

**ANLISIS TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BADAN
PEMERIKSA KEUANGAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN LEMBATA TAHUN
ANGGARAN 2019-2021**

SKRIPSI

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



PATRISIUS BOLI KAYUN
NIM: 33118121

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

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi 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

Pembimbing II

Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si
NIDN: 0818076101

Leopold M. T. Dawu, SE.,MM
NIDN: 0812059001

Mengesahkan:

Ketua Program Studi Akuntansi

Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc
NIDN: 0812059101

LEMBAR 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 Kupang, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Kamis, 8 Juni 2023

Jam : 08.00 – 09.00

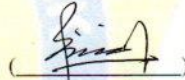
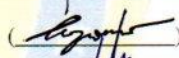
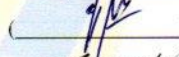
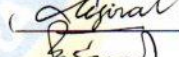

Tempat : Biro Umum

Atas Nama : Patrisius Boli Kayun

No. Registrasi : 331 18 121

Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si ()
2. Sekretaris : Leopold M. T. Dawu, SE.,MM ()
3. Penguji I : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc ()
4. Penguji II : Yustina Alfira Nay, SE.,M.Acc ()
5. Penguji III: Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si ()

MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



MOTTO

**“Sukses Bukan Tentang Berapa Prestasi Yang Telah Dicapai,
Tapi Tentang Berapa Kali Dan Berapa Tahap Kesulitan
Yang Bisa Diatasi”**

PERSEMBAHAN

Skripsi Saya Persembahkan Kepada Tuhan Yesus Dan Bunda Maria Yang Selalu Memberikan Kasih Sayang, Yang Selalu Menuntun Disetiap Langkah Dan Yang Selalu Mendengar Doa Saya.

1. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Aloysius Ulik dan Ibu Sесilia Ema
2. Bapak Agus Tolok, Bapak Beker Roning, KK Ino dan KK Ani, KK Sr Fransiskan Kayun, Adik Yanto Kayun, Adik Beker Kayun, yang selalu memberikan dukungan doa dan dukungan yang tulus kepada penulis.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas rahmat tutunan, penyertaan dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul “**Analisis Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata Tahun Anggaran 2019-2021**” dengan baik. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat banyak dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. P. Dr. Philipus Tule, SVD Selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah di Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Ibu Dr.M.E. Perseveranda, SE., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Bapak Salomo Leki, SE. M.Ec.De Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
5. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
6. Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
7. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Pembimbing I dan Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan mulai dari persiapan proposal hingga skripsi ini selesai.
8. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc selaku penguji I yang bersedia memberikan evaluasi dan masukan yang membangun untuk melengkapi skripsi ini.
9. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc selaku dosen penguji II yang bersedia memberikan evaluasi dan masukan yang membangun untuk melengkapi skripsi ini sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan dan membantu penulis ketika mengurus Kartu Rencana Studi dan Kartu Hasil Studi.
10. Ibu Maria Amsi Nobo, SE.,MM yang telah mengizinkan saya melakukan penelitian di Kantor BKAD Kabupaten Lembata dan seluruh Staf Pegawai Kantor BKAD Kabupaten Lembata yang telah membantu saya selama proses penelitian berlangsung.

11. Bapak Taurat Toeng, SE selaku Kasubag Evaluasi dan Pelaporan Inspektorat Daerah Kabupaten Lembata dan Bapak Usmand S. Hasan selaku analisis tindak lanjut yang telah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian di Kantor Inspektorat dan seluruh Staf dan Pegawai Kantor Inspektorat Daerah Kabupaten Lembata yang telah membantu saya selama proses penelitian berlangsung.
12. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi 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.
13. Sahabat Frans, Nikson, Igni, Rian, Jerlina, Rini, Herina, Lia serta Teman-teman Akuntansi kelas C dan teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2018 yang telah membantu penulis dan berbagai dukungan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat di sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala cinta doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis.

Pada akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu segala bentuk masukan dan kritikan sangat diharapkan demi penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Juli 2023

Patrisius Boli Kayun

ABSTRAK

PATRISIUS BOLI KAYUN, NIM 33118121, dengan judul Skripsi “**Analisis Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata Tahun Anggaran 2019-2021**” Dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibianan, SE.,M.Si sebagai pembimbing I dan Bapak Leopold M. T. Dawu, SE.,MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu: (1) Temuan-temuan apa saja yang belum ditindaklanjuti oleh Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata? (2) Faktor-faktor apa saja yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK Tahun Anggaran 2019-2021?. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui temuan-temuan yang belum ditindaklanjuti oleh Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata dan untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK Tahun Anggaran 2019-2021.

Penelitian ini, dilaksanakan pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini terdiri atas 2 jenis yaitu data menurut sumber dan data menurut sifat. Data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder, data menurut sifatnya terdiri dari data kuantitatif dan data kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa: *Pertama:* pada tahun 2019 ada beberapa temuan yang belum ditindaklanjuti oleh Pemerintah Kabupaten Lembata yaitu: penatausahaan aset tetap belum tertib, dimana; terdapat 211 tanah bawah jalan yang belum ditetapkan dan belum dicatat, terdapat 49 bidang tanah sekolah pada Dinas PKO yang belum dicatat pada KIB, dan terdapat 69 unit gedung dan bangunan pada Dinas PKO yang belum dicatat pada KIB C; bukti pertanggungjawaban perjalanan dinas tidak sesuai hasil konfirmasi penyedia jasa; pengelolaan kas belum tertib; dan penerima hibah bantuan sosial belum menyampaikan laporan pertanggungjawaban. Tahun 2020 terkait dengan penatausahaan aset tetap yang belum tertib, dimana: pengurus barang OPD belum mencatat informasi barang secara lengkap dalam KIB B dan KIB C sesuai unit satuannya; pengamanan aset tetap terutama penyelesaian tanah yang dikuasai pihak lain, sertifikat tanah, dan pemberian tanda kepemilikan tanah yang belum selesai. Dan pada tahun 2021 terkait dengan pengelolaan pendapatan retribusi daerah. *Kedua:* faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut adalah: Sumber Daya Manusia (SDM), Lemahnya Sistem Pengendalian Intern (SPI), pihak ketiga yang kurang responsif, Banyaknya aset yang tidak dilengkapi dokumen pendukung.

Oleh karena itu disarankan kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata perlu meningkatkan komitmen dalam bentuk pemberian sanksi yang lebih tegas bagi OPD yang masih lambat dalam menangani penyelesaian tindak lanjut, menambah personil atau pegawai yang secara khusus terlibat dalam penanganan tindak lanjut, serta meningkatkan pengetahuan, keterampilan, dan kemampuan dengan mengikutsertakan dalam pelatihan dan bimbingan teknis terkait penanganan tindak lanjut.

Kata Kunci: Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI, LHP, LKPD

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
AKSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I: PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II: KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Standar Akuntansi Pemerintah.....	9
2.2 Pemeriksaan BPK	9
2.3 Laporan Hasil Pemeriksaan BPK	11
2.3.1 Audit Laporan Keuangan	11
2.3.1.1 Pengertian Audit Laporan Keuangan.....	11
2.3.1.2 Tujuan Audit Laporan Keuangan.....	12
2.3.1.3 Tahapan Audit Laporan Keuangan	13
2.3.2 Sistem Pengendalian Intren.....	14
2.3.3 Kepatuhan Terhadap Perundang-undangan	17
2.4 Badan Pemeriksa Keuangan	18
2.4.1 Definisi BPK.....	18
2.4.2 Tugas dan Wewenang BPK	19
2.4.3 Manfaat Pemeriksaan Keuangan Negara/Daerah	20
2.4.4 Transparansi dan Akuntabilitas Pemeriksaan Keuangan Negara /Daerah	21

2.4.5	Kriteria Pemeriksaan.....	21
2.4.6	Pelaksanaan Pemeriksaan	22
2.5	Pelaporan Pemeriksaan.....	23
2.5.1	Keharusan Menyusun Laporan	23
2.5.2	Temuan Pemeriksaan	23
2.5.3	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	23
2.5.4	Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	24
2.6	Rekomendasi BPK.....	24
2.6.1	Tindak Lanjut Rekomendasi BPK	25
2.6.2	Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	26
2.7	Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	26
2.7.1	Tujuan Laporan Keuangan	27
2.7.2	Komponen Laporan Keuanga	27
2.7.3	Ukuran Kualitas Laporan Keuangan.....	29
2.7.4	Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan ..	32
2.8	Penelitian Terdahulu.....	33
2.9	Kerangka Berpikir	35
BAB III:	METODE PENELITIAN.....	37
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	37
3.2	Jenis Data.....	37
3.2.1	Jenis Data Menurut Sumber.....	37
3.2.2	Jenis Data Menurut Sifat.....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	38
3.4	Defenisi Operasional Variabel	40
3.5	Teknik Analisis Data	41
BAB IV:	GAMBARAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	43
4.1	Gambaran Umum Kabupaten Lembata	43
4.1.1	Kondisi Geografis Kabupaten Lembata	44
4.1.2	Pemerintahan.....	45
4.2	Profil Tempat Penelitian.....	45
4.3	Tugas Dan Fungsi Pokok Kantor BKAD	44

4.4 Struktur Organisasi Kantor BKAD	46
4.4.1 Susunan Struktur Organisasi Kantor BKAD Kabupaten Lembata.....	47
4.5 Uraian Tugas Jabatan Struktural	49
BAB V: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
5.1. Gambaran Data Penelitian	54
5.2. Analisis Dan Pembahasan	57
5.2.1 Bagaimana tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK Tahun Anggaran 2019-2021.....	57
5.2.1.1 Tahun Anggaran 2019	57
5.2.1.2 Tahun Anggaran 2020	64
5.2.1.3 Tahun Anggaran 2021	66
5.2.2 Faktor-Faktor Yang Menyebabkan Belum Optimalnya Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan.....	68
BAB VI: PENUTUP.....	71
6.1. Kesimpulan.....	71
6.2. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini BPK-RI Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Lembata Tahun Anggaran 2019-2021.....	4
Tabel 2.1: Penelitian Terdahulu	34
Tabel 5.1: Tindak Lanjut Temuan BPK-RI Terhadap Pemeriksaan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Lembata Tahun Anggaran 2019-2021	54
Tabel 5.2 Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial, Hibah, dan Transfer Bantuan Keuangan Lainnya Tahun 2019.....	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1: Kerangka Berpikir.....	36
Gambar 4.1: Struktur Organisasi.....	48