



**KERANGKA ACUAN KEGIATAN
BIMBINGAN TEKNIS DAN KONSULTANSI**

**PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL DAN
PENYUSUNAN LAPORAN SPI RUMAH SAKIT**

**DISELENGGARAKAN OLEH :
PUSAT PELATIHAN DAN BIMBINGAN AKREDITASI
DAMAR HUSADA PARIPURNA (PPA DHP)**

JAKARTA, 20 – 21 JUNI 2025



JUDUL KEGIATAN

Pelaksanaan Audit Internal dan Penyusunan Laporan SPI Rumah Sakit.

DASAR PEMIKIRAN

Rumah Sakit sebagai institusi pelayanan publik memiliki tanggung jawab besar dalam mengelola sumber daya secara efektif, efisien, transparan, dan akuntabel. Untuk mewujudkan tata kelola yang baik (good governance), diperlukan sistem pengendalian intern (SPI) yang memadai serta pelaksanaan audit internal yang berkualitas.

Audit internal berperan penting dalam memberikan penilaian independen dan obyektif terhadap kecukupan serta efektivitas pengendalian intern, proses manajemen risiko, dan tata kelola organisasi. Sementara itu, laporan SPI menjadi alat penting dalam memantau dan mengevaluasi pelaksanaan sistem pengendalian intern yang berjalan di rumah sakit.

Namun, dalam praktiknya masih banyak rumah sakit yang menghadapi tantangan dalam pelaksanaan audit internal secara sistematis dan penyusunan laporan SPI yang sesuai standar. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan sumber daya manusia yang kompeten, pemahaman yang belum memadai tentang prosedur audit internal, serta belum adanya pedoman teknis yang baku.

Oleh karena itu, diperlukan kegiatan bimbingan teknis (bimtek) sebagai sarana peningkatan kapasitas bagi tim audit internal atau unit pengawasan di rumah sakit. Kegiatan ini bertujuan untuk memberikan pemahaman yang komprehensif mengenai:

- a. Konsep dan prinsip audit internal di lingkungan rumah sakit.
- b. Langkah-langkah pelaksanaan audit internal yang sesuai standar.
- c. Penyusunan laporan SPI yang akurat dan dapat dipertanggungjawabkan.
- d. Integrasi hasil audit dengan upaya peningkatan mutu layanan dan tata kelola rumah sakit.

Dengan pelaksanaan bimbingan teknis ini, diharapkan rumah sakit mampu meningkatkan efektivitas pelaksanaan audit internal dan kualitas laporan SPI, yang pada akhirnya berdampak pada peningkatan kualitas layanan dan akuntabilitas institusi.



TUJUAN

1. Menjadi petunjuk praktis yang digunakan oleh Staf dan Pimpinan Internal Audit/Satuan Pengawas Internal.
2. Staf dan Pimpinan Internal Audit/Satuan Pengawas Internal mempunyai pengetahuan untuk mengikuti cara-cara praktis tentang pelaksanaan audit lapangan.
3. Staf dan Pimpinan Internal Audit/Satuan Pengawas Internal bekerja sesuai dengan standar profesional dan memiliki konsistensi dalam prosedur audit.
4. Menyediakan sumber informasi dan sebagai pegangan bagi staf dalam menghadapi beberapa masalah, sehingga mutu pekerjaan Staf dan Pimpinan Internal Audit/Satuan Pengawas Internal yang dihasilkan sesuai dengan harapan manajemen.
5. Staf dan Pimpinan Internal Audit/Satuan Pengawas Internal diharapkan berani memberikan rekomendasi, saran atau pendapat tentang perubahan atau pembaharuan layanan yang diberikan sehingga dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

WAKTU DAN TEMPAT PELAKSANAAN

Hari, Tanggal : Jumat – Sabtu, 20-21 Juni 2025

Waktu : 09.00 WIB – Selesai

Tempat : Hotel Santika Premiere Slipi

Jl. KS. Tubun No.7 RT.1/RW.7, Slipi, Palmerah, Jakarta Barat

PESERTA YANG DIHARAPKAN IKUT

1. Direktur Utama/Direktur/Wakil Direktur RS
2. Dewan Pengawas RS BLUD
3. Ketua/Sekretaris Satuan Pengawas/Pemeriksa Internal RS
4. Kepala Bidang Pelayanan Medik, Pelayanan Penunjang, Keperawatan
5. Kepala Bidang/ Bagian/ Kasie/Kasub.Bag Perencanaan Program
6. Pejabat Pengelola Anggaran/Keuangan/Akuntansi RS
7. Ketua Komite Medik RS
8. Kepala-kepala Instalasi / Unit Strategis Bisnis RS (khususnya *revenue center*)



9. Lain-lain yang terkait dengan pelayanan, manajemen perencanaan, keuangan RS.

PERSIAPAN PESERTA

1. Peraturan-Peraturan terkait (Pergub, PerDir/SKDir RS, SPO/SOP, Peraturan lainnya).
2. Dokumen Penagihan (BA-BA Penagihan, Rekening Koran, BKU, laporan laporan terkait Penagihan).
3. Laporan Keuangan (lengkap).
4. PKPT yang sudah di buat (usulan SPI).
5. Surat Pengesahan PKPT.
6. Laporan Hasil Audit tahun lalu.
7. PKA tahun lalu.

NARASUMBER / FASILITATOR

1. **Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.** (Departemen Pembinaan PPK BLUD PP ARSADA, Tim Penyusun berbagai draft Permendagri tentang BLUD, Kantor Akuntan Publik, Praktisi Akuntansi yang Mendalami Manajemen Keuangan RS, Konsultan Keuangan BLUD-RSD, Dewan Pengawas BLUD-RSD, Dosen PTN dan PTS, Pengurus IAI Jatim);
2. **Jaenuri, SE., M.Ak., Cert.IPSAS.** (Departemen Pembinaan PPK BLUD PP ARSADA, Kepala Sub Bagian Keuangan Dinkes DKI Jakarta, SPI RSUD Pasar Rebo DKI 2007-2008, KSP Akuntansi RSUD Pasar Rebo 2008-2016, Ka. Sub Bag. TU RSUD Kramat Jati DKI, 2019-2021, Ka. Sub Bag. TU Suku Dinkes Jakarta Barat 2021-2022);

BIAYA INVESTASI PER PESERTA

1. Paket A : Rp. 3.800.000,- (termasuk akomodasi menginap 1 malam, 1 kamar 1 orang);
2. Paket B : Rp. 3.500.000,- (termasuk akomodasi menginap 1 malam, 1 kamar 2 orang);
3. Paket A : Rp. 3.000.000,- (tidak menginap)



CARA MENDAFTAR / MEMBAYAR

1. Lakukan pembayaran dengan mentransfer ke Bank Mandiri, Rek. No. 006-00-00880090 a.n. Yayasan Damar Husada Paripurna (transfer dapat jadi satu untuk beberapa pendaftar);
2. Registrasi masing-masing peserta melalui <https://ppadhdp.or.id/home/workshop> ;
3. Penyelenggara tidak menerima pendaftaran/pembayaran secara onsite (ditempat), kecuali ada alasan yang sangat khusus;
4. Pendaftar definitif adalah pendaftar yang telah memenuhi poin 1 dan 2;
5. Apabila jumlah kuota pendaftar definitif sudah tercapai sebelum batas akhir pendaftaran, maka pendaftar yang belum memenuhi poin 1 dan 2 dianggap membatalkan diri;
6. Batas pendaftaran/pembayaran tanggal 20 Mei 2025, jam 16.00 WIB (Catatan : pendaftaran/pembayaran dapat ditutup sebelumnya apabila jumlah peserta telah mencapai kuota).

LAIN - LAIN

Informasi lebih lanjut dapat menghubungi Sekretariat PPA DHP (0822-6000-9078).

SUSUNAN KEGIATAN

Hari 1 : Jumat, 20 Juni 2025

WAKTU	MATERI	NARASUMBER
09.00 – 09.30	Pembukaan	PPA DHP
09.30 – 10.30	Dasar Ketentuan SPI	Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.
10.30 – 11.30	Ruang Lingkup Kerja SPI	Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.
11.30 – 13.30	<i>Ishoma</i>	
13.30 – 14.30	Pemeriksaan SPI Berbasis Risiko	Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.
14.30 – 15.30	Menyusun Rencana Kerja SPI	Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.
15.30 – 16.00	<i>Ishoma</i>	



WAKTU	MATERI	NARASUMBER
16.00 – 17.00	Memperoleh Bukti Audit	Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.
17.00 – 18.00	Komunikasi SPI dengan Auditor Eksternal dan Dewan Pengawas	Drs. Widartoyo, Ak., MM., M.Si., CPA., CA.

Hari 2 : Sabtu, 21 Juni 2025

WAKTU	MATERI	NARASUMBER
08.00 - 10.00	Menyusun Kertas Kerja Audit	Jaenuri, SE, M.Ak, Cert IPSAS
10.00 – 11.00	Menyusun Konsep Temuan	Jaenuri, SE, M.Ak, Cert IPSAS
11.00 – 12.00	Menyusun Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) (1)	Jaenuri, SE, M.Ak, Cert IPSAS
12.00 - 13.00	<i>Ishoma</i>	
13.00 – 14.00	Menyusun Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) (2)	Jaenuri, SE, M.Ak, Cert IPSAS
14.00 - 15.00	Pendekatan Pemeriksaan dengan <i>Analytical Review</i>	Jaenuri, SE, M.Ak, Cert IPSAS
15.00 – 16.00	Presentasi Hasil Audit	Jaenuri, SE, M.Ak, Cert IPSAS

Jakarta, 9 April 2025

**Direktur Pusat Pelatihan dan Bimbingan Damar
Husada Paripurna**

drg. Yuditha Endah P., M.Kes., FISQua