UNIVERSITAS
GADJAH MADA
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DI KEMENTRIAN KESEHATAN TIMOR-LESTE
ERANIA DE JESUS DOS REIS MAGNO, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PENGESAHAN ii

HALAMAN PERNYATAAN iii

KATA PENGANTAR iv

DAFTAR ISI v

DAFTAR GAMBAR ix

DAFTAR TABEL x

DAFTAR LAMPIRAN xi

INTISARI xii

ABSTRACT xiii

BAB I. PENDAHULUAN. 1

1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 7
1.3 Pertanyaan Penelitian 8
1.4 Tujuan Penelitian 9
1.5 Motivasi Penelitian 9
1.6 Kontribusi Penelitian 9
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 10
1.8 Sistematika Penulisan 10

BAB II. LANDASAN TEORI 12

2.1 Sistem Pengendalian Internal 12
2.2 Tujuan Sistem Pengendalian 13
2.3 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal 14
2.4 Unsur-Unsur Pengendalian Internal 15

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DI KEMENTRIAN KESEHATAN TIMOR-LESTE
ERANIA DE JESUS DOS REIS MAGNO, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

2.5 Persediaan 19
2.6 Klasifikasi Persediaan..... 20
2.7 Obat 21
2.8 Manajemen Persedian Obat.. 21
2.9 Alasan Memilih Aktivitas Pengendalian 22
BAB III. METODE PENELITIAN 24
3.1 Latar Belakang Konseptual Objek Penelitian..... 24
3.1.1 Timor-Leste..... 24
3.1.2 Kementerian Kesehatan Timor-Leste..... 25
3.2 Struktur Organisasi Kementerian Kesehatan Timor-Leste..... 26
3.3 Rantai Persediaan Obat di Kementerian Kesehatan Timor-Leste..... 27
3.4 Konteks Penelitian 28
3.5 Jenis Penelitian 29
3.5.1 Data Primer..... 29
3.5.2 Data Sekunder 30
3.6 Teknik Pengumpulan Data 30
3.7 Teknik Analisis Data 32
3.7.1 Reduksi Data 32
3.7.2 Penyajian Data 32
3.7.3 Pengambilan Kesimpulan dan Verifikasi 32
3.8 Pengujian Data..... 33
3.8.1 Uji Reliabilitas 33
3.8.2 Uji Validitas 33
BAB IV PEMBAHASAN 36
4.1 Pengolahan Data 36
4.2 Hasil Evaluasi Terhadap Aktivitas Pengendalian Persediaan Obat-Obatan..... 39

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DI KEMENTRIAN KESEHATAN TIMOR-LESTE
ERANIA DE JESUS DOS REIS MAGNO, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

4.2.1 Pemisahan Tugas yang Memadai 39
4.2.1.1 Pemisahan Penyimpanan Aktiva dari Akuntansi..... 39
4.2.1.2 Pemisahan Otoritasi Transaksi dari Penyimpanan Aktiva..... 41
4.2.1.3 Pemisahan Tugas IT dari Departemen Pemakai..... 41
4.2.2 Otorisasi yang Tepat atas Transaksi dan Aktivitas 42
4.2.3 Dokumen dan Catatan yang Memadai 43
4.2.4 Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan 45
4.2.5 Pemeriksaan Independen atas Kinerja..... 46
4.2.6 Rangkuman Komponen Aktivitas Pengendalian 47
4.3 Hasil Evaluasi Faktor-Faktor yang Menyebabkan Terjadinya *Stock Out* Persediaan Obat 49
4.3.1 Manajemen Persediaan obat 49
4.3.1.1 Seleksi..... 50
4.3.1.2 Perencanaan 51
4.3.1.3 Pengadaan..... 53
4.3.1.4 Penyimpanan dan Distribusi Obat 56
4.3.1.5 Penggunaan..... 59
4.3.2 Sumber Daya Manusia 61
4.3.3 Rangkuman Evaluasi Faktor-Faktor yang Menyebabkan Terjadinya *Stock Out* Persediaan Obat 63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 67
5.1 Kesimpulan 67
5.1.1 Evaluasi Aktivitas Pengendalian pada Persediaan Obat di Kementerian Kesehatan Timor-Leste 67
5.1.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadiny *Stock Out* Persediaan Obat 69
5.2 Rekomendasi..... 72
5.3 Keterbatasan Penelitian 72
DAFTAR PUSTAKA 74

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DI KEMENTRIAN KESEHATAN TIMOR-LESTE
ERANIA DE JESUS DOS REIS MAGNO, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi Kementerian Kesehatan 26

Gambar 3.2 Alur Pasokan Persedian Obat 28

Gambar 3.3 Triangulasi Sumber 34

Gambar 3.4 Triangulasi Teknik 34

Gambat 4.1 Dokumen Customer Invoice 44

Gambat 4.2 Triangulasi Sumber Aktivitas Pengendalian 48

Gambat 4.3 Triangulasi Teknik Aktivitas Pengendalian 49

Gambar 4.2 Kondisi Gudang Di Sames 57

Gambar 4.3 Resep Dokter yang Masuk ke Bagian Farmasi 60

Gambat 4.1 Triangulasi Sumber Faktor-Faktor Yang Menyebabkan Terjadinya *Stock Out* Persedian Obat 65

Gambat 4.1 Triangulasi Teknik Faktor-Faktor yang Menyebabkan Terjadinya *Stock Out* Persedian Obat 66

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DI KEMENTRIAN KESEHATAN TIMOR-LESTE
ERANIA DE JESUS DOS REIS MAGNO, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Fasilitas Kesehatan 25

Tabel 3.2 Tenaga Medis..... 25

Tabel 4.1 Daftar Narasumber Penelitian 36

Tabel 4.2 Dokumen Penelitian 37

Tabel 4.3 Ringkasan Analisis Tematik 38

Tabel 4.4 Rangkuman Komponen Aktivitas Pengendalian 48

Tabel 4.5 Anggaran Belanja Obat Di Kementerian Kesehatan Timor-Leste 53

Tabel 4.6 Daftar Supplier Obat Di SAMES 54

Tabel 4.6 Daftar SDM Direktorat Nasional Farmasi dan Alat Kesehatan Kementerian Kesehatan Timor-Leste 62

Tabel 4.7 Rangkuman Faktor-Faktor yang Menyebabkan Terjadinya *Stock Out* Persedian Obat..... 64

Tabel 5.1 Keadaan Gudang di SAMES 68

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DI KEMENTRIAN KESEHATAN TIMOR-LESTE
ERANIA DE JESUS DOS REIS MAGNO, Suyanto, S.E., M.B.A., Ph.D
Universitas Gadjah Mada, 2018 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian Instituto Nasional Da Saúde..... 77

Lampiran 2 Surat Ijin Penelitian Rumah Sakit Nasional Guido Valadares 78

Lampiran 3 Daftar Obat *Stock Out* 79

Lampiran 4 Formulir Permintaan Obat 100

Lampiran 5 Gambar Kartu *Stock Out*..... 101