

**ANALISIS LINGKUNGAN PENGENDALIAN DALAM PENGELOLAAN
DANA PEMBERDAYAAN EKONOMI MASYARAKAT
(STUDI KASUS PADA KELURAHAN FATULULI KECAMATAN
OEBOBO KOTA KUPANG)**

SKRIPSI

**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**



OLEH :

SANURANI RUTH PAILAU

NIM : 33117055

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2022**

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 2022

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Rere Pauliha Bibiana, SE., M.Si

Pembimbing II

Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc

Mengesahkan:

Ketua Program Studi Akuntansi



Maria Odriana V.Moi, SE., M.Sc

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, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Sabtu, 25 Juni 2022
Jam : 11.00-12.00 Wita
Tempat : Ruang Kuliah Magister Manajemen
Atas Nama : Sanurani Ruth Pailau
No. Registrasi : 33117055
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- | | | |
|----------------|--|---------|
| 1. Ketua | : Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si | (.....) |
| 2. Sekretaris | : Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc | (.....) |
| 3. Penguji I | : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M., Sc | (.....) |
| 4. Penguji II | : Leopold M. T. Dawu, SE., MM | (.....) |
| 5. Penguji III | : Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si | (.....) |

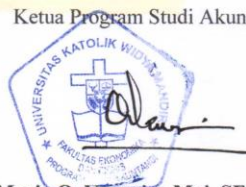
MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika Dan Bisnis



Dr. M. E. Perseveranda, SE, M.Si
NIDN : 0819066703

Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO

“Jangan Seorang Pun Menganggap Engkau Rendah Karena Engkau Muda. Jadilah Telandan Bagi Orang- Orang Percaya, Dalam Perkataanmu, Dalam Tingkah Lakumu, Dalam Kasihmu, Dalam Kesetiaanmu Dan Dalam Kesucianmu”

(1 Timotius 4:12)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus yang selalu menyertai setiap langkah juangku
2. Bapa dan Mama terkasih, John Imanuel Pailau dan Marselina Henuk, untuk semua doa, kesabaran, cinta dan dukungan yang tiada pernah henti.
3. Kakak dan adikku tercinta dan teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2017 yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Universitas Katolik Widya Mandira Kupang Tercinta

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih dan rahmatnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Dalam penyusunan skripsi ini peneliti mendapat berbagai dukungan, baik secara moril maupun materil dari berbagai pihak. Untuk itu, melalui kesempatan yang baik dan penuh syukur ini, peneliti ingin menyampaikan syukur dan terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE.,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Ibu Maria Odriana Veronica Moi,SE.,M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan selaku Pembimbing II yang sudah dengan setia dan sabar membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi.
4. Ibu Rere Paulina Bibiana,SE.,M.Si selaku Pembimbing I yang juga dengan setia dan sabar membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang sudah membekali peneliti dengan berbagai ilmu selama perkuliahan.

6. Bapak dan Mama serta Kakak dan Adik-Adik, yang selalu mendoakan dan mendukung dalam segala hal hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Keluarga Besar yang selalu memberikan motivasi dan semangat kepada peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kepada sahabat-sahabat yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan peneliti dalam pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, maka peneliti mengharapkan saran dan kritik yang dapat menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan bagi pihak yang berkepentingan.

Kupang, 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul analisis lingkungan pengendalian dalam pengelolaan dana pemberdayaan ekonomi masyarakat (studi kasus pada kelurahan Fatululi kecamatan Oebobo kota Kupang) telah dilakukan oleh Sanurani Ruth Pailau, nim 33117055 dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana,SE.,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Maria Odriana Veronima Moi,SE.,M.Sc selaku pembimbing II. Dalam penelitian ini, faktor apa saja yang menyebabkan kelemahan lingkungan pengendalian intern Kelurahan Fatululi dalam pengelolaan dana PEM terkait dengan adanya penunggakan dana pemberdayaan ekonomi masyarakat (PEM) di Kelurahan Fatululi, dampak penunggakan bagi pengguliran dana PEM di Kelurahan Fatululi dan solusi apa yang telah dilakukan LPM Kelurahan Fatululi terkait penunggakan dana PEM.

Tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan kelemahan lingkungan pengendalian intern dalam pengelolaan dana pemberdayaan ekonomi masyarakat (PEM), mengetahui dampak penunggakan dana PEM terhadap pengguliran dana PEM di Kelurahan Fatululi dan mengetahui solusi yang telah dilakukan oleh LPM Kelurahan Fatululi Kecamatan Oebobo Kota Kupang. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah reduksi data, sajian data dan penarikan simpulan atau verifikasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertama; pemimpin tidak menerapkan penegakan integritas dan nilai etika. Kedua; Tidak ada komitmen terhadap kompetensi. Ke tiga; Kepemimpinan yang tidak kondusif. Ke empat: Pembentukan struktur organisasi yang sesuai dengan kebutuhan. Ke lima; Pendelegasian wewenang dan tanggungjawab yang tidak tepat. Ke enam; Penyusunan dan penerapan kebijakan yang kurang sehat tentang pembinaan sumber daya manusia. Ke tujuh; Perwujudan peran aparat pengawasan intern pemerintah yang kurang efektif. Ke delapan; Hubungan kerja sama yang baik dengan instansi pemerintah terkait. Dampak dari lemahnya lingkungan pengendalian intern pada Kelurahan Fatululi adalah penunggakan dana PEM yang berakibat pada diberhentikannya pengguliran dana pada tahun 2018 sampai sekarang. Solusi yang telah dilakukan adalah pendekatan secara personal dan memberikan surat peringatan kepada para penunggak dana PEM.

Melihat dari hasil penelitian tersebut maka dapat disarankan: pertama; kepada Inspektorat atau Bappeda harus ada aparat pengawas untuk lebih tegas dalam mengawasi setiap operasional dari LPM. Kedua; LPM harus memiliki kearsipan data penerima dana PEM yang lengkap dalam mengelola dana Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat (PEM). ketiga; Bagi ketua LPM harus lebih bertanggung jawab, tegas dan konsisten dalam kebijakan pengelolaan dana PEM serta harus memiliki kebijakan jaminan yang kuat dari penerima dana PEM kepada LPM.

Kata kunci : SPIP, Dana PEM, Faktor yang menyebabkan Kelemahan Lingkungan Pengendalian Intern.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL -----	i
LEMBAR PENGESAHAN -----	ii
LEMBAR PERSETUJUAN -----	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN -----	iv
KATA PENGANTAR -----	V
ABSTRAK -----	v
DAFTAR ISI -----	viii
BAB I PENDAHULUAN -----	1
1.1 Latar Belakang -----	1
1.2 Rumusan Masalah -----	5
1.3 Tujuan Penelitian -----	5
1.4 Manfaat Penelitian -----	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA -----	7
2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern Pemerintah-----	7
2.2 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Iintern Pemerintah Daerah-----	8
2.3 Tahapan Untuk Mengembangkan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Daerah-----	13
2.4 Dana Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat (PEM)-----	14
2.5 Tujuan Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat Dan Sumber Dana -----	15
2.6 Pelaksanaan Pengelolaan Dana Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat ----	16
2.7 Fasilitator Kelurahan -----	23
2.8 Monitoring Dan Evaluasi -----	24
2.9 Pengawasan-----	24
2.10 Sanksi -----	25
2.11Tata Cara Penghapusan Piutang (Dana Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat)-----	26

2.12	Penelitian Terdahulu -----	30
2.13	Kerangka Pemikiran -----	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN -----		35
3.1	Lokasi dan Waktu Penelitian -----	35
3.2	Jenis Data -----	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data-----	36
3.4	Defenisi Operasional -----	36
3.5	Teknik Analisis Data -----	37
BAB IV PEMBAHASAN-----		39
4.1.	Gambaran Umum Kelurahan Fatululi-----	39
4.1.1	Letak, Luas dan Batas Wilayah -----	39
4.1.2	Jarak Kelurahan Ke Pusat Pemerintahan-----	39
4.1.3	Jumlah Penduduk Kelurahan Fatululi -----	39
4.2.	Struktur Organisasi -----	40
4.3.	Visi Misi dan Motto Kelurahan Fatululi-----	41
BAB V PEMBAHASAN -----		43
5.1	Gambaran Data Penelitian -----	43
5.2.	Realisasi program dana pemberdayaan ekonomi masyarakat Kelurahan Fatululi-----	54
5.3	Analisis dan pembahasan -----	57
5.4	dampak Kelemahan Lingkungan Pengendalian-----	65
5.5	Solusi Yang telah dilakukan LPM Kelurahan Fatululi-----	65
BAB VI PENUTUP -----		57
6.1.	Kesimpulan -----	57
6.2	saran -----	67
DAFTAR PUSTAKA-----		69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	30
Tabel 5.1 Laporan Perkembangan Dana PEM Kelurahan Fatululi Kecamatan Oebobo Tahun 2020.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kelurahan Fatululi	40
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Lembaga Pemberdayaan Ekonomi Masyarakat	41