

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Harita, Patricia Nic Adelinne

2025

Analisis Efektivitas Dan Efisiensi Kinerja Keuangan Berdasarkan Laporan Realisasi Anggaran Belanja (Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024)

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/804>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA KEUANGAN
BERDASARKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
(Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama
Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



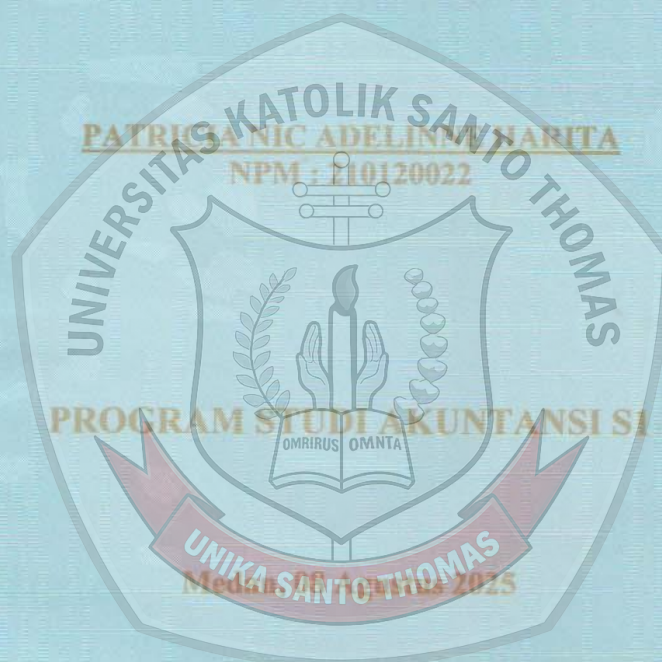
PATRICIA NIC ADELINNE HARITA

NPM: 210120022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI-S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA KEUANGAN
BERDASARKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
(Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama
Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024)**



Disahkan oleh
Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si
NIDN : 0106119301

Disetujui Dosen
Pembimbing

Imelda R. Purba

Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak
NIDN : 0106056002

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA (Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024)

PATRICIA NIC ADELINNE HARITA

NPM : 210120022

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 12 Agustus 2025

Penguji I

Penguji II

Lamtiur Lidia Gultom, S.E., M.Si
NIDN : 0111089401

Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si
NIDN : 0112068501

UNIKASANTO THOMAS
Ketua Penguji

Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak
NIDN : 0106056002



Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Ketua Program Studi

Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si
NIDN : 0106119301

PERYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA : PATRICIA NIC ADELINNE HARITA

NPM : 210120022

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA SATU

KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

JUDUL SKRIPSI : ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI
KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
(Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama
Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024).

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri bukan plagiat. Baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau di rujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 22 Agustus 2025

Peneliti

PATRICIA NIC ADELINNE HARITA
NPM : 210120022

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Patricia Nic Adelinne Harita
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Gunungsitoli, 14 Mei 2003
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Aliran Harita
6. Nama Ibu : Emilia Fau
7. Alamat Orang Tua : Pasar Teluk Dalam, Kec. Teluk Dalam, Kab. Nias Selatan
8. Alamat Penulis : Jl. Pancasila, Kec. Teluk Dalam, Kab. Nias Selatan
9. Nomor. Hp : 082360142512
10. Email : patriciaharita14@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 074069 : Tamat Tahun 2015
2. SMP Swasta Senora : Tamat Tahun 2018
3. SMK Swasta Senora : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

PATRICIA NIC ADELINNE HARITA, 210120022. 2021. “ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA (Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024)”.

Dosen Pembimbing: Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Kinerja Keuangan Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024 dengan menggunakan rasio efektivitas dan efisiensi. Populasi dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2006-2024 Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan. Sampel dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan selama lima tahun yaitu tahun 2020-2024. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan deskriptif kuantitatif dan kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan tahun 2020-2024 berdasarkan rasio efektivitas ialah Efektif dengan rata-rata persentase 92%. Hal ini dapat dikatakan baik dan memenuhi kriteria yang telah ditetapkan walupun belum optimal dalam pelaksanaannya. Berdasarkan rasio efisiensi ialah Kurang Efisien dengan rata-rata persentase 93%. Hal ini terjadi karena penggunaan anggaran Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Belanja modal yang besar dalam mencapai *output* yang dihasilkan.

Kata Kunci: Efektivitas, Efisiensi dan Kinerja Keuangan

ABSTRACT

PATRICIA NIC ADELINNE HARITA, 210120022. 2021. "ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS AND EFFICIENCY OF FINANCIAL PERFORMANCE BASED ON THE BUDGET EXPENDITURE REALIZATION REPORT (Case Study: At the South Nias Regency Ministry of Religious Affairs Office for 2020-2024)".

Supervisor: Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak

This study aims to determine and analyze the Financial Performance of the South Nias Regency Ministry of Religious Affairs Office in 2020-2024 using effectiveness and efficiency ratios. The population in this study was the 2006-2024 Budget Realization Reports of the South Nias Regency Ministry of Religious Affairs Office. The sample in this study was the South Nias Regency Ministry of Religious Affairs Office's Expenditure Budget Realization Reports for five years, namely 2020-2024. The research methods used in this study were documentation and interviews. The analysis techniques used in this study were quantitative and qualitative descriptive analysis.

The results of the study show that the financial performance of the South Nias District Ministry of Religious Affairs Office for 2020-2024 based on the effectiveness ratio is Effective with an average percentage of 92%. This can be considered good and meets the criteria set, even though it is not yet optimal in its implementation. Based on the efficiency ratio, it is Less Efficient with an average percentage of 93%. This is due to the large use of the Employee Expenditure, Goods Expenditure, and Capital Expenditure budgets in achieving the output produced.

Keywords: Effectiveness, Efficiency, and Financial Performance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat, kasih dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA (Studi Kasus: Pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024)”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini sebagai syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum sebagai Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi dan sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.

5. Ibu Lamtiur Lidia Gultom, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
8. Kepada Tendik yang telah memberikan waktu untuk administrasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian ini.
10. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis, Bapak Aliran Harita dan Ibu Emilia Fau. Terima kasih yang tiada terhingga atas limpahan kasih sayang dan cinta yang tulus, dan doa yang tak pernah putus, nasehat, motivasi, materi, perhatian serta pengorbanan yang diberikan kepada penulis selama ini dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Kepada kakak Yolanda Nic Senora Harita. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, yang selalu memberikan doa, dukungan, penghiburan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
12. Kepada seluruh keluarga yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat dalam penyelesaian penelitian ini.
13. Terkhusus kepada diri sendiri PATRICIA NIC ADELINNE HARITA, terimakasih banyak atas segala perjuangan dan usaha sejauh ini, yang telah

bertahan, bertanggungjawab menyelesaikan perkuliahan sampai tugas akhir dan tidak pernah menyerah dalam segala proses sampai detik ini. Kamu luar biasa dan itu semua berkat kasih dan anugerah dari Tuhan yang sangat luarbiasa dan indah.

14. Kepada teman-teman penulis, Federika Pebriyani, Fanny Lubis, Lilis Pasaribu, Monalisa Saragih, Lady Simanullang dan teman Akuntansi 21A sekaligus teman satu bimbingan serta semua teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan, semangat, dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat memberi manfaat baik untuk kalangan pendidikan, maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih dan salam kasih.

Medan, 22 Agustus 2025

Penulis

PATRICIA NIC ADELINNE HARITA
NPM: 210120022

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK ii

ABSTRACT iii

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI vii

DAFTAR TABEL ix

DAFTAR GAMBAR x

DAFTAR LAMPIRAN xii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Identifikasi Masalah 11

1.3 Perumusan Masalah 12

1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian 12

1.4.1 Tujuan Penelitian 12

1.4.2 Manfaat Penelitian 12

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 14

2.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 14

2.2 Prosedur Pelaksanaan Anggaran Kementerian/Lembaga 16

2.3 Anggaran Sektor Publik 17

2.3.1 Pengertian Anggaran Sektor Publik 17

2.3.2 Fungsi Anggaran 18

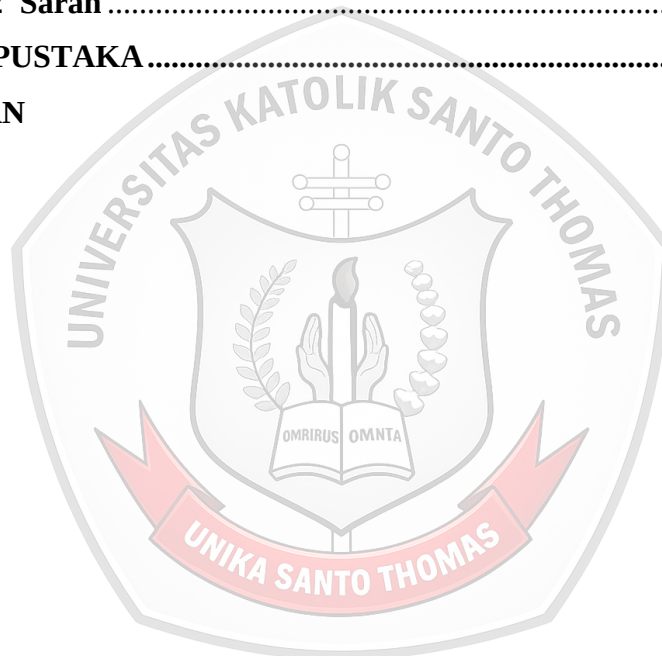
2.3.3 Tujuan dan Manfaat Anggaran 21

2.3.4 Karakteristik Anggaran 22

2.4 Laporan Realisasi Anggaran 23

2.4.1	Pengertian Laporan Realisasi Anggaran.....	23
2.4.2	Struktur Laporan Realisasi Anggaran	24
2.4.3	Tujuan Laporan Realisasi Anggaran.....	25
2.4.4	Manfaat Laporan Realisasi Anggaran.....	25
2.5	Belanja Pemerintah	26
2.6	Kinerja Keuangan.....	27
2.7	Efektivitas	29
2.7.1	Pengertian Efektivitas.....	29
2.7.2	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas.....	29
2.7.3	Pengukuran Efektivitas	30
2.8	Efisiensi	32
2.8.1	Pengertian Efisiensi.....	32
2.8.2	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efisiensi.....	32
2.8.3	Pengukuran Efisiensi	33
2.9	Penelitian Terdahulu	35
2.10	Kerangka Berpikir.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1	Populasi.....	38
3.2.2	Sampel.....	38
3.3	Operasionalisasi Variabel	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data	41
3.5	Teknik Analisis Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Sejarah Singkat Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	44
4.1.2	Visi dan Misi Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	46
4.1.3	Lambang Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	47
4.1.4	Struktur Organisasi Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	49

4.1.5 Uraian Tugas	49
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Analisis Efektivitas dan Efisiensi Kinerja Keuangan berdasarkan Laporan Realisasi Anggaran Belanja Pada Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024	53
4.2.2 Analisis Efektivitas Kinerja Keuangan Tahun 2020-2024	57
4.2.3 Analisis Efisiensi Kinerja Keuangan Tahun 2020-2024 ..	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kantor Kementerian Agama Kab. Nias Selatan Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2020-2022	6
1.2	Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kantor Kementerian Agama Kab. Nias Selatan Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2023-2024	8
2.1	Kriteria Penilaian Efektivitas	31
2.2	Kriteria Penilaian Efisiensi	35
2.3	Penelitian Terdahulu	36
3.1	Kriteria Penilaian Efektivitas	39
3.2	Kriteria Penilaian Efisiensi	41
4.1	Klasifikasi Pendidikan Formal Pns Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	52
4.2	Susunan Golongan Pegawai Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	52
4.3	Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024	54
4.4	Realisasi Anggaran Belanja Langsung Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024	54
4.5	Realisasi Anggaran Belanja Tidak Langsung Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan Tahun 2020-2024	56
4.6	Analisis Efektivitas Kinerja Keuangan Tahun 2020-2024	57
4.7	Analisis Efisiensi Kinerja Keuangan Tahun 2020-2024	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	37
4.1	Peta Administratif Kabupaten Nias Selatan	46
4.2	Logo Kementerian Agama	47
4.3	Struktur Organisasi Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan tahun 2020-2024
2	Pedoman Wawancara
3	Hasil Wawancara
4	Dokumentasi Wawancara
5	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
6	Surat Pengangkatan Dosen Pembimbing dan Penguji
7	Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian Dari Kantor Kementerian Agama Kabupaten Nias Selatan
8	Surat keterangan Selesai Penelitian
9	Undangan Seminar Proposal
10	Berita Acara Seminar Proposal
11	Lembar Hasil Seminar Proposal
12	Daftar Hadir Seminar Proposal
13	Surat Keterangan Bebas Pustaka
14	Lembar ACC Ganda
15	Undangan Meja Hijau
16	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Baharuddin. (2021). Efektivitas Dan Efisiensi Pelaksanaan Anggaran Belanja Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada Balai Besar Karantina Pertanian Makassar. *Jurnal Online Manajemen ELPEI*, 1(1), 107–114.
- Basri, R. (2013). Analisis Penyusunan Anggaran dan Laporan Realisasi Anggaran Pada BPM-PD Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA*, 1(4), 202–212.
- Bidusri, S. (2018). *Buku Ajar Akuntansi Sektor Publik* (S. B. Satika & M. T. Multazam (eds.); 1st ed.). UMSIDA Press.
- Halim, A. (2007). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hutabarat, F. (2021). *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan*. Banten: Desenta Publisher.
- Ismatulla, D. (2010). *Akuntansi dan Manajemen Keuangan Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Julita. (2011). Analisis Efektifitas dan Efisiensi Anggaran Pendapatan dan Belanja Pada Badan Lingkungan Hidup Provinsi Sumatera Utara. *Kumpulan Jurnal Dosen Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*, 10(2), 1-8.
- Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Sijunjung. (2025). *Beranda – KPPN Sijunjung*. Diakses dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/sijunjung/id/> pada 2 Juli 2025.
- Khusaini. (2019). *Penganggaran Dalam Manajemen Keuangan Publik*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Kementerian Agama Provinsi Sumatera Utara. (2025). *Profil Instansi dan Wilayah Kerja*. Diakses dari <https://sumut.kemenag.go.id> pada 14 Juni 2025.
- Lensamata.id. (2024). *Modus berkedok pengurusan rekening, Kemenag RI Kabupaten Nias Selatan diduga belum membayar TPG dan THR guru tahun 2024*. Diakses dari <https://lensamata.id/modus-berkedok-pengurusan-rekening-kemenag-ri-kabupaten-nias-selatan-diduga-belum-bayarkan-tpg-dan-thr-guru-tahun-2024/>
- Mahmudi. (2010). *Manajemen kinerja sektor publik*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Mahsun, M., Sulistiyowati, F., & Purwanugraha, H. A. (2011). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE.
- Mahsun, M. (2019). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Edisi Revisi. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Manimbaga, F., Sondakh, J. J., & Pinatik, S. (2021). Analisis Efektivitas Dan Efisiensi Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kota Bitung Tahun

Anggaran 2014-2018. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(2).

Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.

Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.

Nafarin. (2013). *Manajemen Keuangan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Nasution, M (2019). *Manajemen keuangan Publik*. Jakarta: Rajawali Pers.

Peraturan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor 33 tahun 2024. Organisasi Dan Tata Kerja Kementerian Agama.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2024. Petunjuk Teknis Pelaksanaan Pemberian Tunjangan Hari Raya Dan Gaji Ketiga Belas Kepada Aparatur Negara, Pensiunan, Penerima Pensiun, Dan Penerima Tunjangan Tahun 2024 Yang Bersumber Dari Anggaran Pendapatan Dan Belanja Negara.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.107 Tahun 2024. Perubahan Atas Peraturan Menkeu No. 62 Tahun 2023 Tentang Perencanaan Anggaran, Pelaksanaan Anggaran, serta Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan.

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010. Standar Akuntansi Pemerintahan.

Peraturan Presiden Republik Indonesia No.152 Tahun 2024. Kementerian Agama

Rahmi, S. D, Morasa, J, & Tirayoh, V. Z (2023). Analisis Efektivitas dan Efisiensi Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2018-2020 Pada Kantor Wilayah Kementerian Agama Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 11(1), 292-300.

Ritonga, (2009). *Perencanaan dan Penganggaran Keuangan Daerah di Indonesia*. Penerbit Sekolah Pascasarjana UGM. Yogyakarta.

Safitri, B., & Sugiarti. (2023). Analisis Efektivitas Dan Efisiensi Kinerja Realisasi Anggaran Belanja Pada Klinik Utama Kementerian Pertanian Jakarta.

Shofwah, A. L. R. N., & Handayani, N. (2019). Analisis Realisasi Anggaran Untuk Menilai Efektivitas dan Efisiensi Kinerja Instansi Pemerintah. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(7).

Siagian, S. P. (2001). *Administrasi Publik*. Jakarta: Bumi Aksara.

Steers, R. M. (1985). *Efektivitas Organisasi: Suatu Tinjauan*. Jakarta: Erlangga.

Sugiyono. (2010), *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif, dan R&D*. Bandung. Alfabeta, 80-221.

Ulum, I. (2024). *Audit Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Bumi Aksara.