

**DAFTAR ISI**

	Halaman
SAMPUL DEPAN.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PRASYARAT GELAR .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN.....	v
PERNYATAAN TENTANG ORISINALITAS .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
<i>SUMMARY</i> .....	ix
RINGKASAN .....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
ABSTRAK.....	xiii
DAFTAR ISI .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
DAFTAR ARTI LAMBANG, SINGKATAN DAN ISTILAH.....	xxiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Kajian Masalah .....	12
1.3. Batasan Masalah .....	18
1.4. Rumusan Masalah.....	19
1.4 Tujuan Penelitian .....	20
1.5 Manfaat Penelitian .....	21
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>23</b>
2.1 Rumah Sakit.....	23
2.1.1 Definisi Rumah Sakit .....	23
2.1.2 Pelayanan Rawat Inap .....	23
2.1.3 Standar Pelayanan Minimal Rumah Sakit.....	25
2.2 Mutu Layanan Rawat Inap.....	25
2.3 Pulang Atas Permintaan Sendiri .....	27
2.4 Sistem Pengendalian .....	28
2.5 <i>COSO</i> .....	29
2.5.1 Sejarah .....	29
2.5.2 Tujuan .....	30
2.5.3 Kerangka Kerja Pengendalian Internal COSO .....	30
2.5.4 Implementasi.....	39
<b>BAB 3 KERANGKA KONSEPTUAL .....</b>	<b>42</b>
3.1 Kerangka Konseptual.....	42
3.2 Penjelasan Kerangka Konseptual.....	43

BAB 4 METODE PENELITIAN.....	46
4.1 Jenis dan Rancangan Penelitian.....	46
4.2 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	46
4.3 Unit Analisis .....	46
4.4 Kerangka Operasional.....	47
4.5 Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Cara Pengukuran Variabel.....	48
4.5.1 Variabel Penelitian .....	48
4.5.2 Definisi Operasional dan Cara Pengukuran .....	49
4.6 Teknik dan Prosedur Pengumpulan Data.....	64
4.7 Pengolahan dan Analisis Data .....	65
4.8 Penentuan Isu Strategis dan Penyebab Masalah .....	65
BAB 5 HASIL DAN ANALISIS DATA.....	68
5.1 Gambaran Umum RSUD di Pulau Madura.....	68
5.1.1 RSUD dr. H. Moh. Anwar Kabupaten Sumenep .....	68
5.1.2 RSUD dr. H. Slamet Martodirdjo Kabupaten Pamekasan... ..	70
5.1.3 RSUD dr. Mohammad Zyn Kabupaten Sampang .....	72
5.1.4 RSUD Syarifah Ambami Rato Ebu Kabupaten Bangkalan .	74
5.2 Identifikasi Karakteristik Responden .....	76
5.2.1 Umur.....	76
5.2.2 Masa Kerja di Rawat Inap.....	76
5.3 Analisis Angka Kejadian Pulang APS pada RSUD di Pulau Madura .....	77
5.4 Analisis Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	78
5.4.1 Prinsip Komitmen terhadap integritas dan nilai etika .....	78
5.4.2 Prinsip Melaksanakan tanggung jawab pengawasan... ..	82
5.4.3 Prinsip Menetapkan struktur, wewenang, pelaporan dan tanggung jawab.....	86
5.4.4 Prinsip Komitmen terhadap kompetensi .....	90
5.4.5 Prinsip Mendorong Akuntabilitas .....	94
5.4.6 Penilaian Keberadaan dan Fungsi Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	98
5.5 Analisis Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	102
5.5.1 Prinsip Menentukan Tujuan .....	102
5.5.2 Prinsip Mengidentifikasi dan menganalisis risiko... ..	107
5.5.3 Prinsip Menetapkan struktur, wewenang, pelaporan dan tanggung jawab.....	111
5.5.4 Prinsip Mengidentifikasi dan menganalisis perubahan signifikan .....	115
5.5.5 Penilaian Keberadaan dan Fungsi Komponen <i>Risk Assessment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	119

5.6	Analisis Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	123
5.6.1	Prinsip Mengembangkan Kegiatan Pengendalian.....	123
5.6.2	Prinsip Mengembangkan Kontrol Umum Atas Teknologi... ..	127
5.6.3	Prinsip Menerapkan pengendalian melalui kebijakan dan prosedur .....	131
5.6.4	Penilaian Keberadaan dan Fungsi Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	135
5.7	Analisis Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	139
5.7.1	Prinsip Menggunakan Informasi yang Relevan .....	139
5.7.2	Prinsip Komunikasi Internal... ..	143
5.7.3	Prinsip Komunikasi Eksternal... ..	147
5.7.4	Penilaian Keberadaan dan Fungsi Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	151
5.8	Analisis Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	155
5.8.1	Prinsip Evaluasi Berkelanjutan dan atau Terpisah.....	155
5.8.2	Prinsip Mengevaluasi dan Melaporkan Setiap Kekurangan... ..	159
5.8.3	Penilaian Keberadaan dan Fungsi Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	163
5.9	Isu Strategis.....	167
5.9.1	Isu Strategis Prinsip dalam Komponen pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Bangkalan.....	167
5.9.2	Isu Strategis Prinsip dalam Komponen pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Sampang... ..	170
5.9.3	Isu Strategis Prinsip dalam Komponen pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Pamekasan... ..	173
5.9.4	Isu Strategis Prinsip dalam Komponen pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Sumenep .....	176
5.11	Rekomendasi Penelitian .....	179
5.9.2	Rekomendasi pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Bangkalan .....	179
5.9.2	Rekomendasi pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Sampang... ..	187
5.9.3	Rekomendasi pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Pamekasan .....	197

5.9.4 Rekomendasi pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Sumenep.....	207
BAB 6 PEMBAHASAN .....	211
6.1 Angka Kejadian Pulang APS pada RSUD di Pulau Madura .....	211
6.2 Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura ..	216
6.3 Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	219
6.4 Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	221
6.5 Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	224
6.6 Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura ..	226
BAB 7 PENUTUP .....	229
7.1 Kesimpulan .....	229
7.2 Saran .....	230
DAFTAR PUSTAKA .....	231
LAMPIRAN.....	234

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul Tabel	Halaman
Tabel 1.1	Angka Kejadian Pulang APS di RSUD dr. H. Moh. Anwar Kabupaten Sumenep Tahun 2015-2018.....	4
Tabel 1.2	Angka Kejadian Pulang APS Berdasarkan Ruang Perawatan Periode 2015-2018 di RSUD dr. H. Moh. Anwar Sumenep.....	5
Tabel 1.3	Angka Kejadian Pulang APS Berdasarkan Karakteristik Pasien Tahun 2018 di RSUD dr. H. Moh. Anwar Sumenep.....	6
Tabel 1.4	Alasan Pasien Melakukan Pulang APS di Instalasi Rawat Inap RSUD dr. H. Moh. Anwar Kabupaten Sumenep Bulan November – Desember 2018.....	8
Tabel 2.1	Komponen dan 17 Prinsip dalam <i>COSO framework</i> .....	33
Tabel 4.1	Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Cara Pengukuran.....	50
Tabel 4.2	Pilihan Jawaban dan Kriteria Pembobotan/Skor.....	63
Tabel 5.1	Distribusi Responden Berdasarkan Umur pada RSUD di Pulau Madura.....	76
Tabel 5.2	Distribusi Responden Berdasarkan Masa Kerja Di Rawat Inap pada RSUD di Pulau Madura.....	76
Tabel 5.3	Tabel Angka Kejadian Pulang APS pada RSUD di Pulau Madura Tahun 2018 dan saat dilakukan Penelitian (Bulan Januari – Juni Tahun 2019).....	77
Tabel 5.4	Penilaian Keberadaan Prinsip Komitmen terhadap integritas dan nilai etika dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	79
Tabel 5.5	Penilaian Fungsi Prinsip Komitmen terhadap integritas dan nilai etika dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	81
Tabel 5.6	Penilaian Keberadaan Prinsip Melaksanakan tanggung jawab pengawasan dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	83
Tabel 5.7	Penilaian Fungsi Prinsip Melaksanakan tanggung jawab pengawasan dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	85
Tabel 5.8	Penilaian Keberadaan Prinsip Menetapkan struktur, wewenang, pelaporan dan tanggung jawab dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	87

Tabel 5.9	Penilaian Fungsi Prinsip Menetapkan struktur, wewenang, pelaporan dan tanggung jawab dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	89
Tabel 5.10	Penilaian Keberadaan Prinsip Komitmen terhadap Kompetensi dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	91
Tabel 5.11	Penilaian Fungsi Prinsip Komitmen terhadap Kompetensi dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	93
Tabel 5.12	Penilaian Keberadaan Prinsip Mendorong Akuntabilitas dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	95
Tabel 5.13	Penilaian Fungsi Prinsip Mendorong Akuntabilitas dalam Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	97
Tabel 5.14	Penilaian Keberadaan Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	99
Tabel 5.15	Penilaian Fungsi Komponen <i>Control Environment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	101
Tabel 5.16	Penilaian Keberadaan Prinsip Menentukan Tujuan dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	103
Tabel 5.17	Penilaian Fungsi Prinsip Menentukan Tujuan dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	105
Tabel 5.18	Penilaian Keberadaan Prinsip Mengidentifikasi dan menganalisis risiko dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	108
Tabel 5.19	Penilaian Fungsi Prinsip Mengidentifikasi dan menganalisis risiko dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	110
Tabel 5.20	Penilaian Keberadaan Prinsip Menilai risiko kecurangan dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	112
Tabel 5.21	Penilaian Fungsi Prinsip Menilai risiko kecurangan dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	114
Tabel 5.22	Penilaian Keberadaan Prinsip Mengidentifikasi dan menganalisis perubahan signifikan dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	116
Tabel 5.23	Penilaian Fungsi Prinsip Mengidentifikasi dan menganalisis perubahan signifikan dalam Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	118
Tabel 5.24	Penilaian Keberadaan Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	120

Tabel 5.25	Penilaian Fungsi Komponen <i>Risk Assesment</i> pada RSUD di Pulau Madura .....	122
Tabel 5.26	Penilaian Keberadaan Prinsip Mengembangkan kegiatan pengendalian dalam Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	124
Tabel 5.27	Penilaian Fungsi Prinsip Mengembangkan kegiatan pengendalian dalam Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	126
Tabel 5.28	Penilaian Keberadaan Prinsip Mengembangkan kontrol umum atas teknologi dalam Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	128
Tabel 5.29	Penilaian Fungsi Prinsip Mengembangkan kontrol umum atas teknologi dalam Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	130
Tabel 5.30	Penilaian Keberadaan Prinsip Menerapkan pengendalian melalui kebijakan dan prosedur dalam Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	132
Tabel 5.31	Penilaian Fungsi Prinsip Menerapkan pengendalian melalui kebijakan dan prosedur dalam Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	134
Tabel 5.32	Penilaian Keberadaan Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	136
Tabel 5.33	Penilaian Fungsi Komponen <i>Control Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	138
Tabel 5.34	Penilaian Keberadaan Prinsip Menggunakan Informasi yang relevan dalam Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	140
Tabel 5.35	Penilaian Fungsi Prinsip Menggunakan Informasi yang relevan dalam Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	142
Tabel 5.36	Penilaian Keberadaan Prinsip Komunikasi Internal dalam Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	144
Tabel 5.37	Penilaian Fungsi Prinsip Komunikasi Internal dalam Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	146
Tabel 5.38	Penilaian Keberadaan Prinsip Komunikasi Eksternal dalam Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	148
Tabel 5.39	Penilaian Fungsi Prinsip Komunikasi Eksternal dalam Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	150

Tabel 5.40	Penilaian Keberadaan Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	152
Tabel 5.41	Penilaian Fungsi Komponen <i>Information and Communication</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	154
Tabel 5.42	Penilaian Keberadaan Prinsip Evaluasi berkelanjutan dan/atau terpisah dalam Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	156
Tabel 5.43	Penilaian Fungsi Prinsip Evaluasi berkelanjutan dan/atau terpisah dalam Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	158
Tabel 5.44	Penilaian Keberadaan Prinsip Mengevaluasi dan melaporkan setiap kekurangan dalam Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	160
Tabel 5.45	Penilaian Fungsi Prinsip Mengevaluasi dan melaporkan setiap kekurangan dalam Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	162
Tabel 5.46	Penilaian Keberadaan Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	164
Tabel 5.47	Penilaian Fungsi Komponen <i>Monitoring Activities</i> pada RSUD di Pulau Madura.....	166
Tabel 5.48	Penilaian Isu Strategis Menurut Keberadaan dan Fungsi prinsip dalam komponen sistem pengendalian <i>COSO framework</i> di RSUD Bangkalan.....	168
Tabel 5.49	Penilaian Isu Strategis Menurut Keberadaan dan Fungsi prinsip dalam komponen sistem pengendalian <i>COSO framework</i> di RSUD Sampang.....	171
Tabel 5.50	Penilaian Isu Strategis Menurut Keberadaan dan Fungsi prinsip dalam komponen sistem pengendalian <i>COSO framework</i> di RSUD Pamekasan.....	174
Tabel 5.51	Penilaian Isu Strategis Menurut Keberadaan dan Fungsi prinsip dalam komponen sistem pengendalian <i>COSO framework</i> di RSUD Sumenep.....	177
Tabel 5.52	Rekomendasi Pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Bangkalan.....	180
Tabel 5.53	Rekomendasi Pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Sampang.....	187
Tabel 5.54	Rekomendasi Pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Pamekasan.....	195
Tabel 5.55	Rekomendasi Pada Sistem Pengendalian <i>COSO Framework</i> di RSUD Sumenep.....	203



**DAFTAR GAMBAR**

Nomor	Judul Gambar	Halaman
Gambar 1.1	Kajian Masalah Penelitian .....	12
Gambar 1.2	<i>COSO 2013 Framework</i> .....	33
Gambar 2.1	Pendekatan implementasi <i>COSO 2013 framework</i> .....	39
Gambar 3.1	Kerangka Konseptual Penelitian .....	42
Gambar 4.2	Kerangka Operasional Penelitian.....	47

**DAFTAR LAMPIRAN**

Nomor	Judul Lampiran	Halaman
Lampiran 1	Penjelasan Sebelum Penelitian Untuk Responden .....	234
Lampiran 2	Informed Consent (Lembar Persetujuan Ikut Penelitian).....	236
Lampiran 3	Kuesioner Penelitian .....	237
Lampiran 4	Surat Ijin Penelitian dari Bakesbangpol Jatim...	253
Lampiran 5	Surat Ijin Penelitian dari Bakesbangpol Kabupaten .....	254
Lampiran 6	Surat Ijin Penelitian dari Bakesbangpol Rumah Sakit .....	258
Lampiran 7	Uji Etik .....	261
Lampiran 8	Surat Ijin Penelitian .....	262
Lampiran 9	Rekomendasi .....	263

**DAFTAR ARTI LAMBANG, SINGKATAN DAN ISTILAH**

Daftar Arti Lambang

&	= Dan
>	= Lebih dari
<	= Kurang dari
%	= Persen
N	= Jumlah Populasi
n	= jumlah Sampel
/	= Atau

Daftar Arti singkatan

APS	= Atas Permintaan Sendiri
AvLos	= <i>Average Length of Stay</i>
BPJS	= Badan Pelaksana Jaminan Sosial
COSO	= <i>The Committee Of Sponsoring Organizations Of Treadway Commission</i>
DAMA	= <i>Discharge Against Medical Advice</i>
FKTP	= Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama
FKTL	= Fasilitas Kesehatan Tingkat Lanjut
GRIU	= Graha Rawat Inap Utama
JKN	= Jaminan Kesehatan Nasional
LAMA	= <i>Leave Against Medical Advice</i>
NICU	= <i>Neonatal Intensive Care Unit</i>
PICU	= Perinatal Intensive Care Unit
RS	= Rumah Sakit
RSD	= Rumah Sakit Daerah
RSUD	= Rumah Sakit Umum Daerah
SPI	= Satuan Pengawas Internal
SPM	= Standar Pelayanan Minimal
SPO	= Standar Prosedur Operasional
UGD	= Unit Gawat Darurat