

**ANALISIS TINDAK LANJUT HASIL AUDIT BADAN PEMERIKSA
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN SIKKA
TAHUN ANGGARAN 2019-2021**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Kosentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira
Kupang**



OLEH :

MAYESTI EDNAWATI
NIM: 331 18 009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Juni 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si
NIDN: 08 180761 01

Pembimbing II

Maria Goreti Malut, SE., MM
NIDN: 08 120586 02

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi


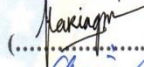
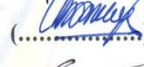
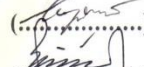
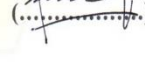
Maria G. Veronica Moi, SE., M.Sc
NIDN: 08 120591 01

LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Jumat, 02 Juni 2023
Jam : 11.00 – 12.00
Tempat : Ruang Kuliah Magister Manajemen
Atas Nama : Mayesti Ednawati
No. Registrasi : 33118009
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- | | | |
|----------------|----------------------------------|---|
| 1. Ketua | : Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si |  |
| 2. Sekretaris | : Maria Goreti Malut, SE.,MM |  |
| 3. Penguji I | : Dr. Henny A. Manafe, SE.,MM |  |
| 4. Penguji II | : Leopold M. T. Dawu, SE.,MM |  |
| 5. Penguji III | : Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si |  |

MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Ketua Program Studi Akuntansi,



MOTTO

"SUKSES ADALAH JUMLAH UPAYA KECIL YANG DIULANGI HARI DEMI HARI"

PERSEMBAHAN

SKRIPSI INI DIPERSEMBAHKAN KEPADA

BAPAK, MAMA, KAKAK RIDWAN BERSAMA ISTRI, DAN KEDUA ADIK
SAYA RISTA DAN RISKY

YANG SUDAH DENGAN TULUS MEMBERIKAN DOA, BANTUAN DAN
SEMANGAT DALAM PENULISAN SKRIPSI INI.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Tindak Lanjut Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka Tahun Anggaran 2019-2021”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
2. Ibu Dr. M.E. Perseveranda, SE, M.Si selaku Dekan dan Br. Salomon Leki, SVD., SE.,M.Ec.Dev selaku wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si selaku wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

3. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
4. Bapak Leopold M.T. Dawu,SE.MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi
5. Ibu Rere Paulina Bibiana,SE,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.MM selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dr. Heni A. Manafe, SE.MM selaku penguji I dan Bapak Leopold M.T. Dawu,SE.MM selaku penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan telah memberi banyak masukan demi kesempurnaan Skripsi ini.
7. Bapak Germanus Goleng, S.Sos selaku Kepala Inspektorat Kabupaten Sikka yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam melakukan penelitian.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
9. Bapak, Mama, Kaka Ridwan bersama Istri , dan kedua adik saya Rista dan Risky yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta Doa yang tulus.
10. Sahabat-sahabatku tercinta yang selalu memberi dukungan dan semangat.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Kupang, Mei 2023

Penulis

ABSTRAK

MAYESTI EDNAWATI, NIM: 33118009, dengan judul skripsi:” **Analisis Tindak Lanjut Hasil Audit Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka Tahun Anggaran 2019-2021**”. Di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.MM selaku pembimbing II.

Rumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah upaya apa yang dilakukan Pemerintah Daerah dalam meningkatkan tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP) BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka tahun 2019-2020 ? dan faktor apa saja yang menghambat penyelesaian tindak lanjut atas rekomendasi BPK di Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka tahun 2019-2021?. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui upaya yang akan dilakukan dalam meningkatkan pelaksanaan tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP) BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka Tahun 2019-2021. Untuk mengetahui faktor apa saja yang menghambat penyelesaian tindak lanjut atas rekomendasi BPK. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Inspektorat Kabupaten Sikka. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini, terdiri atas 2 jenis data menurut sumber dan jenis data menurut sifat. Jenis data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder, sedangkan jenis data menurut sifat terdiri dari data kuantitatif dan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian pelaksanaan TLHP BPK RI pada kenyataannya masih mengalami berbagai hambatan dalam proses penyelesaian tindak lanjut. Hambatan tersebut berakibat pada permasalahan tindak lanjut belum sesuai rekomendasi, rekomendasi yang belum ditindaklanjuti dan dalam proses tindak lanjut, temuan yang sulit ditindaklanjuti, dan keterlambatan penyelesaian tindak lanjut. Untuk mengatasi hambatan tersebut, dilakukan upaya-upaya dalam peningkatan TLHP BPK RI, dan peningkatan sumber daya manusia. Adapun faktor penghambat dalam proses tindak lanjut antara lain, kesadaran dari orang-orang yang melakukan kesalahan masih sangat rendah, pembayaran yang menyicil melewati waktu yang ditentukan, penanggung jawab temuan terlambat bahkan hampir tidak menindaklanjuti temuan dan Sumber Daya Manusia cukup memadai serta lemahnya Sistem Pengendalian Intern. Dengan demikian penulis menyarankan kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka khususnya Inspektorat Kabupaten Sikka untuk meningkatkan kemampuan dan pengetahuan tim teknis Majelis Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi (TPTGR) TLHP BPK RI dengan mengikutsertakan dalam pelatihan dan bimbingan teknis terkait penanganan tindak lanjut. Tim majelis Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi (TPTGR) TLHP BPK RI melakukan sosialisasi kepada seluruh tim teknis serta dibuat juga alur kerja pelaksanaan tindak lanjut untuk masing-masing wilayah dan sub bagian evaluasi dan pelaporan. Diharapkan Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka segera menindaklanjuti rekomendasi dari BPK ditahun-tahun sebelumnya atas temuan terhadap peraturan perundang-undangan dan ketidakefektifan sistem pengendalian intern.

Kata Kunci: Tindak Lanjut, Hasil Audit

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	8
2.2 Pengertian Audit Sektor Publik	11
2.2.1 Tujuan Audit Sektor Publik	11
2.2.2 Cakupan Audit Sektor Publik	12
2.2.3 Objek Audit Sektor Publik	15
2.2.4 Proses Audit Sektor Publik	17

2..2.5 Tipe-Tipe Audit Sektor Publik	23
2.3 Badan Pemeriksa Keuangan	28
2.4 Tindak Lanjut	30
2.5 Peneliti Terdahulu	38
2.6 Kerangka Pemikiran	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	41
3.2 Jenis Dan Sumber Data	41
3.2.1 Jenis Data Menurut Sumber	41
3.2.2 Jenis Data Menurut Sifat	41
3.3 Teknik Pengumpulan Data	42
3.4 Definisi Operasional Variabel	43
3.5 Teknik Analisis Data	43
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	45
4.1 Sejarah Singkat	45
4.2 Visi Dan Misi.....	46
4.2.1 Visi.....	46
4.2.2.Misi.....	46
4.3 struktur organisasi.....	46
4.4 Uraian Tugas Dan Fungsi Struktur	49
BAB V HASIL ENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58
5.1 Hasil Penelitian.....	58
5.2 Analisis dan Pembahasan	123

5.2.1 Upaya Yang Dilakukan Dalam Meningkatkan Pelaksanaan TLHP BPK RI Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka Tahun 2019-2021.....	124
5.2.2 Faktor Apa Saa Yang Menghambat Penyelesaian Tindak Lanjut Atas Rekomendasi BPK Di Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka Tahun 2019-2021.....	128
BAB VI PENUTUP	136
6.1 Kesimpulan.....	136
6.2 Saran.....	137
DAFTAR PUSTAKA	139
LAMPIRAN.....	141

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Rekapitulasi Hasil Pemantauan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan pada pemerintah daerah kabupaten sikka tahun 2019-2021.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 5.1 Rincian Aset Tetap Per 31 Desember 2019 Dan 2018.....	60
Tabel 5.2 Nilai Persediaan Dalam Neraca	63
Tabel 5.3 Rekening Dana BOS yang dikenakan Pemotongan	67
Tabel 5.4 Rekening ADD yang dikenakan Pemotongan	68
Tabel 5.5 Bunga Tabungan Dana BOS	68
Tabel 5.6 Penyertaan Modal Pemda Pada Perumda Mawarani	75
Tabel 5.7 Rekapitulasi Kekurangan Voleme Atas Tiga Paket Pekerjaan ..	81
Tabel 5.8 Anggaran Dan Realisassi Belanja Dana BOS TA 2020	86
Tabel 5.9 Rincian Aset yang Berasal dari Belanja Barang dan Jasa	102
Tabel 5.10 Anggaran dan Realisasi PAD TA 2021	104
Tabel 5.11 Data Potensi PBB-P2 atas Menara Telekomunikasi	105
Tabel 5.12 Data Potensi Pajak Mieral Bukan Logam dan Batuan	106
Tabel 5.13 Data Potensi Pajak Hiburan Khusus Spa	107
Tabel 5.14 Data Potensi Pajak Restoran	108
Tabel 5.15 Data Potensi Subjek Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	109
Tabel 5.16 Rekapitulasi Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan ASN....	113
Tabel 5.17 Saldo aset tetap per 31 desember 2021 dan 2020	122

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	40
Gambar 4.1 bagan susunan inpektorat daerah kabupaten sikka	48

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran II Struktur Organisasi Inspektorat Kabupaten Sikka
- Lampiran III Rekapitulasi Hasil Pemantauan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan BPK RI Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Timur Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Sikka Tahun 2019-2021
- Lampiran IV Data Wawancara Dengan Kepala Bidang Akuntansi