



ANALIZA RASIO EFISIÉNSIA NO RASIO EFIKÁSIA ORSAMENTU HODI SUKAT DESEMPEÑU FINANSEIRU IHA DIRESAUN NASIONÁL TRANSPORTE TERRESTRE

1. FRANCISCO MARIA LOPES DE CARVALHO
 2. Caetano C. Correia, Lic.Eco.,M. Ak, CMA.
 3. Herminio da Cruz de Jesus, Lic.Eco.
1. **Lisensiadu Ekonomia Universidade Da Paz, Dili Timor Leste**
 2. **Dosente Faculdade Ekonomia Universidade Da Paz, Dili Timor Leste**
 3. **Dosente Faculdade Ekonomia Universidade Da Paz, Dili Timor Leste**

ABSTRATU

Peskiza ne'e ho nia titulu: "Analiza Rasio Efisiénsia no Efikásia Orsamentu Hodi Sukat Desempeñu Finanseiru iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre". Ho objetivu evaluasaun no analizaun nível efisiénsia no efikásia realizaun orsamentu ne'ebé utiliza hodi sukat desempeñu finanseiru. Populasaun iha peskiza ida ne'e mak dadus hotu realizaun orsamentu no nia amóstra hamutuk tinan rua mak hanesan tinan 2018 no tinan 2019. Tekniku analiza dadus ne'ebé uza mak Rasio Efisiénsia no Rasio Efikásia no rezultadu peskiza mak hanesan tuir mai:

Desempeñu Finanseiru Diresaun Nasionál Transporte Terrestre ba tinan 2018 no 2019 iha nível rasio efisiénsia di'ak tebes. Iha ne'ebé bele komprova ho realizaun orsamentu iha tinan 2018 hamutuk 94.30% no tinan 2019 hamutuk 94.70%;

Desempeñu Finanseiru Diresaun Nasionál Transporte Terrestre ba tinan 2018 no 2019 iha nível rasio efikásia iha kategoria di'ak. Iha ne'ebé bele komprova ho realizaun orsamentu tinan 2018 hamutuk 5.70% no tinan 2019 hamutuk 5.30%

Liafuan Xavi: Planu Orsamentu, Realizaun Orsamentu, Efisiénsia no Efikásia.

ANALIZA RASIO EFISIÉNSIA NO RASIO EFIKÁSIA ORSAMENTU HODI SUKAT DESENPEÑU FINANSEIRU IHA DIRESAUN NASIONÁL TRANSPORTE TERRESTRE

1. FRANCISCO MARIA LOPES DE CARVALHO
2. Caetano C. Correia, Lic.Eco.,M. Ak, CMA.
3. Herminio da Cruz de Jesus, Lic.Eco.
1. **Lisensiadu Ekonomia Universidade Da Paz, Dili Timor Leste**
2. **Dosente Faculdade Ekonomia Universidade Da Paz, Dili Timor Leste**
3. **Dosente Faculdade Ekonomia Universidade Da Paz, Dili Timor Leste**

ABSTRACT

This study entitled: “Analysis of Budget Efficiency and Effectiveness Ratios for Measuring Financial Performance” with the aim of evaluating and analyzing the level of efficiency and effectiveness of budget realization used to assess financial performance. The population in this study is the overall budget realization data and the sample is two years, namely 2018 and 2019. The data analysis technique used is the efficiency and effectiveness ratio and the results of the research are as follows:

The financial performance of the National Directorate of Land Transport for 2018 and 2019 in terms of the efficiency ratio is very good, this can be proven by the realization of the average budget for 2018 is 94.30% and 2019 is 94.50%;

The Financial Performance of the National Directorate of Land Transport for 2018 and 2019 in terms of the ratio of effectiveness in the category is good. This can be proven by the remaining budget for 2018 is 5.70% and 2019 is 5.30%.

Keywords: Budget Planning, Budget Realization, Efficiency and Effectiveness.

1. **Inrodusaun**

Manifesta *Governasaun di'ak* presiza mudansa iha paradigma báziku governu husi sistema antigu ne'ebé mak kompletamente sentralizadu, iha ne'ebé governu sentral forte tebes iha determinasaun polítika. Paradigma ne'e ezije orsamentu governu nian ne'ebé relasionadu ho prosesu determinasaun valór husi alokasaun rekursu ba kada programa no atividade sira iha unidade monetária ne'ebé uza rekursu públiku nian. Orsamentu públiku hanesan instrumentu planeamentu no mós instrumentu kontrolu. Orsamentu ne'e nu'udar instrumentu planeamentu hatudu metas hirak ne'ebé tenki atinji husi governu, enkuantu orsamentu hanesan instrumentu kontrolu ne'ebé indika alokasaun fontes rekursu públikas ne'ebé mak lejislativu konkorda atu gasta. Liu husi dadus konta kona-ba despeza ne'ebé define iha orsamentu ajénsia/organizaun governamental sira, sei haré karik orsamentu ne'ebé feito ona bele hala'o papél hanesan

kontrolador ba implementasaun atividade sira governu nian.

Demanda fóun mósu atu organizaun setór públiku fó atensaun ba valór osan hodi hala'o atividade sira. Objetivu ne'ebé deseja ba comunidade inklui responsabilidade kona-ba valór osan, mak *ekonomis dalam pengadaan dan alokasi sumber daya, efesiensi (berdaya guna) dalam penggunaan sumber daya dalam artian penggunaan diminimalkan dan hasilnya dimaksimalkan, serta efektif dalam artian mencapai tujuan dan sasaran (Sumenge: 2012)*. Orsamentu mak planu kuantitativu inklui aspetu finanseiru no naun-finanseiru. Husi entendimentu ne'e, maka *fungsi utama anggaran adalah sebagai salah satu instrument perencanaan anggaran, Alim (2008: 74)*. Funsau prinsipál orsamentu maka nu'udar instrumentu ida planeamentu orsamentu.

Planeamentu orsamentu, mós nu'udar inisiál atividade serbisu órgaun governu nian. Tamba ne'e liu husi

planeamentu orsamentu bele hatene tempu serbisu nian ka periodu ne'ebé espezifika ona iha ezekusaun ba atividade sira ne'ebé define antes. Planeamentu orsamentu mós nu'udar abordajen ida ba kriasaun relatóriu orsamentu ne'ebé di'ak no tuir prosedimentu no birokrasia governu ne'ebé prioritiza objetividade, abertu no responsabilidade. Atu nune'e iha atividade serbisu sira entrega ba governu labele sés ho realidade ne'ebé akontese iha kampu. Ne'e mós hanesan imajinasaun ne'ebé bele detekta iha planeamentu orsamentu, absorsaun orsamentu governu nian iha implementasaun ba programa hotu-hotu ne'ebé planeadu ona.

Importánsia husi planeamentu orsamentu iha avaliasaun desempeñu governu nian, atu nune'e bele hamenus oportunidade akontese uza sala orsamentu iha organizaun governamentál. Basá liu husi planeamentu orsamentu, bele hatene katak abuzu mósu husi autoridade iha ezekusaun orsamentu ne'e, bele iha impaktu iha kumpre nia kna'ar no responsabilidade iha diferensia ho prosedimentu sira ne'ebé estabelese.

Efisiénsia orsamentu governu nian iha termus atividade ka programa konsidera efisiénsia wainhira iha rezultadu másimu (realizasaun orsamentu) ho bele tama (planeamentu orsamentu), ka rekursu balu bele halo produitu másimu ne'e. *Efisiénsia anggaran merupakan hubungan antara anggaran barang dan jasa yang dihasilkan sebuah kegiatan atau aktifitas dengan sumber daya yang digunakan, Ayuningtyas (2010: 161).*

Efisiénsia orsamentu governu nian iha setór serbisu públiku, mak atividade ne'ebé hala'o ho di'ak ho sakrifísiu mínimu ne'ebé possível. Atividade ne'ebé hala'o ona ho efisiénsia wainhira ezekusaun serbisu atinji ona metas (entrada) ho kustu ne'ebé ki'ik ka ho kustu (entrada) mínimu hetan rezultadu (saída) ne'ebé mak desejadu.

Fatór seluk la menus importante ida ba prestasaun kontas governu nian ba públiku mak efikásia orsamentu ne'e. Efikásia husi orsamentu ne'ebé oras ne'e

bazikamente iha ligasaun ba kumprimentu metas ka objetivu polítika (rezultadu oinsá atu uza). *Ihyaul (2009: 26) efektivitas anggaran merupakan hubungan antara keluaran dengan tujuan atau sasaran yang harus dicapai.* Atividade operasionál sira konsidera efetivu se prosesu atividade atinje metas no objetivu sira polítika ne'e. Objetivu husi ezame ne'ebé avalia rezultadu sira no efikásia husi orsamentu ba programa ne'e sukat to'o programa ida ne'ebé oras ne'e alkansa nia objetivu. Objetivu husi ezame ne'ebé avalia ekonomia no efisiénsia husi orsamentu ne'ebé iha relasaun ho entidade ida ne'ebé tenke uza lolós rekursu dalan di'ak liu nian atu hetan objetivu sira husi programa ne'e.

Fenómenu husi problema ne'ebé ejiste ne'e, akontese deslínio iha desempeñu financeiru iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre, Ministériu Transporte no Komunikaun ne'e, bazeia ba observaun husi kampu, tinan-tinan Ministériu hetan orsamentu hodi hala'o atividade no orsamentu ne'ebé mak diskute no aprova tiha ona liu husi sesaun Debate Parlamentár Repúblika Demokrátika Timor Leste (RDTL). Maibé, orsamentu ne'ebé alokadubaDiresaunNasionál Transporte Terrestre Ministériu Transporte no Komunikaun, la bele hala'o hotu iha tinan 2018 no tinan 2019 (tinan rua), hanesan hatudu iha tabela tuir mai:

Tabel 1: Desemvolvimentu no Realizasaun Orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre Ministériu Transporte no Komunikaun husi tinan 2018 to'otinan 2019

Nú .	Tinan	Alokasaun Orsamentu	Realizasaun Orsamentu	%	Tarjetu
1.	2018	\$ 623,057.00	\$ 587,516.24	94,30 %	100 %
2.	2019	\$ 1,323,641.00	\$ 1,253,445.90	94,70 %	100 %

Fóntes Dadas: DNTT, 2020

Esplikasaun fenómenu ne'ebé akontese iha Tabela 1, hatudu orsamentu no realizasaun Diresaun Nasionál Transporte Terrestre Ministériu Transporte no Komunikaun iha tinan 2, liu-liu iha tinan 2018 no tinan 2019, Iha tinan 2018 realizasaun orsamentu ho porsentu 94,30%, no iha tinan 2019 realizasaun orsamentu aumenta iha tinan

2.1 Referensia de Literatura

1. Orsamentu

Orsamentu ida ne'e hanesan planu finanseiru ida ba futuro, ne'ebé jeralmente kobre períodu ida tinan ida nian no hatudu iha unidade osan nian. Orsamentu ida ne'e hanesan organizaun nia planu ba kurtu prazu ne'ebé traduz hanesan programa ida ba planu finanseiru anual no konkretu liu. (MalLoro-matan, 2013: 145)

Orsamentu mak dokumentu ida ne'ebé kontein estimativa dezempeñu nian, tantu iha forma reseita no despeza sira, ne'ebé sei apresenta iha termu monetáriu ne'ebé sei atinje iha tempu balun nia laran no inklui dadus sira uluk nian nu'udar forma kontrolu no avaliasaun dezempeñu nian ida. (Halim, 2016: 48).

2. Governasaun Di'ak

Definisaun governasaun (Governance) bele interpreta

ida liu ba ne'e, ho porsentu 94,70%. Iha ne'e tanba iha programa atividade ne'ebé seidauk implementa no mós tanba iha programa atividade balun ne'ebé tau ona orsamentu maibé labele hala'o ka implementa.

Medisaun ne'ebé efikásia haré ba implementasaun oinsá programa ka atividade atinji ona metas sira ne'ebé define ona. Karik orsamentu restu ki'ik, dezempeñu finanseiru di'ak liu tan. Iha sorin seluk, karik orsamentu restu ne'e bo'ot dezempeñu finanseiru la di'ak, tanba planu serbisu nian ne'e la maksimál, ho baze ne'e, dezempeñu Diresaun Nasionál Transporte Terrestre, Ministériu Transporte no Komunikaun maximizado ka alkansa metas ne'ebé estabelese ona.

Bazeia ba esplikasaun iha leten, maka peskizadór iha interese atu analiza Efisiénsia no efikasia kona-ba uzu orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre, iha tinan fiskál 2018 no 2019.

nu'udar fórma ida ne'ebé administra asuntu públiku ne'e. Tuir Banku mundiál nian, hanesan sita husi Mardiasmo (2009:17) define governansaun nu'udar "oinsá Estadu uza nian poder ne'e iha jestaun rekursu ekonómikus no sosiál ba dezenvolvimentu sosiedade" (the way state power is used in managing economic and social recourse fôr development of society).

Ho ida ne'e, Programa Nasoins Unidas nian ba Dezenvolvimentu (PNUD) define governansaun nu'udar "exercisium husi autoridade polítika, ekonómika no administrativa sira atu administra nasaun ne'e iha asuntu ida ne'ebé iha nivel hotu-hotu" (the exercise of political, economic, and administrastive authority to manage a nation's affairs at all levels). Iha kazu ne'e, Banku Mundiál fó atensaun liu ba oinsá governu lansa rekursu sosiál no ekonómikus ba benefísiu husi dezenvolvimentu

komunidade, enkuantu fó énfaze liután ba PNUD aspetu polítiku, ekonómikus no administrativu ba jestaun estadu nian. Ba *governasaun política (Political governance)* refere ba prosesu fórmulasaun ba política sira ((*estratéjia/fórmulasaun política (policy/strategy formulation)*). Ba *governasaun ekonómika (Economic governance)* refere ba prosesu fóti desizaun iha setór ekonómiku ho implikasaun sira kona-ba problema ekualizasaun, hamenus kiak no hadi'a qualidade moris. Ba *governasaun administrative (Administrative governance)* refere ba sistema implementasaun polítika.

3. Desempeñu Finanseiru

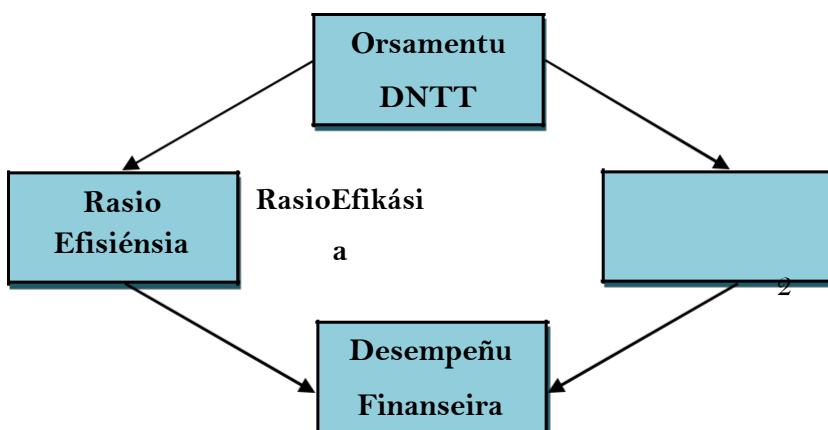
Sutrisno (2009:53), Desempeñu finanseiru empreza mak prestasaun ne'ebé alkansa iha periodu determinadu ne'ebé refleta iha nível saúde empreza nian.

Fahmi (2011:2), Desempeñu finanseiru mak analiza ida ne'ebé realiza hodi haré to'o iha ne'ebé ponto empreza implementa ho regras implementasaun finanseiru ho fórma adekuada.

2.2 Estruktura Peskiza

Enkuadramentu peskiza katak teorikamente nu'udar logika formatura husi hanoin peskizante nian ne'ebé forma iha modelu koluna ka ho nia esplikasaun. Riduwan iha Quintão (2017:35) hateten katak, eskema peskiza ka enkuadramentu peskiza mak nu'udar konsiderasaun baze peskiza ne'ebé sintesa husi evidensia, observaun no peskiza antes sira.

Figura 1
Diresaun Nasionál Transporte Terrestre
Tinan 2018 – 2019



3.1. Metodologia

1. Tipu Peskiza.

Peskiza ne'e prosesu ida ne'ebé buka buat ruma ho sistematiku iha tempu ne'ebé naruk ho uza metodu sientífiku ho norma sira ne'ebé relevante (Nazir, 2003:84). Tipu peskiza kuantitativu ho uza aprosimasaun peskiza deskriptivu. Peskiza kualitativu mak peskiza sientífiku ho sistematiku ba parte sira no fenomena no mós ninia relasaun sira. Objetivu peskiza kuantitativu maka dezenvolve no uza modulu matematiku, teoria sira no hipoteze ne'ebé relasiona ho fenomena natureza. Objetu husi peskiza nepak orsamentu jerál ba tinan fiskál tinan 2018 to'o 2019, iha Diresaun Nasionál Transportes Terrestres

1. Tékniku Analiza Dadus.

Teniku analiza dadus mak prosesu organiza dadus tuir ordem, organizandu tuir padraun no unidade deskrisaun bázika, Ardhana (2020:103). Atu halo analizaun efisiénsia no efikásia uza orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre.

Fórmula sukat ba efisiénsia maka tuir mai ne'e:

- Rasio Efisiénsia
Rasio ne'e ilusta uza orsamentu no konsidera efisiénsia bainhira rezultadu kalkulasaun divide entre realizaun orsamentu no planu orsamentu besik 100%.

Fórmula mak hanesan tuir mai:
Iha ne'ebé, bazeia ba Dekretu

é=

1. Se rezultadu komparaun liu husi 100% (La Efikásia Liu)

100%

Governu Nú. 3 husi 2019 de 27 de Marsu kona-ba ezekeusaun Orsamentu Jerál Estadu 2019, no Lei N.^o 13/2009 kona-ba Orsamentu no Jestaun Finanseiru tuir Kritériu Apresiasaun no Desempeñu Finanseiru, determinasaun kona-ba nível efisiénsia orsamentu despezas mak hanesan tuir mai:

2. Se rezultadu atinji 90% - 100% (La Efikásia)
3. Se rezultadu entre 80% - 90% (Efikásia Menus)
4. Se rezultadu entre 60% - 80% (Efikásia Uitoan)
5. Menus husi 60% (Efikásia)

1. Se rezultadu komparaun 90% - 100% (efisiénsia tebes)
2. Se rezultadu entre 80% - 90% (efisiénsia naton)
3. Se rezultadu entre 60% - 80% (menus efisiénsia)
4. Menus husi $\leq 60\%$ (la efisiénsia)

- Rasio Efikásia Orsamentu. Rasio ne'e ilusta uza orsamentu no konsidera efikásia bainhira rezultadu kalkulasaun divide entre orsamentu restu no planu orsamentu besik 0%.

Fórmula sukat ba efikásia maka tuir mai ne'e:

á

=

Iha ne'ebé bazeia ba Dekretu Governu Nú. 3 husi 2019 de 27 de Marsu kona-ba ezekeusaun Orsamentu Jerál Estadu 2019, no Lei N.^o 13/2009 kona-ba Orsamentu no Jestaun Finanseiru tuir Kritériu Apresiasaun no Desempeñu Finanseiru, determinasaun kona-ba nível efikásia orsamentu despezas mak hanesan tuir mai:

4. Rezultadu no Esplikasaun a. Rasio Efisiénsia

Atu hetan medida di'ak liu, rasio efikásia presiza komparaun ho rasio efisiénsia ne'ebé atinje ona husi Governu. Rasio efisiénsia deskreve komparaun entre realizaun ka utilizaun orsamentu ho planu. Programa sira ne'ebé mak implementa husi DNNT konsidera efisiénsia bainhira rasio ne'ebé mak atinje pelu menus 1 ka 100 pursentu. Kuantu rasio efisiénsia a'as hatudu katak kapasidade governu di'ak liu tan.

Husi rezultadu analiza dadus ne'ebé iha hatudu katak governu liu-liu Diresaun Nasionál Transporte Terrestre (DNNT), iha kapasidade

100%

di'ak iha realizaun orsamentu ne'ebé planeadu kada tinan. Iha ne'ebé komprova ho media rasio efisiénsia ne'ebé di'ak nomeadamente iha tinan 2018 ho 94,30% no iha tinan 2019 ho 94,70%, valór iha kriteria efisiénsia.

b. Rasio Efikásia

Husi rezultadu analiza dadus ne'ebé iha hatudu katak governu liu-liu Diresaun Nasionál Transporte Terrestre (DNNT), iha kapasidade di'ak iha realizaun orsamentu. Iha

ne'ebé komprova ho rasio efikásia iha tinan 2018 ho 5,70% no iha tinan 2019 ho 5,30%. Iha tinan 2018 orsamentu restu ho 5.70% no iha tinan 2019 ho 5,30%, tamba iha atividades balun iha rubrika ka itens mak hanesan *Viagens Locais, Viagens ao Estrangeiro, Encargos de Instalação, Combustíveis Operações de Veículos, Manutenção de Veículo, Bens Consumíveis, Combustível Para Geradores, Manutenção de Equipamentos e Edifício, Outras Despesas, Serviços de Profissionais no Outros Serviços Diversos* la ezekuta hotu. Kauza husi faktore tamba menus planeamentu ba nesesidades ne'ebé mak maduru ba orsamentu iha DNTT inklui mós halo identifikasaun tuir entre realizaun no tarjetu (Dadus Orsamentu DNTT 2018 no 2019 bele haré iha aneksu). Rezultadu peskiza ida ne'e mós fô suporta no konsistensia ba peskiza dahuluk husi Ariel (2013) no Anita (2016) katak nível efisiénsia no efikásia realizaun orsamentu iha instituisaun Governu bele kategoria efisiénsia no efikásia no desempeñu realizaun orsamentu di'ak.

5. Konkluzau

Bazeia ba rejultadu peskiza Rasio Efisiénsia no Rasio Efikásia orsamentu iha kapítulu 4 iha leten, maka peskizadór fôti konkluzau katak:

1. Kategoria utilizaun orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre haré husi kalkulasaun efisiénsia orsamentu iha tinan 2018 ho pursentu 94.30%, Ho nune'e, siknifika katak utilizaun orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre ho kategoria efisiénsia no desempeñu finansieru di'ak tebes.
2. Iha tinan 2019 utilizaun orsamentu sa'e aumenta uitoan ho pursentu 94.70%. Ho nune'e, utilizaun orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre haré husi rasio efisiénsia orsamentu ho

kategoria efisiénsia no desempeñu finansieru di'ak tebes. Rezultadu peskiza ein jerál, hatudu katak desempeñu finansieru iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre.

3. Kategoria utilizaun orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre haré husi kalkulasaun rasio efikásia orsamentu iha tinan 2018 ho pursentu 5.70%, Ho nune'e, siknifika katak utilizaun orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre ho kategoria efikásia no desempeñu finansieru di'ak tebes.
4. Iha tinan 2019 utilizaun orsamentu menus uitoan ho pursentu 5.30%. Ho nune'e, utilizaun orsamentu iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre haré husi rasio efikásia orsamentu ho kategoria efikásianodesempañu finansieru di'aktebes. Rezultadu peskiza ein jerál, hatudukatakdesempañu finansieru iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre.

6. Sujestaun

Partindu husi konkluzau iha leten, maka sujestaun ne'ebé peskizadór hato'o ba iha Diresaun Nasionál Transporte Terrestre mak hanesan:

1. Iha nesesidades hodi halo avaliaun fila fali ba kada realizaun orsamentu relasaun ho planeamentu orsamentu ne'ebé inklui kritéria absorsaun orsamentu tun (<100%) no hodi absorsaun orsamentu tuir esperansa (=100%), ne'e estimula orsamentu iha futuru bele efisiénsia no efikásia.
2. Peskizadór rekomenda ba futuru se bele karik tenki importansia sasukat efisiénsia no efikásia.
3. Sasukat efisiénsia no efikásia mós sei la'o ho di'ak wainhira ihaimplementasaunno

realizasaun orsamentu ho ekonómiku.

- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Offset
- Mahsun, Muhamad. (2013). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE
- Ulum, Ihyaul. (2008). *Akuntansi Sektor Publik*. Malang: UMM Press.
- Ulum, Ihyaul, 2009. *Intellectual Capital: Konsep dan Kajian Empiris*, Graha Ilmu, Yogyakarta
- Sugiono. 2007. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Setiawan, Ngadirin. (2011). *Penganggaran Bisnis (Teori dan Praktik)*. Yogyakarta: FISE UNY
- Mahmudi. (2007). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*, edisi revisi. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Bastian, Indra. (2006). *Akuntansi Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Demi Aulia Arfan. (2014). "Analisis Value For Money dalam Pengukuran Kinerja Dinas Pertanian Daerah Istimewa Yogyakarta Periode Tahun 2011-2012". *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta
- Sumenge, Ariel. 2013. Analisis Efektivitas dan Efisiensi Pelaksanaan Anggaran Belanja Badan Perencanaan Pembangunan Daerah (BAPPEDA) Minahasa Selatan. *Jurnal EMBA*. Vol.1 No.3 ISSN 2303-1174,
- Nazir, Moch. 2003. *Metode Penelitian*, cetakan kelima. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Undang-Undang Dasar Republik Demokrasi Timor Leste, yang tercantum pada pasal 145.p. 63.
- Anggaran Pemerintahan Timor-Leste, Kementerian Keuangan RDTL. Orcamento Geral do Estado 2018, 2019, Plano Annual Livro 2, Livro 4a e 4b Itens Operacionais do Orcamento.
- Sinamora dan Nurhayati (2005), Supriyono (2004:95)*, Keterbatas Anggaran, Akuntansi Manajemen, Penerbit Salemba dua 2005
- Manahan P. Tampubolon, 2005. *Manajemen Keuangan*, Ghalia Indonesia, Jakarta

Bibliografia

Halim, Abdul. (2016). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat

Sutrisno. (2009), Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh, Penerbit Ekonisia, Yogyakarta.

Diakses 02 September 2020.

Moleong, Lexy. (2002). Metodologi Penelitian Kualitatif. Bandung: PT. remaja Rosdakarya.

Fahmi, Irham. 2011. Analisis Laporan Keuangan. Lampulo: ALFABETA

<https://www.mof.gov.tl/budget-spending/the-budget-process/?lang=tl>

<http://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/viewFile/1941/1538>.

Diakses 02 September 2020. Hal. 74-81.

<http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/KINERJA>.