANUARI 2023**

## DAFTAR ISI

|  |       |    |
|--|-------|----|
| Daftar Isi                             | ..... | i  |
| Kata Pengantar                         | ..... | ii |
| Bab I PENDAHULUAN                      | ..... | 1  |
| A. Tugas dan Fungsi Organisasi         | ..... | 1  |
| B. Struktur Organisasi                 | ..... | 2  |
| Bab II PERENCANAAN KINERJA             | ..... | 3  |
| A. Target Kinerja Tahun 2020-2024      | ..... | 3  |
| B. Perjanjian Kinerja Tahun 2022       | ..... | 5  |
| Bab III AKUNTABILITAS KINERJA          | ..... | 6  |
| A. Capaian Kinerja Tahun 2022          | ..... | 6  |
| B. Capaian Kinerja Keuangan Tahun 2022 | ..... | 11 |
| C. Capaian Kinerja Lainnya             | ..... | 11 |
| Bab IV Penutup                         | ..... | 17 |
| A. Simpulan Kinerja Tahun 2022         | ..... | 17 |
| B. Rencana Tindak Tahun 2023           | ..... | 17 |

## KATA PENGANTAR

Dalam rangka mengukur tingkat keberhasilan pelaksanaan tugas, Kepala Perwakilan Provinsi Papua Barat telah menetapkan target kinerja untuk seluruh Koordinator Pengawasan dan Kepala Bagian Umum.

Laporan Kinerja Bidang Akuntan Negara Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat Tahun 2022 merupakan media akuntabilitas atas kinerja pencapaian sasaran kegiatan tahun 2022 yang diperjanjikan dalam Perjanjian Kinerja Koordinator Bidang Pengawasan AN Tahun 2022.

Penyajian Laporan Kinerja ini telah disusun berdasarkan Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Penyajian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Cara Reviu atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah serta Surat Edaran Sekretaris Utama BPKP Nomor HK.01/SE-11/SU/ 01/2022 tentang Petunjuk Penyusunan dan Penyampaian Laporan Kinerja Tahunan (LKj) di Lingkungan BPKP untuk Tahun Anggaran 2022.

Semoga laporan kinerja Tahun 2022 Bidang AN ini bisa memberikan manfaat bagi Kepala Perwakilan Provinsi Papua Barat untuk melakukan evaluasi kinerja dan menetapkan langkah strategis untuk peningkatan kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat di tahun mendatang.

Korwas Bidang AN

*Ditandatangani secara elektronik oleh:*

Eko Agus Suryono

# INSAN BAN



"Bekerja keras. Lakukan yang terbaik. Simpan kata-kata kamu. Jangan terlalu sombong. Percaya kepada Tuhan. Jangan takut; dan jangan pernah lupakan teman."  
(Harry S. Truman)



# BAB I

## PENDAHULUAN

Laporan Kinerja (LKj) ini merupakan bentuk pertanggungjawaban Bidang AN dalam mendukung kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat.

### **A. TUGAS DAN FUNGSI ORGANISASI**

Bidang Akuntan Negara (AN) merupakan salah satu unsur pelaksana Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat yang bertugas melakukan pengawasan intern atas akuntabilitas penyelenggaraan tata kelola pada badan usaha dan badan lainnya yang berada di wilayah Provinsi Papua Barat; yang di dalamnya terdapat kepentingan keuangan dan pembangunan atau kepentingan lain dari Pemerintah Pusat dan/atau Pemerintah Daerah.

Tugas Bidang AN, antara lain sebagai berikut:

#### **1. Asuran (Audit, Evaluasi, Reviu, dan Monitoring)**

- a. Evaluasi Kinerja BUMD
- b. Evaluasi Kinerja BLUD RSUD
- c. Evaluasi Tata Kelola Perusahaan yang Baik (Good Corporate Governance/GCG) pada BUMD
- d. Evaluasi Tingkat Maturitas Penerapan Manajemen Risiko
- e. Evaluasi Kapabilitas Satuan Pengawas Intern pada BUMD dan BLUD
- f. Audit Tujuan Tertentu
- g. Tugas Lain yang diberikan oleh Kepala Perwakilan

#### **2. Konsulting (bimbingan teknis, asistensi, dan sosialisasi)**

- a. Bimtek/Asistensi Pembentukan BLUD
- b. Bimtek/Asistensi Informasi Akuntansi (SIA) PDAM
- c. Bimtek/Asistensi Transformasi Sistem Akuntansi BLUD (FORSA BLUD)
- d. Bimtek/Asistensi Penyusunan Laporan Keuangan BUMD dan BLUD
- e. Sosialisasi dan Bimtek/Asistensi Manajemen Risiko pada BUMD dan BLUD
- f. Bimtek/Asistensi Penerapan Tata Kelola, Manajemen Risiko dan Sistem Pengendalian Intern BUMD
- g. Tugas Lain yang diberikan oleh Kepala Perwakilan



## B. STRUKTUR ORGANISASI

Bidang dipimpin oleh Auditor Madya selaku Koordinator Pengawasan Kelompok Jabatan Fungsional Auditor (JFA) Bidang Akuntan Negara dan bertanggung jawab secara langsung kepada Kepala Perwakilan BPKP.

Saat ini Korwas Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat dijabat oleh Eko Agus Suryono sejak tanggal 1 Maret 2022 berdasarkan SK Kepala BPKP Nomor KEP-46/K/SU/2022 tanggal 10 Februari 2022.

Jumlah pegawai Bidang AN per 31 Desember 2022 sebanyak 8 orang dengan rincian sebagai berikut:

| No  | Nama                  | NIP                | Jabatan                |
|-----|-----------------------|--------------------|------------------------|
| 1.  | Andriyadin            | 196711221994031001 | Auditor Madya          |
| 2.  | Ahmas Faiz            | 198804302009011001 | Auditor Muda           |
| 3.  | M. 'Illiyun Syahputra | 199304022018011001 | Auditor Pertama        |
| 4.  | Zahra Maulidia        | 199109192015022001 | Auditor Pertama        |
| 5.  | Hadvie Ardyana Rama   | 198905162012101001 | Auditor Pertama        |
| 6.  | Yosua Rizaldo Putra   | 199601242018011002 | Auditor Terampil       |
| 7.  | M. Ade Lokananta      | 199705162018121002 | Auditor Terampil       |
| 8.  | Isna Habib Ashari     | 199705112019121001 | Auditor Terampil       |
| 9.  | Fathoni Muhammad      | 199906212021011005 | Calon Auditor Terampil |
| 10. | Oscaryan Prima H      | 199906192022021001 | Calon Auditor Terampil |
| 11. | David Herman          | 200007122022021001 | Calon Auditor Terampil |



## BAB II

### PERENCANAAN KINERJA

Tugas dan fungsi yang dilaksanakan oleh BPKP yang diamanatkan dalam Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 diformulasikan dalam visi BPKP, yaitu Menjadi Auditor Internal Pemerintah Berkelas Dunia dan *Trusted Advisor* Pemerintah untuk Meningkatkan *Good Governance* Sektor Publik dalam rangka Mewujudkan Visi Misi Presiden dan Wakil Presiden 'Indonesia Maju yang Berdaulat, Mandiri dan Berkepribadian Berlandaskan Gotong Royong'.

Untuk mewujudkan visi tersebut, BPKP melaksanakan misi:

- Melaksanakan pengawasan intern terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan dan pembangunan nasional.
- Membangun sumber daya pengawasan yang berkualitas.

#### A. TARGET KINERJA TAHUN 2020 - 2024

Kegiatan Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat merupakan penjabaran dari program strategis sesuai visi dan misi BPKP yang rumusannya mencerminkan tugas dan fungsi BPKP untuk mencapai hasil pengawasan dengan indikator kinerja yang terukur. Visi dan misi serta tujuan Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat adalah untuk mendukung pencapaian visi dan misi BPKP yang tertuang dalam Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 2 Tahun 2020 tentang Rencana Strategis Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Tahun 2020 – 2024. Program untuk menunjang kegiatan tersebut terdiri dari program pengawasan yang dilaksanakan oleh Bidang Pengawasan dan program dukungan pengawasan yang dilaksanakan oleh Bagian Umum.

Sasaran kegiatan dan indikator kinerja kegiatan yang ditargetkan tahun 2020 – 2024 terdiri dari 6 sasaran kegiatan dengan 45 indikator kinerja yang terdiri dari 32 indikator kinerja kegiatan pengawasan (*delivery*) dan 13 indikator kinerja kegiatan dukungan pengawasan (*enabler*).

Dari 32 indikator kinerja kegiatan pada Renstra Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat Tahun 2000 - 2024 yang berkaitan dengan Indikator Kinerja Kegiatan pada Bidang AN, sebagai berikut:



| No | Sasaran Program /Indikator  | Target Kinerja |      |      |      |      |
|----|---|----------------|------|------|------|------|
|    |   | 2020           | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| A. | Meningkatnya Pengawasan Pembangunan atas dukungan Badan Usaha terhadap Pembangunan Nasional |                |      |      |      |      |
|    | 1 Jumlah badan usaha dengan tingkat dukungan terhadap pembangunan nasional kategori baik    |                |      |      |      |      |
|    | 2 Jumlah PSN yang tercapai sesuai target  | 1              | 1    | 1    | 1    | 1    |
| B  | Meningkatnya Kepatuhan dan Efektivitas Operasional Badan Usaha                              |                |      |      |      |      |
|    | 1 Persentase Badan Usaha dengan Efektivitas Operasional Baik                                |                |      |      |      |      |
|    | Persentase BUMD dengan tata kelola baik   |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BUMD dengan tata kelola baik :   |                |      |      |      |      |
|    | - PDAM  | 0              | 0    | 0    | 0    | 1    |
|    | - Aneka Usaha   | 0              | 0    | 0    | 0    | 0    |
|    | 2 Persentase BUMD dengan kinerja sehat  |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BUMD dengan kinerja sehat:   |                |      |      |      |      |
|    | - PDAM  | 2              | 2    | 2    | 2    | 2    |
|    | - Aneka Usaha   | 0              | 0    | 0    | 0    | 0    |
|    | 3 Persentase BLUD dengan kinerja sehat  |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BLUD dengan kinerja sehat  | 1              | 1    | 1    | 1    | 1    |
|    | 4 Jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan   | 4              | 4    | 5    | 7    | 7    |
| C. | Meningkatnya Pengawasan Pembangunan atas Kualitas Pengendalian Intern K/L/Badan Usaha       |                |      |      |      |      |
|    | 1 Persentase BU dengan MRI $\geq$ Level 3   |                |      |      |      |      |
|    | - Persentase BUMD dengan MRI $\geq$ Level 3   |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BUMD dengan MRI $\geq$ Level 3   |                |      |      |      |      |
|    | - PDAM  | 0              | 0    | 0    | 0    | 1    |
|    | - Aneka Usaha   | 0              | 0    | 0    | 0    | 0    |
|    | Persentase BLUD dengan MRI $\geq$ Level 3   |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BLUD dengan MRI $\geq$ Level 3   | 0              | 1    | 1    | 2    | 3    |
|    | 2 Persentase BUMD dengan Kapabilitas Satuan Pengawasan Intern $\geq$ Level 3                |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BUMD dengan Kapabilitas Satuan Pengawasan Intern $\geq$ Level 3                      |                |      |      |      |      |
|    | - PDAM  |                |      |      |      | 1    |
|    | - Aneka Usaha   |                |      |      |      |      |
|    | Persentase BLU dengan Kapabilitas Satuan Pengawasan Intern $\geq$ Level 3                   |                |      |      |      |      |
|    | Jumlah BLU dengan Kapabilitas Satuan Pengawasan Intern $\geq$ Level 3                       |                |      |      |      | 1    |





## B. PERJANJIAN KINERJA

Untuk menilai kegiatan pada tahun 2022, telah disusun dalam Perjanjian Kinerja Korwas Bidang AN sebagai dokumen pernyataan kinerja/kesepakatan kinerja antara Kepala Perwakilan BPKP dengan Korwas Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat.

Perjanjian Kinerja tersebut menunjukkan komitmen dari pimpinan dan seluruh anggota Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat untuk mencapai hasil yang diinginkan dari setiap sasaran kegiatan dengan menetapkan target indikator kinerja kegiatan.

Pada tahun 2022, Perjanjian Kinerja Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat memuat 2 (dua) sasaran kegiatan dengan 4 indikator kinerja kegiatan pengawasan (*delivery*), sebagai berikut:

| Sasaran Kegiatan |  | Indikator Kinerja |   | Target |        |
|------------------|--|-------------------|---|--------|--------|
|                  |  |                   |   | Satuan | Jumlah |
| 1.               | Meningkatnya Pengawasan Pembangunan atas Badan Usaha                           | 1                 | Jumlah BUMD dengan kinerja sehat          | BUMD   | 2      |
|                  |  | 2                 | Jumlah BLUD dengan kinerja sehat          | BLUD   | 1      |
|                  |  | 3                 | Jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan | BUMdes | 5      |
| 2.               | Meningkatnya Pengawasan Pembangunan atas Kualitas Pengendalian Intern K/L/P/BU | 1                 | Jumlah BLUD dengan MRI $\geq$ level 3     |        | 1      |



## BAB III AKUNTABILITAS KINERJA

Dalam rangka penyusunan Laporan Kinerja Tahun 2022, Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat telah mengumpulkan data kinerja yang merupakan capaian realisasi indikator kinerja atas target yang ditetapkan dalam Perjanjian Kinerja, informasi yang mendukung/menghambat capaian kinerja, capaian realisasi dan efisiensi penggunaan Sumber Daya Manusia (SDM) dan keuangan, upaya peningkatan kinerja ke depan.

Data kinerja yang diperoleh diharapkan menghasilkan Laporan Kinerja (LKj) Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat yang akurat, lengkap, tepat waktu, dan berguna untuk pengambilan keputusan dalam rangka perbaikan kinerja tanpa meninggalkan prinsip manfaat dan biaya, efisiensi, serta efektivitas.

| Sasaran Kegiatan,<br>Indikator Kinerja |  | Target |        | Realisasi |     |  |
|--|--|--------|--------|-----------|-----|--|
|  |  | Satuan | Jumlah | Jumlah    | %   |  |
| A.                                     | Meningkatnya Pengawasan Pembangunan atas Badan Usaha                           |        |        |           |     |  |
| 1.                                     | Jumlah BUMD dengan kinerja sehat   | BUMD   | 1      | 1         | 100 |  |
| 2.                                     | Jumlah BLUD dengan kinerja sehat   | BLUD   | 1      | 1         | 100 |  |
| 3.                                     | Jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan                                      | BUMdes | 5      | 9         | 180 |  |
| B.                                     | Meningkatnya Pengawasan Pembangunan atas Kualitas Pengendalian Intern K/L/P/BU |        |        |           |     |  |
| 1.                                     | Jumlah BLUD dengan MRI $\geq$ level 3  | BLUD   | 1      | 0         | 0   |  |

### A. Capaian Kinerja Tahun 2022

#### 1. Sasaran Kegiatan 1 - Meningkatkan Pengawasan Pembangunan atas Badan Usaha

Uraian Indikator Kinerja Sasaran Kegiatan Meningkatkan Pengawasan Pembangunan atas Badan Usaha sebagai berikut:

##### a. Jumlah BUMD Dengan Kinerja Sehat

Capaian kinerja jumlah BUMD dengan kinerja sehat pada tahun 2022 adalah sebesar 100%, yaitu realisasi 1 BUMD dari target 1 BUMD. BUMD dengan kinerja sehat tersebut terjadi pada **satu** BUMD, yakni **Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari**.



Indikator Jumlah BUMD dengan kinerja sehat dihitung berdasarkan hasil evaluasi kinerja yang dilakukan terhadap dua Badan Usaha Jasa Air atau PDAM, yaitu **Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari** dan **Perumda Air Minum Tirta Pala Kabupaten Fakfak**.

Berdasarkan indikator kinerja Kementerian PUPR, capaian Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari adalah sebesar **2,87** atau **Sehat** dan nilai kinerja Perumda Air Minum Tirta Pala Kabupaten Fakfak adalah sebesar **2,61** atau **Kurang Sehat**. Sedangkan berdasarkan indikator kinerja Kepmendagri 47 Tahun 1999, capaian kinerja Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari adalah sebesar **50,65** atau **Cukup** dan nilai kinerja Perumda Air Minum Tirta Pala Kabupaten Fakfak adalah sebesar **61,55** atau **Baik**.

Agar kinerja keuangan dan operasional Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari dan Perumda Air Minum Tirta Pala Kabupaten Fakfak semakin baik, Bidang AN akan lebih aktif menjalin komunikasi dan koordinasi dengan BU Jasa Air dan BU Aneka Usaha dalam penerapan tata kelola, manajemen risiko dan sistem pengendalian intern perusahaan.

#### **b. Jumlah BLUD Dengan Kinerja Sehat**

Capaian kinerja jumlah BLUD dengan kinerja sehat pada tahun 2022 adalah sebesar 100%, yaitu realisasi 1 BLUD dari target 1 BLUD. BLUD dengan kinerja sehat tersebut terjadi pada **satu** BLUD, yakni **BLUD RSUD Sele Be Solu Kota Sorong**

Indikator Jumlah BLUD dengan kinerja sehat dihitung berdasarkan hasil evaluasi kinerja terhadap **BLUD RSUD Sele Be Solu Kota Sorong** dan **BLUD RSUD Kabupaten Manokwari**.

Berdasarkan Perdirjen Perbendaharaan 36/2016 yang Disesuaikan, Kinerja BLUD RSUD Sele Be Solu Kota Sorong yang dinilai pada aspek keuangan, aspek pelayanan dan aspek mutu dan manfaat kepada masyarakat mendapatkan skor 70,62 atau kategori **“baik”** dalam kelompok **“A”**.



Sedangkan BLUD RSUD Kabupaten Manokwari mendapatkan skor 57,10 atau termasuk kategori **sedang (BBB)**.

Berdasarkan *Balanced Scorecards* ARSADA, capaian kinerja BLUD RSUD Sele Be Solu Kota Sorong pada aspek Pembelajaran dan Pertumbuhan, Proses Layanan Internal, Pelanggan dan Keuangan mendapatkan skor 83,55 atau kategori “**Sangat Baik**” dalam kelompok “**A**”. Sedangkan BLUD RSUD Manokwari mendapatkan skor **57,37** atau masuk kategori **Kurang**.

Agar kinerja BLUD RSUD di Wilayah Provinsi Papua Barat dapat menjadi lebih baik/sehat, Bidang AN akan lebih aktif menjalin komunikasi dan koordinasi dengan BLUD RSUD dalam penerapan tata kelola, manajemen risiko dan sistem pengendalian intern.

### **c. Jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan**

Capaian kinerja Jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan pada tahun 2022 adalah sebesar 180%, yaitu realisasi 9 BUMDes dari target 5 BUMDes.

Indikator Kinerja Jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan diukur dengan menghitung jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan keuangan setelah adanya pendampingan penyusunan laporan keuangan oleh BPKP.

Pada tahun 2022, jumlah BUMDes yang mampu menyusun laporan tahun 2022 sebanyak 9 (sembilan) BUMDes yaitu:

- 1) BUM Desa Pandu Upokarti Kampung Desay Distrik Prafi
- 2) BUM Desa Mulya Bersama Kampung Prafi Mulya Distrik Prafi
- 3) BUM Desa Sinar Papua Kampung Sidey Baru Distrik Sidey
- 4) BUM Desa Bogakarya Kampung Sumberboga Distrik Masni
- 5) BUM Desa Harapan Jowen Kampung Jowen Distrik Masni
- 6) BUM Desa Macuan Makmur Kampung Macuan Distrik Masni
- 7) BUM Desa Undi Mesta Oruk Kampung Undi Distrik Masni
- 8) BUM Desa Wariori Maju Bersama Kampung Wariror Distrik Masni
- 9) BUM Desa Titian Maju Bersama Kampung Bowi Subur Distrik Masni



Upaya Bidang AN untuk mendukung pencapaian kinerja tersebut adalah melakukan bimtek/asistensi penyusunan laporan keuangan dengan menggunakan Aplikasi SIA BUMDesa pada BUMDesa di Kabupaten Manokwari.

Untuk mempertahankan dan meningkatkan kinerja di tahun 2023, Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat akan melakukan:

- 1) Koordinasi dengan Dinas Pemberdayaan Masyarakat Kampung di Kabupaten mengenai pelaksanaan implementasi SIA BUMDes untuk desa/kampung di wilayah Provinsi Papua Barat.
- 2) Memantau dan memastikan bahwa seluruh BUM Kampung telah mempertanggungjawabkan keuangannya dan menyusun laporan keuangan dengan menggunakan aplikasi SIA BUMDes.

**d. Jumlah BLUD dengan MRI  $\geq$  level 3**

Capaian kinerja Jumlah BLUD dengan MRI  $\geq$  Level 3 pada tahun 2022 adalah sebesar 0%, yaitu realisasi 0 BLUD dari target 1 BLUD.

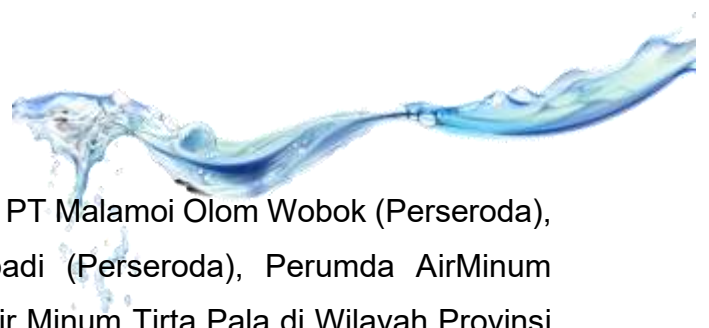
Bidang AN telah melakukan kegiatan untuk mendukung pencapaian kinerja tersebut melalui pemetaan (*mapping*), koordinasi dan sosialisasi manajemen risiko, sebagai berikut:

- 1) Pemetaan Penerapan Manajemen Risiko (MR) dan Efektivitas Satuan Pengawas Internal (SPI) BLUD

| Nama BLUD                              | Penerapan |       |
|--|-----------|-------|
|  | MR        | SPI   |
| RSUD Kab. Teluk Wondama                | Belum     | Belum |
| RSUD Manokwari                         | Belum     | Belum |
| RSUD Teluk Bintuni                     | Belum     | Belum |
| RSUD Dr. J. P. Wanane Kabupaten Sorong | Belum     | Belum |
| UPTD Pengelolaan KKP Kep. Raja Ampat   | Belum     | Belum |
| RSUD Sele Be Solu Kota Sorong          | Belum     | Belum |
| RSUD Provinsi Papua Barat              | Belum     | Belum |

- 2) Sosialisasi Manajemen Risiko dilakukan sebanyak dua kali, yakni sebagai berikut:

- a) Surat Nomor PE.13.02/S-719/PW27/4/2022 tanggal 19 Mei 2022 Undangan Sosialisasi Manajemen Risiko kepada Direktur PT Papua



Doberai Mandiri (Perseroda), PT Malamoi Olom Wobok (Perseroda), PT Tambrau Bersinar Abadi (Perseroda), Perumda AirMinum Minyei Arfak dan Perumda Air Minum Tirta Pala di Wilayah Provinsi Papua Barat.


- b) Surat Nomor PE.13.02/S-933/PW27/4/2022 tanggal 1 Juli 2022 Hal Undangan Sosialisasi Manajemen Risiko kepada Direktur BLUD RSUD Provinsi Papua Barat, BLUD RSUD Kabupaten Manokwari, BLUD RSUD Sele Be Solu Kota Sorong, BLUD RSUD Scholoo Keyen, BLUD RSUD John Piet Wanane, BLUD RSUD Kabupaten Teluk Bintuni dan BLUD RSUD Kabupaten Teluk Wondama di Wilayah Provinsi Papua Barat.

Hambatan yang menyebabkan target kinerja tidak tercapai disebabkan, antara lain sebagai berikut:

- 1) Kondisi Internal
  - a) Bidang AN tidak memiliki PKPT - Manajemen Risiko
  - b) PFA Bidang AN belum memiliki pengetahuan dan/atau pengalaman manajemen risiko yang memadai.
- 2) Kondisi Eksternal
  - a) Pemerintah Daerah di Papua Barat belum memiliki kebijakan yang mengatur tentang penerapan manajemen risiko di lingkungan Organisasi Perangkat Daerah (OPD)
  - b) BLUD belum memiliki SDM yang memiliki pengetahuan dan/atau kompetensi di bidang manajemen risiko.
  - c) Komitmen pemerintah daerah dalam pelaksanaan pembinaan dan pengawasan terhadap RSUD maupun BUMD masih kurang.

Untuk meningkatkan kinerja di tahun 2023, Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat akan melakukan hal-hal sebagai berikut:

- 1) Strategi Internal
  - a) Menyelenggarakan Program Pelatihan Mandiri (PPM)
  - b) Mendorong para PFA di Bidang AN untuk mengumpulkan dan mempelajari pedoman tentang BLUD dan manajemen risiko.
- 2) Strategi Eksternal

- 
- c) Meminta dukungan dan komitmen kepada kepala daerah untuk mendorong/menginstruksikan kepada direktur BLUD dan BUMD agar menerapkan manajemen risiko.
  - d) Memilih dan menetapkan BLUD untuk menjadi sasaran pengawasan intern (sosialisasi, bimbingan teknis/asistensi penyusunan kebijakan/pedoman MR, dan penilaian risiko/risk assessment)
  - e) Monitoring penerapan MR dan coaching clinic
  - f) Melakukan penilaian maturitas MR BLUD

## **B. Capaian Kinerja Keuangan**

Anggaran Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat tahun 2022 sebesar Rp652.493.000,00 atau 8,91% dari total anggaran Perwakilan sebesar Rp7.325.692.000,00.

Realisasi anggaran Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat tahun 2022 sebesar Rp651.460.245,00 atau terserap 99,84% dari pagu anggaran tahun 2022 sebesar Rp652.493.000,00.

## **C. Capaian Kinerja lainnya (PKPT)**

Selama tahun 2022 , Bidang AN telah melaksanakan 18 PKPT dan telah menerbitkan 60 Surat Tugas. Per 31 Desember 2022 telah diterbitkan laporannya sebanyak 60 laporan atau 100% dari surat Tugas yang terbit.

Rincian output dari dari 18 (delapan belas) PKPT, apabila dikelompokkan berdasarkan Topik Agenda Prioritas Pengawasan (APP) dapat diuraikan antara lain sebagai:

### **1. BLU/BLUD (Fokus pada BLU/BLUD Kesehatan dan BLU/BLUD Pendidikan)**

- a. Sosialisasi Perhitungan Tarif Unit Cost pada BLUD RSUD Kabupaten Sorong.
- b. Bimbingan Teknis Penyusunan Prognosis Laporan Keuangan dan Rencana Strategis Puskesmas Mariat Kabupaten Sorong.
- c. Bimbingan Teknis Penyusunan Dokumen Pola Tata Kelola dan Standar Pelayanan Minimal Puskesmas Mariat Kabupaten Sorong.



- d. Narasumber FGD terkait Persyaratan Pendirian BLUD dan Pelaporan Keuangan BLUD.
- e. Asistensi Implementasi Aplikasi Transformasi Sistem Akuntansi (Forsa) BLUD pada RSUD Kabupaten Manokwari.
- f. Evaluasi Kinerja BLUD pada RSUD Kabupaten Manokwari Tahun Anggaran 2021.
- g. Survei Pendahuluan Kesiapan Implementasi Aplikasi Transformasi Sistem Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah (FORSA BLUD) pada RSUD Manokwari.
- h. Focus Group Discussion Rencana Penyusunan Kebijakan Tentang Remunerasi pada BLUD RSUD Sele Be Solu Kota Sorong.
- i. Evaluasi Kinerja BLUD pada RSUD Sele Be Solu Kota Sorong Tahun 2021
- j. Asistensi penyusunan pedoman Pengadaan Barang/jasa pada BLUD RSUD Provinsi Papua Barat.

## **2. BLU/BLUD, BUMD, BUMDES**

- a. Monitoring Tindak Lanjut Hasil Evaluasi Kinerja pada Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari.
- b. Pendataan/Pemetaan Profil BUMD pada Provinsi Papua Barat.
- c. Asistensi Penyusunan Pedoman Manajemen Risiko pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) PT Papua Doberai Mandiri di Kabupaten Manokwari.
- d. Coaching Clinic Penyusunan Laporan Keuangan BUMD PT Tembrauw Bersinar Abadi (Perseroda) Tahun Buku 2021.

## **3. BUMD (Fokus pada BU Jasa Air dan BPD)**

- a. Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Kinerja Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari.
- b. Evaluasi Kinerja Perumda Air Minum Tirta Pala Kabupaten Fakfak Tahun Buku 2021.
- c. Evaluasi Kinerja Perumda Air Minum Minyei Arfak Kabupaten Manokwari Tahun Buku 2021.

## **4. Fasilitas Kredit Pemerintah untuk UMKM (KUR dan subsidi bunga/subsidi margin KUR baik reguler maupun tambahan)**





- a. Reviu atas Pelaksanaan Program Kredit Usaha Rakyat dan Penyaluran Subsidi Bunga/Subsidi Margin Kredit Usaha Rakyat Tahun 2022 pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Kantor Cabang Sorong.
- b. Audit Tujuan Tertentu atas Pelaksanaan Program KUR dan Penyaluran Subsidi dan/atau Tambahan Subsidi Bunga/Subsidi Margin KUR pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Kantor Cabang Manokwari.

## **5. Infrastruktur SPAM**

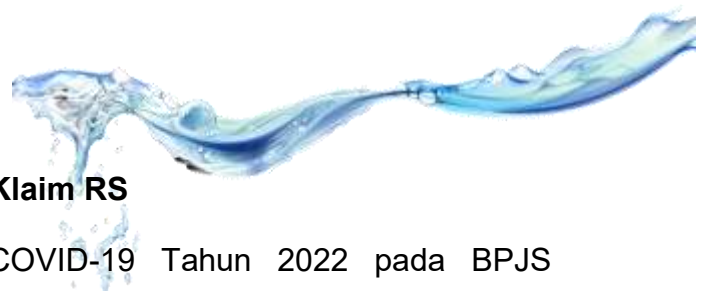
- a. Evaluasi atas Layanan Air Minum Perpipaan Perkotaan Tahun 2022 di Wilayah Provinsi Papua Barat.
- b. Evaluasi atas Layanan Air Minum Perpipaan Perkotaan Tahun 2022 di Wilayah Provinsi Papua Barat.
- c. Survey Pendahuluan atas Layanan Air Minum Perpipaan Perkotaan Tahun 2022 di Wilayah Provinsi Papua Barat.

## **6. Kontribusi atas Pembangunan nasional**

Reviu atas Rencana Aksi Korporasi pada PT Malamoi Olom Wobok (Perseroda).

## **7. Kualitas Pengendalian Intern**

- a. Survei BLUD pada RSUD Kabupaten Manokwari Selatan.
- b. Mengikuti Wisuda CGCAE dan CIAE di Jakarta.
- c. Focus Group Discussion Bidang Akuntan Negara dan Pelatihan Resolusi Bank Tahun 2022 di Perwakilan BPKP Provinsi Bali dan Hotel The Anvaya Beach Resort Bali.
- d. Evaluasi atas Penilaian Kapabilitas SPI pada BLUD RSUD Kabupaten Sorong.
- e. Mengikuti Focus Group Discussion Implementasi BLUD pada UPTD Pengelolaan Kawasan Konservasi Kaimana.
- f. Mengikuti Focus Group Discussion (FGD) Deputy Akuntan Negara tentang Kolaborasi Percepatan Pelaksanaan APP Pengawasan Intern Akuntabilitas Badan Usaha di Perwakilan BPKP Provinsi Yogyakarta.
- g. Mengikuti Focus Group Discussion (FGD) Deputy Akuntan Negara tentang Penguatan Infrastruktur Pengawasan Intern atas Tata Kelola Mitra Kerja di Pusdiklatwas BPKP



## **8. Penanganan Covid-19-Pembayaran Klaim RS**

- a. Monitoring penyelesaian Klaim COVID-19 Tahun 2022 pada BPJS Kesehatan Cabang Manokwari, BPJS Kesehatan Cabang Sorong dan penyelesaian dispute oleh Tim Penyelesaian Klaim Dispute (TPKD) di wilayah Provinsi Papua Barat.
- b. Audit Tujuan Tertentu atas Klaim Penggantian Biaya Pelayanan Pasien COVID-19 periode Januari 2022 sampai dengan Juni 2022 pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Kabupaten Raja Ampat.
- c. Monitoring penyelesaian Klaim Covid-19 Tahun 2022 pada BPJS Kesehatan Cabang Manokwari, BPJS Kesehatan Cabang Sorong dan penyelesaian dispute oleh Tim Penyelesaian Klaim Dispute (TPKD) di wilayah Provinsi Papua Barat.

## **9. Pengawasan atas optimalisasi penerimaan negara**

- a. Asistensi Penyusunan Pedoman Penatausahaan BLUD RSUD Provinsi Papua Barat.
- b. Asistensi penyusunan laporan keuangan BLUD RSUD Kabupaten Sorong tahun anggaran 2021.

## **10. Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan dan Keperantaraan**

- a. Kompilasi Hasil Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan BUM Desa di wilayah Kabupaten Sorong Triwulan III Tahun 2022.
- b. Kompilasi Hasil Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan BUM Desa Tahun Buku 2021 dan 2022 pada BUM Desa di Kabupaten Manokwari.
- c. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan BUM Desa di wilayah Kecamatan Manokwari Selatan Kabupaten Manokwari Triwulan III Tahun 2022.
- d. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan BUM Desa di wilayah Kecamatan Klasafet Kabupaten Sorong Triwulan III Tahun 2022.
- e. Evaluasi Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan BUM Desa pada Distrik Manokwari Utara Kabupaten Manokwari.



- f. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan BUM Desa di wilayah Kecamatan Sayosa Kabupaten Sorong Triwulan III Tahun 2022.
- g. Evaluasi Peran BUM Kampung dalam Pengembangan Kewirausahaan, Kemitraan, dan Keperantaraan Tahun Buku 2021 dan 2022 pada Provinsi Papua Barat.

### **11. Pengembangan Potensi Desa**

- a. Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Keuangan BUM Kampung Menggunakan SIA BUM Desa di Kabupaten Manokwari.
- b. Kompilasi Hasil Evaluasi Peran BUM Kampung Dalam Pengembangan Potensi Kampung dan Peningkatan Kualitas Tata Kelola Keuangan BUM Kampung di Wilayah Provinsi Papua Barat.
- c. Kompilasi Hasil Pengawasan Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Potensi Desa di Wilayah Kabupaten Manokwari Triwulan III Tahun 2022.
- d. Kompilasi Hasil Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Potensi Desa di Wilayah Kabupaten Sorong Triwulan III Tahun 2022.
- e. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Potensi Desa di wilayah Kecamatan Manokwari Selatan Kabupaten Manokwari Triwulan III Tahun 2022.
- f. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Potensi Desa di wilayah Kecamatan Klasafet Kabupaten Sorong Triwulan III Tahun 2022.
- g. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Potensi Desa pada Distrik Manokwari Utara Kabupaten Manokwari.
- h. Evaluasi Peran BUM Desa dalam Pengembangan Potensi Desa di wilayah Kecamatan Sayosa Kabupaten Sorong Triwulan III Tahun 2022.
- i. Asistensi Penyusunan Laporan Keuangan BUM Desa Menggunakan Aplikasi SIA BUM Desa pada BUM Desa di Kabupaten Manokwari.

### **12. Peningkatan Akses Permodalan**

Bimbingan Teknis Penyusunan Laporan Keuangan BUM Kampung Menggunakan SIA BUM Desa di Kabupaten Manokwari.



### **13. Reviu Tata Kelola Proyek Strategis Nasional (PSN)**

- a. Reviu Proyek Strategis Nasional (PSN) Pengembangan Pelabuhan Sorong Triwulan IV Tahun 2022.
- b. Reviu Tata Kelola atas Proyek Strategis Nasional (PSN) Pengembangan Pelabuhan Sorong Existing dan Arar Triwulan I per 31 Maret 2021.

### **14. Tata Kelola Cadangan Pangan Pemerintah**

Evaluasi Tata Kelola Cadangan Pangan Pemerintah (Beras dan Kedelai) Tahun 2021 dan Semester I Tahun 2022 pada Kantor Cabang BULOG Manokwari.

### **15. Tata Kelola Subsidi Pupuk**

- a. Kompilasi Evaluasi atas Subsidi Pupuk pada Provinsi Papua Barat Tahun 2021 dan 2022.
- b. Evaluasi atas Subsidi Pupuk pada Kabupaten Manokwari Tahun 2021 dan 2022.
- c. Evaluasi atas Tata Kelola Subsidi Pupuk Tahun 2021 dan 2022 pada Kabupaten Sorong.



## **BAB IV PENUTUP**

Laporan Kinerja (LKj) Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat Tahun 2022 merupakan salah satu bentuk pertanggungjawaban atas pelaksanaan tugas dan fungsi serta tujuan yang dimandatkan oleh BPKP.

Laporan kinerja (LKj) ini merupakan periode pelaporan ketiga dalam merefleksikan pelaksanaan Renstra Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat 2020- 2024 yang tertuang dalam Perjanjian Kinerja Bidang P3A Tahun 2022.

Perjanjian Kinerja Bidang AN Tahun 2022 yang telah ditetapkan, merupakan cascading dari Perkin Kepala Perwakilan yaitu sebanyak 4 Indikator Kinerja (IK) pada 2 sasaran kegiatan.

### **A. Kesimpulan Kinerja Tahun 2022**

Pada tahun 2022, Kinerja Kegiatan (IKK) yang menjadi target Bidang AN Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat, rata-rata mencapai sebesar 95%. Hal ini disebabkan belum ada BLUD yang menerapkan manajemen risiko.

### **B. Rencana Tindak Tahun 2023**

Tahun 2023 wilayah kerja Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat melingkupi dua Provinsi, yaitu Provinsi Papua Barat dan Provinsi Papua Barat Daya. Perubahan-lingkungan tersebut menjadi tantangan lebih untuk tetap menjaga dan meningkatkan kinerja.

Upaya-upaya yang akan dilaksanakan untuk menunjang kinerja tahun 2023 antara lain:

1. Meningkatkan dan mempererat hubungan kerja sama dengan mitra kerja (*stakeholders*) baik di wilayah Provinsi Papua Barat dan Provinsi Papua Barat Daya melalui koordinasi dan sinergi.
2. Mendorong Gubernur/Bupati/Walikota, Direktur BUMD dan Direktur BLUD untuk menerapkan tata kelola yang baik, manajemen risiko dan sistem pengendalian intern, sehingga BUMD dan BLUD di wilayah Provinsi Papua Barat dan Provinsi Papua Barat Daya mampu memberikan pelayanan yang bermutu dan berkinerja lebih baik.