

### Pedoman Wawancara

Peneliti : Mai Rizki fauziyah  
Judul Penelitian : Analisis Kompetensi SDM, Pengendalian Internal, dan Penggunaan Sistem Informasi BLUD (SIBLUD) dalam Menciptakan Kualitas Laporan Keuangan di Puskesmas Gedangan Sidoarjo  
Pembimbing : Duwi Rahayu  
Tempat Penelitian : Puskesmas Gedangan Sidoarjo

#### Kompetensi SDM

No	Pertanyaan	Keterangan
1	Apakah terdapat kriteria dan persyaratan kompetensi minimal untuk setiap jabatannya?	Ya, semua pegawai
2	Apakah puskesmas melakukan pelatihan kepada karyawan dalam memenuhi tugas dan tanggung jawabnya dalam melaksanakan kegiatan? Berapa kali dilakukan dalam setahun dalam bentuk apa pelatihan diberikan?	Ya, mengajukan ke dinkes/BKD tergantung anggaran. Pelatihan yang diberikan tergantung kebutuhannya dan profesinya
3	Apakah terdapat kriteria dan persyaratan kompetensi minimal untuk setiap jabatannya?	Ya ada Kemenkes – jabatan fungsional Perbub- jabatan struktural
4	Apakah terdapat program pelatihan karyawan yang mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan perilaku etis?	Ya, ada contohnya pelatihan service excellent)
5	Apakah puskesmas melaksanakan perbaikan atas penyimpangan yang terjadi secara konsisten dan tepat waktu?	Ya
6	Apakah karyawan diberikan kewenangan pekerjaan atas dasar keahlian yang dimiliki?	Ya, tapi tetap ada tugas tambahan. Karena team work
7	Apakah setiap bekerja karyawan lebih mengutamakan pelayanan umum daripada kepentingan pribadi atau kelompok?	Ya, harus
8	Apakah karyawan selalu bekerja dengan mengedepankan etika dan kode etik sebagai seorang pegawai?	Iya, ada aturan ada SK nya kode etik karyawan

#### Pengendalian Internal

No	Pernyataan	Keterangan
1	Apakah ada aturan atau kebijakan terkait penegakan integritas/kode etik dan aturan perilaku untuk pegawai/pihak yang bersangkutan?	Ada, sesuai dengan SK yang berlaku
2	Apakah ada Tindakan disiplin atas pelanggaran etika terhadap kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan kepada pegawai/pihak yang bersangkutan?	Ada, contoh absensi ketika telat 3x diingatkan, tidak ada keterangan yang jelas, panggilan, kemudian tertulis, akhirnya kena SP
3	Apakah penyerahan tugas/jawaban kepada pegawai/pihak yang bersangkutan sudah sesuai dengan pengetahuan dan keahliannya?	Iya, sesuai

4	Apakah bentuk pelatihan dan bimbingan dalam mempertahankan dan meningkatkan kemampuan/keahlian pegawai/pihak yang bersangkutan?	Pelatihan teknis sesuai dengan keahlian
5	Apakah kebijakan untuk proses rekrutmen pegawai/pihak sesuai dengan jabatan yang diemban?	Sesuai dengan ketentuan bupati puskesmas hanya pelaksana
6	Apakah ada penilaian atau evaluasi kinerja maupun bagi pihak yang bertanggung jawab melakukan pencatatan keuangan menggunakan SIBLUD?	Kapus

#### Penggunaan Informasi BLUD (SIBLUD)

No	Pernyataan	Keterangan
1	Bagaimaa informasi mengenai program SIBLUD disampaikan secara jelas oleh pihak berwewenang kepada pihak pihak terkait?	Ya, dengan melalui rapat serta monev yang daiadakan oelh pihak berwewenang sehingga jelas sekali
2	Apakah program SIBLUD ini mudah dipahami?	Mudah dipahami
3	Informasi program SIBLUD disampaikan secara konsisten oleh pihak berwewenang, bagaimana konsistensi informasi tersebut ditunjukan dalam penyampainnya kepda pelaksana?	Konsisten, sellau di evaluasi saat ada rapat
4	Apakh kompetensi tenaga pendamping atau pelaksana program SIBLUD sudah memadai atau bisa melaksanakannya dengan baik?	Ya, sudah tenaga kerja pendamping dari dinkes sudah lulusan IT sesuai dengan kualifikasi
5	Bagaimana pembagian wewenang dalam pelaksanaan SIBLUD di Puskesmas Gedangan untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan?	Dibagi sesuai job description. Ada login perencana, pptk, bendahara
6	Apakah sarana dan prasarana di Puskesmas Gedangan seperti computer, jaringan internet, dan dan akses ke server SIBLUD sudah memadai untuk menjalankan tugas?	Sangat memadai
7	Apakah dalam implementasi SIBLUD mengalami kendala?	Kendalanya ada beberapa pegawai yang tidak entri SIBLUD untuk membuat sppd nya

#### Kualitas Lporan Keungan

No	Pernyataan	Kesimpulan
1	Apakah laporan keuangan menghasilkan inormasi yang wajar dan jujur sesuai dengan transaksi keuangan yang seharusnya disajikan?	Ya
2	Apakh informasi laporan keuangan menyajikan setiap fakta secara jujur, serta dapat diverifikasi?	Ya
3	Apakah laporan keuangan yang disusun, dibuat secara sistematis sehingga mudah dimengerti?	Ya
4	Apakah infromasi yang disajikan dalam laporan keuangan menggunakan istilah yang mudah dipahami sehingga	ya

	dapat menyesuaikan dengan batas pemahaman para pengguna?	
5	Siapa yang bertanggung jawab atas pencatatan keuangan di puskesmas gedangan?	Kepala puskesmas gedangan
6	Apakah laporan keuangan memiliki output yang bisa dipertanggungjawabkan	Ya
7	Apakah laporan keuangan sudah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku?	Ya, sudah disesuaikan karena yang membuat Adalah tim dari dinas