

**ANALISIS PERAN SUMBER DAYA MANUSIA DALAM IMPLEMENTASI
SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP)**

(Studi Kasus Pada Sekretariat DPRD Kab. Rote Ndao)

SKRIPSI

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



OLEH:

DEBBY ISABELLA J. SUEK
NIM : 33120081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2024**

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 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

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

Pembimbing II

Yustina Alfira Nay, SE, M.Acc
NIDN : 15 11039001

MENGESAHKAN:

Ketua Program Studi Akuntansi



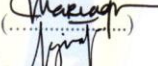
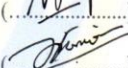

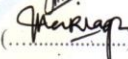

Yustina Alfira Nay, SE, M.Acc
NIDN : 15 110390 01

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, 08 Juni 2024
Jam : 13.00 – 15.00 WITA
Tempat : Ruang *Micro Teaching*
Atas Nama : Debby Isabella J. Suek
No.Registrasi : 33120081
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

| | | |
|---------------|--------------------------------------|---|
| 1.Ketua | : Maria Goreti Malut, SE.,MM |  |
| 2.Sekretaris | : Yustina Alfira Nay, SE, M.Acc |  |
| 3. Penguji I | : Dr. Stanis Man., SE., M.Si |  |
| 4.Penguji II | : Susana Purnamasari Baso, SE, M. Ak |  |
| 5.Penguji III | : Maria Goreti Malut, SE.,MM |  |

MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis


Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si
NIDN: 0818066703

Ketua Program Studi Akuntansi


Yustina Alfira Nay, SE.M.Acc
NIDN: 1511039101

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Debby Isabella J. Suek
No Registrasi : 33120081
Fakultas/Program Studi : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

**ANALISIS PERAN SUMBER DAYA MANUSIA DALAM IMPLEMENTASI
SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP)**

(Studi Kasus Pada Sekretariat DPRD Kab. Rote Ndao)

Adalah benar – benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, Oktober 2024



Debby Isabella J. Suek

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

**“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu,
Karena ada upah bagi usaha mu”
(2 Tawarikh 15:7)**

**“Pelan-pelan nak, jangan takut, Papa dan mama selalu ada”
(Bpk. Lexsy Suek)**

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang sangat mendalam, Skripsi ini penulis persembahkan dengan penuh rasa cinta dan hormat kepada orang-orang terbaik dalam penulisan skripsi ini :

- ❖ Kepada Tuhan Yesus yang Maha Esa atas segala izin dan karunia-Nya, diberikan kemudahan dalam setiap proses perkuliahan dan proses Tugas Akhir.
- ❖ Kepada kedua orang tua, Bapak Lexsy A. Suek, SE & Ibu Marselina A. Mau Wadu, SP yang penuh kesabaran mendidik, memberikan perhatian, dan kasih sayang yang tulus kepada penulis.
- ❖ Kepada Ibu dosen pembimbing 1 dan Ibu dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- ❖ Kepada Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas Berkah dan Rahmat-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Peran Sumber Daya Manusia dalam Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah”. 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, selama proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, dan dorongan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku rektor 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. Br. Salomon Leki, SVD.,SE., M, Ec.Dev selaku Wakil Dekan 1 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 Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Ketua Prodi Fakultas Ekonomika dan Bisnis sekaligus Pembimbing II yang telah membimbing penulis dengan tulus dan sabar melalui kritikan dan masukan dalam

penyelesaian skripsi ini.

6. Ibu Maria Goretia Malut, SE., MM selaku dosen Pembimbing I dan penguji III yang telah membimbing penulis dengan tulus dan tegas dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Dr. Stanis Man, SE.,M.Si selaku penguji yang sudah bersedia memberikan evaluasi dan masukan pada skripsi ini.
8. Ibu Susana Purnamasari Baso, SE, M.Ak selaku penguji II yang juga sudah bersedia memberikan evaluasi dan masukan untuk melengkapi skripsi ini.
9. Bapak Yohanes Pemandi Lian, S.Pd., M.Hum selaku dosen Pembimbing Akademik yang selalu setia memantau perkembangan penulis selama masa perkuliahan.
10. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah bersedia membagikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.
11. Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses administrasi selama Perkuliahan sehingga penulisan skripsi ini.
12. Kepala dan staf Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao yang telah memberikan kemudahan dalam pengambilan data penelitian.
13. Kedua Orang tua penulis Ayah tercinta Lexsy Agustinus Suek, SE, Ibu tersayang Marselina Mau Wadu, SP yang setia merawat dan sangat menyayangi penulis.
14. Bripda Tasya Monalisa Badjideh, Ajeng V. Kotetari, dan Azkarina Nalle, sebagai sahabat penulis yang selalu ada menemani dari kecil dan

mendukung penulis untuk sampai pada saat ini

15. Vanny V. Tampi dan Ferdinandus Tahuk yang selalu membantu dan menemani penulis dalam proses penulisan skripsi.
16. Niketri Mustika Angela dan Yulien Putri Malelak yang selalu menguatkan dan mendengarkan berbagai macam keluhan dari penulis.
17. Seluruh teman angkatan 2020 yang selalu ada membantu penulis.

Akhir kata penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, dengan rendah hati penulis mengharapkan kritik dan juga saran yang membantu penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Januari 2024

Penulis

ABSTRAK

Debby Isabella J. Suek, Nomor Register 33120081 dengan judul Skripsi “**Analisis Peran Sumber Daya Manusia dalam Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao**”. Di bawah bimbingan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) Bagaimana peran Sumber Daya Manusia (SDM) dalam implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) di Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao? (2) Apa saja faktor-faktor yang mempengaruhi Sumber Daya Manusia (SDM) dalam Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) pada Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao?. Tujuan Penelitian untuk menganalisis Peran SDM dalam implementasi SPIP pada Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao serta mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi peran SDM dalam implementasi pada Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao.

Penelitian menggunakan metode kualitatif. Metode Pengumpulan data melakukan wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan pengumpulan data, reduksi data, dan penyajian, dengan melihat peran SDM sudah sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa peran sumber daya manusia dalam implementasi sistem pengendalian intern di Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao belum sepenuhnya diterapkan. Hal ini disebabkan oleh beberapa unsur yang tidak sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 yaitu (1) Pendelegasian wewenang dan tanggung jawab belum optimal, karena masih terdapat kecurangan pada bidang anggaran. (2) Identifikasi risiko tidak efektif karena beberapa pegawai melengkapi data dengan cara yang salah. (3) Analisis risiko terganggu karena banyak pegawai menolak mengurus SPIP. (4) *review* atas kinerja tidak optimal karena peran SDM tidak berjalan sebagaimana mestinya. (5) Otoritas atas transaksi dan kejadian belum efektif karena beberapa pegawai kurang yakin dengan kemampuan mereka, sehingga mengalihkan tanggung jawab.

Saran untuk Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao, beberapa langkah perlu diambil. (1) Peningkatan pendelegasian wewenang dan tanggung jawab dengan memastikan pegawai yang kompeten dan berintegritas tinggi, terutama di bidang anggaran. (2) Perbaikan proses identifikasi risiko melalui pelatihan yang tepat agar data dilengkapi dengan benar. (3) Meningkatkan kesadaran dan komitmen pegawai terhadap SPIP untuk memastikan analisis risiko berjalan baik. (4) Optimalisasi evaluasi kinerja dengan memperkuat peran SDM dalam tugasnya & perlu menetapkan staf sesuai bidang serta melakukan pelatihan untuk memperkuat teknisi dalam bidang pekerjaan. (5) Meningkatkan kepercayaan diri pegawai terhadap kemampuan mereka untuk mencegah pengalihan tanggung jawab yang tidak perlu.

Kata kunci : Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| COVER | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN | iii |
| LEMBAR ORISINALITAS | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| ABSTRAK | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 10 |
| BAB II TINJAUN PUSTAKA | 11 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 11 |
| 2.1.1 Sumber Daya Manusia | 11 |
| 2.1.2 Perencanaan Sumber Daya Manusa | 12 |
| 2.1.3 Macam-Macam Kompotensi Sumber Daya Manusia | 12 |
| 2.1.4 Komponen-Komponen Kompetensi Sumber Daya Manusia | 14 |

| | |
|--|-----------|
| 2.1.5 Sistem Pengendalian Intern | 15 |
| 2.1.6 Konsep Sistem Pengendalian Intern Pemerintah | 16 |
| 2.1.7 Fungsi Sitem Pengendalian Intern | 17 |
| 2.1.8 Unsur-Unsur Pengendalian Intern..... | 18 |
| 2.1.9 Tanggung Jawab Pelaksanaan SPIP..... | 20 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 21 |
| 2.3 Kerangka Berpikir..... | 23 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 26 |
| 3.1 Tempat dan Waktu Penelitian | 26 |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data | 26 |
| 3.2.1 Jenis Data | 26 |
| 3.2.2 Sumber Data | 26 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data | 27 |
| 3.4 Definisi Operasional Variabel | 38 |
| 3.5 Teknis Analisis Data | 30 |
| BAB IV GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN | 32 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 32 |
| 4.1.1 Sejarah Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao | 32 |
| 4.1.2 Tugas dan Fungsi Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao..... | 33 |
| 4.1.3 Struktur Organisasi Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao | 34 |
| BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 36 |
| 5.1 Gambaran Data Penelitian | 36 |
| 5.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan | 37 |

| | |
|---|------------|
| 5.2.1 Lingkungan Pengendalian..... | 37 |
| 5.2.2 Penilaian Resiko..... | 40 |
| 5.2.3 Aktifitas Pengendalian | 42 |
| 5.2.4 Informasi dan Komunikasi..... | 44 |
| 5.2.5 Pemantauan | 45 |
| 5.2.6 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah | 49 |
| 5.3 Pembahasan..... | 103 |
| BAB VI PENUTUP | 107 |
| 6.1 Kesimpulan | 107 |
| 6.2 Saran..... | 108 |
| DAFTAR PUSTAKA | 109 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|--|----|
| Tabel 1.1 | Opini BPK terhadap LKPD Pemda Rote Ndao | 3 |
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu | 21 |
| Tabel 5.1 | Keadaan Aparatur Sipil Negara Berdasarkan Pangkat | 38 |
| Tabel 5.2 | Keadaan Aparatur Sipil Negara Berdasarkan Tingkat Pendidikan. | 38 |
| Tabel 5.3 | Pemantauan Permasalahan SDM Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao | 46 |
| Tabel 5.4 | Faktor Internal & Eksternal Analisis SDM dalam Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah | |
| Tabel 5.5 | Rangkuman Analisis Sistem Pengendalian Intern Pemerintah | 95 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir | 25 |
| Gambar 4.1 Susunan Organisasi Sekretariat DPRD Kabupaten Rote Ndao.... | 34 |