

**ANALISIS UNSUR LINGKUNGAN PENGENDALIAN DALAM
PENGELOLAAN DANA PROGRAM PENYEDIAAN AIR MINUM DAN
SANITASI BERBASIS MASYARAKAT (PAMSIMAS)
DI DESA NELELAMAWANGI II KECAMATAN ILE BOLENG
KABUPATEN FLORES TIMUR**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Program Studi Akuntansi Kosentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH :

YUSTINA APRIANA SURABELIDO
NIM : 331 19 182

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KOSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2023**

LEMBARAN 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, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.


Kupang, Januari 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc


Beatrix Y. Manehat, SE., M.S.A

MENGESAHKAN:

Ketua Program Studi Akuntansi:


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

LEMBARAN PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Senin, 11 Desember 2023
Jam : 09.00 – 11.00 WITA
Tempat : *Conference Room*
Atas Nama : Yustina Apriana Sura Belido
No. Registrasi : 33119182
Dinyatakan : **LULUS**

- PANITIA PENGUJI SKRIPSI**
1. Ketua : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc (.....)
 2. Sekretaris : Beatrix Y. Manehat, SE., M.S.A (.....)
 3. Penguji I : Dr. Henny A. Manafe, SE, MM (.....)
 4. Penguji II : Alfonsius R. Suninono, SE, M.Ak (.....)
 5. Penguji III : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc (.....)

MENGETAHUI:

**Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis**

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

**Ketua Program Studi
Akuntansi**

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

MOTTO

**Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa permohonan dalam ucapan syukur
(Filipi 4:6)**

PERSEMBAHAN

- 1. Kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria**
- 2. Kepada Bapak Bernadus Boli Sabon, Mama Yuliana Bulu Pahi,
Semua kakak dan adik tercinta.**
- 3. Kepada Ibu Pembimbing I dan Ibu Pembimbing II, serta Bapak
Ibu Dosen yang telah membantu saya.**
- 4. Keluarga, Sahabat, dan Teman-Teman seperjuangan yang selalu
mendukung saya dalam suka maupun duka.**
- 5. Almamater Tercinta.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ” **Analisis Unsur Lingkungan Pengendalian Dalam Pengelolaan Dana Pamsimas Di Desa Nelelamawangi II Kecamatan Ile Boleng Kabupaten Flores Timur**”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Kosentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira.

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 terimakasih 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 Kosentrasi Keuangan Daerah di Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Ibu Dr. M.E.Perseveranda, SE.,M.Si, Br. Salomon Leki, SE.,M.Ec Dev, Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Dekan dan wakil dekan I dan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

3. Ibu Maria Odriana Veronica Moi, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.
4. Bapak Leopold M.T.Dawu, SE.,MM selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Dr.Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.Si selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Dr. Henny A. Manafe, SE., M.S.A dan Bapak Alfonsius R. Suninono, SE,M.Ak selalu penguji I dan II yang telah memberikan arahan, kritikan dan saran.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
9. Pemerintah Desa Nelelamawangi II dan Masyarakat Desa Nelelamawangi II yang telah memberikan waktu dan informasi selama proses penelitian guna penyusunan dan penyelesaian skripsi.
10. Kedua orang tua tercinta Bapak Bernadus Boli Sabon dan Mama Yuliana Bulu Pahi, serta keempat bersaudara terutama kakak Silvester Sina Weru yang selalu memberikan cinta, doa, nasehat dan motivasi kepada penulis.

11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2019 yang telah membantu penulis dalam berbagai dukungan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala cinta, doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis. Pada akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Oleh karena itu segala bentuk masukan dan kritikan sangat diharapkan demi penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Januari 2024

Penulis

ABSTRAK

Yustina Apriana Sura Belido, Nomor Regis 33119182 Judul Skripsi “**Analisis Unsur Lingkungan Pengendalian Dalam Pengelolaan Dana Program Penyediaan Air Minum Dan Sanitasi Berbasis Masyarakat (PAMSIMAS) Di Desa Nelelamawangi II Kecamatan Ile Boleng Kabupaten Flores Timur**”. Di bawah Bimbingan Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku pembimbing I dan Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.Si selaku pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini 1). Bagaimana pengelolaan dana pamsimas di Desa Nelelamawangi II Kecamatan Ile Boleng Kabupaten Flores Timur. 2). Bagaimana unsur lingkungan pengendalian dalam pengelolaan dana pamsimas di Desa Nelelamawangi II Kecamatan Ile Boleng Kabupaten Flores Timur. Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk mengetahui pengelolaan dana pamsimas di Desa Nelelamawangi II Kecamatan Ile Boleng Kabupaten Flores Timur dan unsur lingkungan pengendalian dalam pengelolaan dana pamsimas di Desa Nelelamawangi II Kecamatan Ile Boleng Kabupaten Flores Timur. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan yaitu wawancara dan dokumentasi. Teknik analisa data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu melakukan pengumpulan data dan mengidentifikasi mengenai tahapan pengelolan dan unsur lingkungan pengendalian dalam pengelolaan dana pamsimas serta melakukan analisis data hasil wawancara dari kepala desa, sekretaris desa, bendahara desa, aparat desa, serta Badan Permusyawaratan Desa (BPD) sehingga peneliti dapat menyajikan data dan menarik kesimpulan dari pengumpulan data yang dilakukan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengelolaan dana pamsimas pada tahap perencanaan, penatausahaan, pelaporan, dan pertanggungjawaban sudah dilakukan dengan baik yaitu mulai dilakukan tahap perencanaan yang telah melibatkan masyarakat desa dan pada tahap penatausahaan pelaporan dan pertanggungjawaban, bendahara desa telah mencatat dan mempertanggungjawabkan kepada masyarakat desa. Namun pada tahap pelaksanaan dikatakan kurang baik disebabkan bahwa pelaksanaan pembangunan pamsimas belum selesai dilakukan karena terjadinya penyelewengan dana pamsimas. Lebih lanjut pada unsur lingkungan pengendalian dalam pengelolaan dana pamsimas terdapat bahwa ada beberapa sub unsur yang belum memenuhi kriteria berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, yaitu penegakan nilai integritas dan nilai etika, nilai komitmen terhadap kompetensi, kepemimpinan yang kondusif, pendelegasian wewenang dan tanggungjawab, dan perwujudan peran aparat pengawasan internal pemerintah yang efektif. Adapun Sub unsur yang telah memenuhi kriteria berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 yaitu pembentukan struktur organisasi, penyusunan dan penerapan kebijakan yang sehat tentang pembinaan sumber daya manusia.

Berkaitan dengan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan, maka adapun saran yang dapat penulis berikan sehubungan dengan penelitian ini adalah sebagai berikut:(1) Bagi Pemerintah Desa Nelelamawangi II yakni pemerintah desa lebih memperhatikan dan melakukan pelatihan serta perbaikan secara terus menerus agar dapat meningkatkan kemampuan sumber daya manusia untuk dapat memenuhi dan mencapai tujuan dari pembangunan pamsimas agar dapat mensejahterakan masyarakat desa dan dalam pengelolaan dana pamsimas dilakukan secara efektif sehingga masyarakat desa Nelelamawangi II dapat menggunakan air, serta pemerintah desa juga perlu melakukan reviu terhadap kinerja pemerintahan agar dapat mengevaluasi dan menemukan solusi bagi setiap masalah yang timbul. (2) bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian mengenai pengelolaan dana pamsimas dan unsur lingkungan pengendalian dapat dilakukan secara menyeluruh terkait semua unsur pengendalian serta dapat mengumpulkan informasi tidak hanya bagi aparat desa saja tetapi beserta juga dengan masyarakat mengenai dana pamsimas di tahun berikutnya.

Kata kunci: Pengelolaan Dana Pamsimas, Unsur Lingkungan Pengendalian

ABSTRACT

Yustina Apriana Sura Belido, Registry Number 33119182 Thesis Title Analysis of Environmental Control Elements in Fund Management for the Community-Based Drinking Water Supply and Sanitation Program (PAMSIMAS) in Nelelamawangi II Village, Ile Boleng District, East Flores Regency. Under the Guidance of Mrs. Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc as supervisor I and Mrs. Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.Sc as supervisor II.

Formulation of the problem in this research 1). How are Pamsimas funds managed in Nelelamawangi II Village, Ile Boleng District, East Flores Regency. 2). What are the elements of the control environment in the management of Pamsimas funds in Nelelamawangi II Village, Ile Boleng District, East Flores Regency. The purpose of writing this thesis is to determine the management of pamsimas funds in Nelelamawangi II Village, Ile Boleng District, East Flores Regency and the elements of the control environment in managing pamsimas funds in Nelelamawangi II Village, Ile Boleng District, East Flores Regency. The types of data used are primary data and secondary data. The data collection techniques used were interviews and documentation. The data analysis technique used in this research is collecting data and identifying the management of Pamsimas funds and elements of the control environment in the management of Pamsimas funds as well as analyzing data from interviews with the village head, village secretary, village treasurer, village officials and the Village Consultative Body (BPD) so that researchers can present data and draw conclusions from the data collection carried out.

The results of this research show that the management of Pamsimas funds at the planning, administration, reporting and accountability stages has been carried out well, namely the planning stage has started to involve the village community and at the reporting and accountability administration stage, the village treasurer has recorded and is accountable to the village community. However, at the implementation stage it was said to be not good because the implementation of the Pamsimas development had not been completed due to misappropriation of Pamsimas funds. Meanwhile, regarding the elements of the control environment in managing Pamsimas funds, there are several sub-element.

which do not meet the criteria based on Government Regulation Number 60 of 2008, namely upholding integrity and ethical values, commitment to competence, conducive leadership, delegation of authority and responsibility, and realizing the role of effective internal government oversight apparatus. The sub-elements that have met the criteria based on Government Regulation Number 60 of 2008 are the formation of an organizational structure, the preparation and implementation of sound policies regarding human resource development.

In connection with the results of the analysis and conclusions that have been described, the suggestions that the author can give in connection with this research are as follows: (1) For the Nelelamawangi II Village Government, namely the village government pays more attention and carries out training and continuous improvement in order to improve its capabilities. human resources to be able to fulfill and achieve the objectives of Pamsimas development so that village communities can prosper and manage Pamsimas funds effectively so that the Nelelamawangi II village community can use water, and the village government also needs to conduct a review of government performance so that it can evaluate and find solutions to any problems that arise. (2) for future researchers who wish to conduct research regarding the management of Pamsimas funds and elements of the control environment, it can be carried out comprehensively regarding all elements of control and can collect information not only for village officials but also with the community regarding Pamsimas funds in the following year.

Keywords: Pamsimas Fund Management, Control Environment Elements

DAFTAR ISI

LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRCT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Unsur Lingkungan Pengendalian	15
2.2 Pengertian Desa.....	38
2.3 Program Penyediaan Air Minum dan Sanitasi Berbasis Masyarakat (PAMSIMAS)	39
2.4 Penelitian Terdahulu	49
2.5 Kerangka Berpikir	52
BAB III METODE PENELITIAN.....	54
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	54
3.2 Jenis dan Sumber Data	54

3.3 Teknik Pengumpulan Data	55
3.4 Defenisi Operasional	56
3.5 Teknik Analisa Data	57
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	60
4.1 Gambaran Umum Desa Nelelamawangi II	60
4.1.1 Sejarah Desa Nelelamawangi II.....	60
4.1.2 Kondisi Geografis	60
4.1.3 Kondisi Umum Demografis	61
4.1.4 Visi dan Misi Desa Nelelamawangi II	61
4.1.5 Struktur Organisasi Pemerintah Desa Nelelamawangi II	63
4.1.6 Tugas dan Wewenang masing-masing Perangkat Desa	64
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	66
5.2 Hasil Penelitian Tahapan Pengelolaan Dana Pamsimas di Desa Nelelamawnagi II.....	68
5.2.1 Perencanaan	68
5.2.2 Pelaksanaan	69
5.2.3 Penatausahaan	70
5.2.4 Pelaporan.....	71
5.2.5 Pertanggungjawaban	72
5.3 Pembahasan Tahapan Pengelolaan Dana Pamsimas di Desa Nelelamawangi II.....	75
5.4 Analisis Unsur Lingkungan Pengendalian Dalam Pengelolaan Dana Pamsimas di Desa Nelelamawangi II.....	80
5.4.1 Penegakan Nilai Integritas.....	80
5.4.2 Komitmen Terhadap Kompetensi	82
5.4.3 Hasil Analisis Kepemimpinan yang Kondusif	84
5.4.4 Pembentukan Struktur Organisasi	85

5.4.5 Pendelegasian Wewenang dan Tanggungjawab yang tepat	86
5.4.6 Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan Sumber Daya Manusia	87
5.4.7 Perwujudan Peran Aparat Pengawasan Internal Pemerintah yang Efektif	89
5.5 Pembahasan Unsur Lingkungan Pengendalian	93
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	99
6.1 SARAN.....	99
6.2 KESIMPULAN	101
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Dana Pamsimas Tahun Anggaran 2018-2019	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	49
Tabel 5.1 Rincian Program Pamsimas Tahun 2018-2019.....	66
Tabel 5.2 Rangkuman Pengelolaan Dana Pamsimas	73
Tabel 5.3 Rangkuman Unsur Lingkungan Pengendalian.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 3.1 Komponen Dalam Analisis Data.....	58
Gambar 4.1 Gambar Struktur Organisasi.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pertanyaan Wawancara Kepala Desa Nelelamawangi II

Lampiran 2 Pertanyaan Wawancara Sekertaris Desa Nelelamawangi II

Lampiran 3 Pertanyaan Wawancara Bendahara Desa Nelelamawangi II

Lampiran 4 Pertanyaan Wawancara Aparat Desa Nelelamawangi II

Lampiran 5 Pertanyaan Wawancara dengan BPD Desa Nelelamawangi II

Lampiran 6 Foto Dokumentasi Wawancara dengan Informan

Lampiran 7 Laporan Pertanggungjawaban Dana Pamsimas Tahun 2018-2019

Lampiran 8 Surat Ijin Penelitian