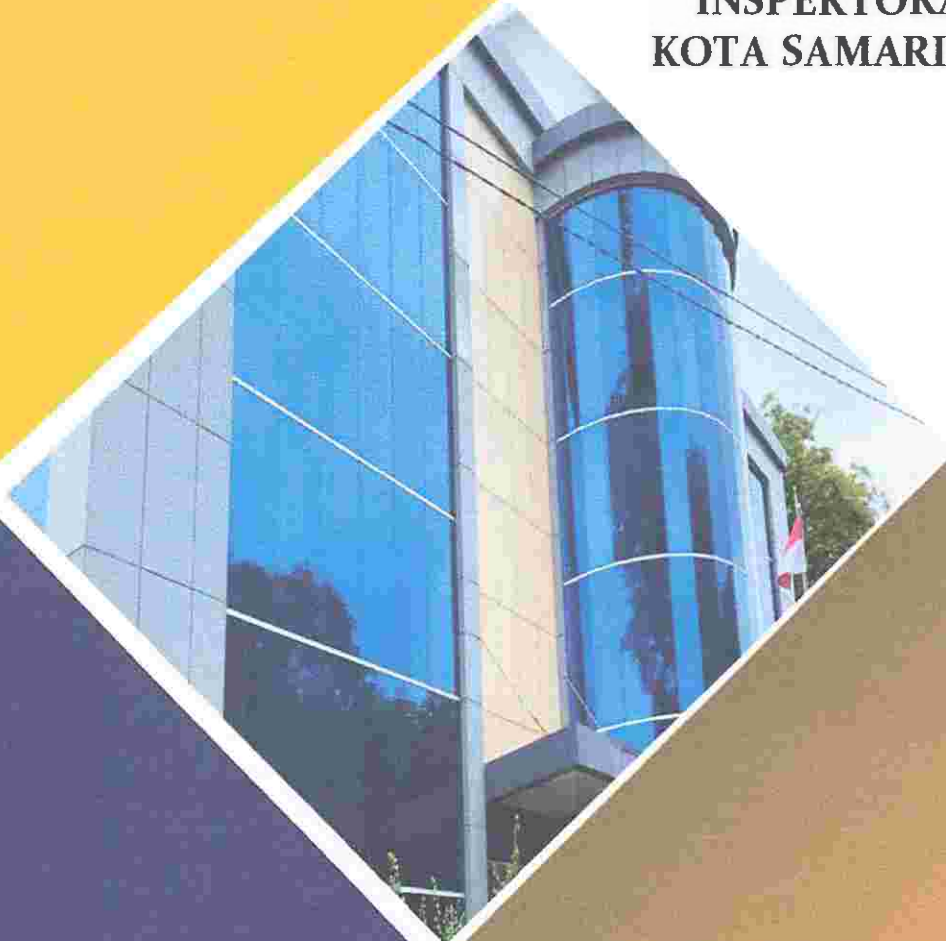




**INSPEKTORAT
KOTA SAMARINDA**



LAPORAN HASIL REVIU

ATAS PENGELOLAAN SISA DANA KAPITASI JKN TAHUN 2024

IRBAN : INSPEKTUR PEMBANTU WILAYAH III
Nomor : 700.1.2.1/102/200
Tanggal : 21 JANUARI 2025

Inspektorat Kota Samarinda
Jl. Dahlia No 9 RT 04 Telp/Fax (0541) 741003
email: inspektoratkotasmd@gmail.com



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

INSPEKTORAT

Jalan Dahlia No. 9 RT. 04 Kel. Bugis Samarinda
Samarinda (Kalimantan Timur) Kode Pos 75121

Laman : inspektorat.samarindakota.go.id

Pos-el : inspektoratkotasmd@gmail.com

Samarinda, 21 Januari 2025

Nomor : 700.1.2.1/102/200
Lampiran : 1 (satu) berkas
Perihal : Laporan Hasil Reviu atas
Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi
JKN Tahun 2024

Kepada,

Yth. Kepala Dinas Kesehatan Kota Samarinda

Di –

Samarinda

Kami telah melakukan reviu atas Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN Tahun Anggaran 2024 pada Dinas Kesehatan Kota Samarinda dengan hasil sebagai berikut:

A. Dasar Pelaksanaan Reviu

1. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah;
2. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
3. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 28 Tahun 2021 tentang Pencatatan Pengesahan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama Milik Pemerintah Daerah;
4. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 6 Tahun 2022 tentang Penggunaan Jasa Pelayanan Kesehatan dan Dukungan Biaya Operasional Pelayanan Kesehatan Dalam Pemanfaatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional Pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama Milik Pemerintah Daerah;
5. Surat Tugas Plt. Inspektur Kota Samarinda Nomor: 800.1.11.1/01/200 tanggal 2 Januari 2025 perihal Melakukan Reviu Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN TA 2024 Dinas Kesehatan Kota Samarinda.

B. Waktu Penugasan

Kegiatan Reviu atas Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN Tahun Anggaran 2024 pada Dinas Kesehatan Kota Samarinda dilaksanakan selama 9 (sembilan) hari kalender, yaitu mulai tanggal 02 Januari 2024 sampai dengan 11 Januari 2024.

C. Tujuan Reviu

1. Memberikan keyakinan terbatas mengenai keandalan dan keabsahan atas pengelolaan Dana Kapitasi JKN yang bersumber dari Badan Penyelenggaraan Jaminan Sosial (BPJS) Kesehatan;
2. Melaksanakan validasi perhitungan besaran sisa Dana Kapitasi JKN dengan diuraikan berdasarkan sumber:
 - a) Besaran alokasi dana kapitasi sebesar 60% untuk jasa pelayanan kesehatan dan 40% untuk biaya operasional pelayanan kesehatan;
 - b) Penghematan belanja;
 - c) Kewajiban kepada pihak ketiga atau pihak lain sampai dengan akhir tahun belum terealisasi; dan
 - d) Sisa Dana Kapitasi JKN pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP).

D. Ruang Lingkup

Ruang lingkup atas pelaksanaan reviu Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN Tahun Anggaran 2024 adalah yang dikelola oleh Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) yang berada dibawah Dinas Kesehatan Kota Samarinda.

E. Obyek Reviu

Obyek reviu adalah Dinas Kesehatan Kota Samarinda khususnya Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) yang ada di Kota Samarinda yang berjumlah 7 FKTP terdiri dari:

1. Puskesmas Pasundan
2. Puskesmas Loa Bakung
3. Puskesmas Mangkupalas
4. Puskesmas Sempaja

5. Puskesmas Sambutan
6. Puskesmas Remaja
7. Puskesmas Sungai Kapih

F. Hasil Reviu

1. Data Umum

Pelaksanaan reviu atas Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN Tahun Anggaran 2024 dilaksanakan oleh 7 FKTP yang berada dibawah Dinas Kesehatan Kota Samarinda. Adapun FKTP yang melaksanakan atas Dana Kapitasi JKN adalah sebagai berikut:

No	FKTP	Nama Pimpinan FKTP
1	Puskesmas Pasundan	drg. Aprilia Lailati, MM
2	Puskesmas Loa Bakung	dr. Yulia Fahrina
3	Puskesmas Mangkupalas	drg. Rika Ratna Puspita
4	Puskesmas Sempaja	dr. Emma Ariani
5	Puskesmas Sambutan	drg. Anita Rosanna Aprilleni Sitorus, M.Kes
6	Puskesmas Remaja	dr. Siti Mardiah Thahir
7	Puskesmas Sungai Kapih	Rusiah Dewi, S.ST

2. Realisasi Pendapatan Yang Diterima dari BPJS Kesehatan

Berdasarkan penelusuran dan penelaahan dokumen yang diberikan oleh 7 FKTP bahwa jumlah penerimaan/pendapatan yang diterima dari BPJS Kesehatan telah sesuai dengan daftar rekening koran yang telah disampaikan oleh FKTP. Adapun rincian pendapatan yang diterima adalah sebagai berikut:

No	FKTP	Saldo Awal (Rp)	Pendapatan (Rp)	Total Pendapatan (Rp)
1	Puskesmas Pasundan	18.069.243,32	947.341.236,00	965.410.479,32
2	Puskesmas Loa Bakung	35.621.930,00	1.307.107.015,00	1.342.728.945,00
3	Puskesmas Mangkupalas	39.899.114,00	795.469.280,00	835.368.394,00
4	Puskesmas Sempaja	45.762.654,00	1.081.742.860,00	1.127.505.514,00
5	Puskesmas Sambutan	37.591.963,83	915.191.165,00	952.783.128,83
6	Puskesmas Remaja	60.950.492,00	1.267.200.652,00	1.328.151.144,00
7	Puskesmas Sungai Kapih	37.241.206,00	811.367.758,00	848.608.964,00
	Total Pendapatan			7.400.556.569,15

3. Realisasi Belanja pada FKTP

Adapun realisasi belanja yang dikelola oleh 7 FKTP yang ada di Dinas Kesehatan Kota Samarinda tahun anggaran 2024 adalah sebagai berikut:

No	FKTP	Total Belanja (Rp)
1	Puskesmas Pasundan	929.335.081,00
2	Puskesmas Loa Bakung	1.304.049.428,00
3	Puskesmas Mangkupalas	795.852.829,90
4	Puskesmas Sempaja	1.091.439.259,00
5	Puskesmas Sambutan	902.208.874,00
6	Puskesmas Remaja	1.264.248.320,00
7	Puskesmas Sungai Kapih	819.607.133,00
	Total Belanja	7.106.740.924,90

4. Sisa Penggunaan Dana Kapitasi JKN Tahun Anggaran 2024

Sisa penggunaan dana kapitasi yang diterima oleh FKTP dari BPJS Kesehatan dapat diuraikan sebagai berikut:

No	FKTP	Pendapatan (Rp)	Belanja (Rp)	Sisa Dana Menurut OPD (Rp)		Sisa Dana Menurut Reviu (Rp)	
				Bank	Kas Tunai	Bank	Kas Tunai
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Puskesmas Pasundan	965.410.479,32	929.335.081,00	35.726.659,32	348.739,00	35.726.659,32	348.739,00
2	Puskesmas Loa Bakung	1.342.728.945,00	1.304.049.428,00	38.637.490,00	42.027,00	38.637.490,00	42.027,00
3	Puskesmas Mangkupalas	835.368.394,00	795.852.829,90	39.515.564,10	-	39.515.564,10	-
4	Puskesmas Sempaja	1.127.505.514,00	1.091.439.259,00	36.066.255,00	-	36.066.255,00	-
5	Puskesmas Sambutan	952.783.128,83	902.208.874,00	50.113.754,83	460.500,00	50.113.754,83	460.500,00
6	Puskesmas Remaja	1.328.151.144,00	1.264.248.320,00	63.894.378,00	8.446,00	63.894.378,00	8.446,00
7	Puskesmas Sungai Kapih	848.608.964,00	819.607.133,00	28.756.508,00	245.323,00	28.756.508,00	245.323,00
	Total Sisa Penggunaan Dana Kapitasi JKN			292.710.609,25	1.105.035,00	590.615.754,50	1.105.035,00

Berdasarkan hasil reviu yang dilakukan terhadap dokumen pertanggungjawaban belanja yang dikelola oleh 7 puskesmas diatas terdapat 2 puskesmas yang memiliki sisa saldo kas tunai yaitu Puskesmas Loa Bakung dan Puskesmas Sambutan.

5. Hal-hal Yang Perlu Diperhatikan

Terhadap Hasil Reviu atas Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN Tahun Anggaran 2024 pada Dinas Kesehatan Kota Samarinda terdapat beberapa hal-hal yang perlu menjadi perhatian diantaranya:

a. Terdapat Belanja Modal Yang Belum Menerapkan Penggunaan *E-Purchasing*

Berdasarkan hasil reviu terhadap dokumen pertanggungjawaban belanja yang dikelola oleh puskesmas khususnya belanja modal pengadaan barang/jasa belum menerapkan penggunaan e-purchasing.

Kondisi tersebut tidak sesuai dengan Surat Edaran Walikota Samarinda Nomor 027/3031/012.03 tanggal 4 Oktober 2022 tentang Percepatan Transaksi Katalog Elektronik Lokal di Lingkungan Pemerintah Kota Samarinda.

Hal tersebut disebabkan pihak pengelola keuangan pada puskesmas kurang mempedomani ketentuan yang berlaku dan tidak memiliki akses untuk penggunaan e-purchasing.

b. Terdapat Belanja Pengadaan Barang/Jasa Belum Memperhatikan Komponen Tingkat Produk Dalam Negeri

Berdasarkan hasil reviu terhadap dokumen pertanggungjawaban belanja yang dikelola oleh puskesmas khususnya belanja modal pengadaan barang/jasa belum mengarah/memperhatikan komponen tingkat produk dalam negeri (TKDN).

Kondisi tersebut tidak sesuai dengan Instruksi Presiden Nomor 2 Tahun 2022 tentang Percepatan Peningkatan Penggunaan Produk Dalam Negeri dan Produk Usaha Mikro, Usaha Kecil, dan Koperasi Dalam Rangka Menyukseskan Gerakan Nasional Bangga Buatan Indonesia pada Pelaksanaan Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.

Hal tersebut disebabkan pihak pengelola keuangan pada puskesmas belum mengetahui pedoman mengenai ketentuan penggunaan produk dalam negeri.

G. Saran

Penggunaan dana kapitasi JKN yang dikelola oleh FKTP pada dasarnya telah sesuai dengan kebutuhan yang dilaksanakan oleh FKTP tersebut, namun masih terdapat kelemahan yang harus diperbaiki kedepannya. Oleh karena itu, kami menyarankan kepada Kepala Puskesmas Pengelola Dana Kapitasi JKN agar:

1. Dalam melakukan pengadaan barang/jasa menggunakan e-purchasing
2. Lebih memperhatikan penggunaan produk dalam negeri mengenai pengadaan barang/jasa dengan mengakses <https://tkdn.kemenperin.go.id>

Demikian Laporan Hasil Reviu ini dibuat untuk dapat diketahui dan dipergunakan sebagaimana mestinya.


Pit. INSPEKTUR

MARNABAS, S.Sos.,M.Si
Pembina Utama Muda (IV/c)
NIP. 19680628 198803 1 003



LAMPIRAN

**Daftar Rekap Saldo Kas Bendahara BPJS
di Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)
Tahun 2024**

No.	Nama Puskesmas	Januari-Desember 2024				
		Saldo Awal Rp	Pendapatan Rp	Total Pendapatan Rp	Belanja Rp	Saldo Akhir Rp
1	Sempaja	45,762,654.00	1,081,742,860.00	1,127,505,514.00	1,091,439,259.00	36,066,255.00
2	Sambutan	37,591,963.83	915,191,165.00	952,783,128.83	902,208,874.00	50,574,254.83
3	Remaja	60,950,492.00	1,267,200,652.00	1,328,151,144.00	1,264,248,320.00	63,902,824.00
4	Sungai Kapih	37,241,206.00	811,367,758.00	848,608,964.00	819,607,133.00	29,001,831.00
5	Pasundan	18,069,243.32	947,341,236.00	965,410,479.32	929,335,081.00	36,075,398.32
6	Loa Bakung	35,621,930.00	1,307,107,015.00	1,342,728,945.00	1,304,049,428.00	38,679,517.00
7	Mangkupalas	39,899,114.00	795,469,280.00	835,368,394.00	795,852,829.90	39,515,564.10
TOTAL		275,136,603.15	7,125,419,966.00	7,400,556,569.15	7,106,740,924.90	293,815,644.25



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

DINAS KESEHATAN

Jalan Milono No. 1, Kelurahan Bugis, Kecamatan Samarinda Kota
Samarinda, Kalimantan Timur, Kode Pos 75121

<https://dinkes.samarindakota.go.id> Email: dinaskesehatansamarinda@gmail.com

REKAP DANA JKN TUNAI DAN BANK

NO	NAMA PUSKESMAS	SALDO KAS PER 31 DESEMBER 2024		Saldo KAS Menurut BKU
		BANK	TUNAI	
1	Sempaja	Rp 36,066,255.00	Rp -	Rp 36,066,255.00
2	Sambutan	Rp 50,113,754.83	Rp 460,500.00	Rp 50,574,254.83
3	Remaja	Rp 63,894,378.00	Rp 8,446.00	Rp 63,902,824.00
4	Sungai Kapih	Rp 28,756,508.00	Rp 245,323.00	Rp 29,001,831.00
5	Pasundan	Rp 35,726,659.32	Rp 348,739.00	Rp 36,075,398.32
6	Loa Bakung	Rp 38,637,490.00	Rp 42,027.00	Rp 38,679,517.00
7	Mangkupalas	Rp 39,515,564.10	Rp -	Rp 39,515,564.10
JUMLAH		Rp 292,710,609.25	Rp 1,105,035.00	Rp 293,815,644.25



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA INSPEKTORAT

Jalan Dahlia No. 9 RT. 04 kel. Bugis Samarinda

Samarinda (Kalimantan Timur) kode pos 75121

<https://inspektorat.samarindakota.go.id>

Email : inspektoratktasmd@gmail.com

SURAT – TUGAS

Nomor : 800.1.11.1 / CI / 200

DITUGASKAN KEPADA:

1.	Marnabas, S.Sos, M.Si	:	Penanggung Jawab	=	3 Hari
2.	Irmina Idang, S.Pd, M.Si	:	Wakil Penanggungjawab	=	3 Hari
3.	Firdaus Akbar, ST, M.Si	:	Pengendali Teknis	=	5 Hari
4.	Rosi'in, SE	:	Ketua Tim	=	9 Hari
5.	Linda Susanti Agustina, S.Sos	:	Anggota Tim	=	9 Hari
6.	Fatimah, ST	:	Anggota Tim	=	9 Hari
7.	Eka Fahrani, A.Md	:	Anggota Tim	=	9 Hari
8.	Balqis Adelia, A.Md, Ak	:	Anggota Tim	=	9 Hari
9.	Wulan Puspitasari, A.Md, Ak	:	Anggota Tim	=	9 Hari
10.	Sigit Hermawan, SE	:	Anggota Tim	=	9 Hari

UNTUK : Melakukan Reviu Pengelolaan Sisa Dana Kapitasi JKN TA 2024
Dinas Kesehatan Kota Samarinda.

LAMANYA : 9 (Sembilan) Hari Kerja.

BEBAN ANGGARAN : 6.01.02 (DPA Inspektorat Kota Samarinda).

WAKTU : Berangkat Tanggal : 2 Januari 2025
Kembali Tanggal : 11 Januari 2025

Pegawai Inspektorat dalam melaksanakan tugas tidak menerima/meminta gratifikasi dan suap

Demikian untuk dilaksanakan dengan penuh tanggung jawab.

Samarinda, 2 Januari 2025

Pt. Inspektur

