

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN  
PEMERINTAH DALAM PENGELOLAAN DANA DESA DI DESA  
UMAKLARAN KECAMATAN TASIFETO TIMUR KABUPATEN BELU**

**SKRIPSI**

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



**OLEH :**

**SALES FRANCISCO TIMOTIUS ATOK MAUK**  
**NIM: 33119117**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 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, Oktober 2024



## LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Rabu, 08 Mei 2024

Jam : 16.00-18.00 WITA

Tempat : *Conference Room*

Atas Nama : Sales Francisco Timotius Atok Mauk

No. Registrasi : 331 19 117

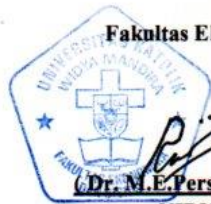
Dinyatakan : **LULUS**

### TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Stanis Man, SE., M.Si (.....)
2. Sekertaris : Susana Purnamasari Baso, SE., M.Ak (.....)
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si (.....)
4. Penguji II : Maria Goreti Malut, SE., MM (.....)
5. Penguji III : Susana Purnamasari Baso, SE., M.Ak (.....)

**MENYETUJUI**

**Dekan  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis**



**(Dr. M.E. Perseveranda, SE., M.Si)**  
NIDN: 0819066703

**Ketua  
Program Studi Akuntansi**



**(Yustida Alfra Nav, SE., M.Acc)**  
NIDN: 1511039101

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Sales Francisco Timotius Atok Mauk  
No Registrasi : 33119117  
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomika Dan Bisnis/ Akuntansi  
Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

### **ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH DALAM PENGELOLAAN DANA DESA DI DESA UMAKLARAN KECAMATAN TASIFETO TIMUR KABUPATEN BELU**

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, November 2024



Sales Francisco Timotius Atok Mauk

## **MOTTTO**

### **FILIPPI 4:6**

**Jaganlah Hendaknya Kamu Kuatir Tentang Apa Pun Juga ,  
Tetapi Nyatakanlah Dalam Segala Hal Keinginanmu Kepada  
Allah Dalam Doa Dan Permohonan Ucapan Syukur**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan rasa syukur yang mendalam, dengan telah diselesaikannya skripsi ini penulis mempersembahkannya kepada :

1. Kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena atas penyertaanNya, penulis diberikan kemudahan dalam menghadapi segala kendala selama proses perkuliahan dan proses Penulis Tugas Akhir
2. Kepada Kedua orang tua Bapak Yosef Atok Mauk S.pd dan Mama Sofi Christina Welhelmina Amalo yang dengan penuh kesabaran, Doa dan materi telah mencurahkan perhatian Kepada Penulis.
3. Saudara Kandung Saya : Kaka Vionna, Adik Rio, Adik Ian, adik Leylani yang selalu menemani penulis dalam suka dan duka, jadikan ini motivasi buat kalian.
4. Almamater Tercinta Universitas Widya Mandira Kupang

## **KATA PENGANTAR**

Awal dan akhir adalah karena TUHAN. Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas biombingan dan Kasih-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Desa Umaklaran Kecamatan Tasifeto Timur Kabupaten Belu”

Penulisan skripsi ini dalam rangka menyelesaikan perkuliahan pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan limpah terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis sejak awal Pendidikan sampai pada penyelesaian penulisan skripsi ini, khususnya terimakasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule,SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
2. Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Ibu Dr. M.E Perseveranda,SE.,M.Si
3. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Maria O.Veronica Moi,SE.,M.Sc
4. Bapak/Ibu Dosen, seluruh staf pengajar, Pegawai dan Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis
5. Bapak Dr. Stanis Man, SE., M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Susana P. Baso, SE., M.AK selaku pembimbing II yang dengan segala kerendahan hati dan

perhatian telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing dan mengarahkan penulis sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

6. Kedua orang tua terkasih, Bapak Yosef Atok Mauk S.pd dan Mama Sofi Christina Welhelmina Amalo terimakasih buat doa dan motivasi yang begitu besar kepada penulis
7. Keempat Saudara kandung saya Kaka Vionna, Adik Rio, Adik Ian, Adik Leylani yang selalu memberi semangat kepada penulis
8. Keluargaku : To'o Emi, To'o Robi, Te'o Yeni, Te'o Ety, Kaka Tasya, Kaka Tomi, Kaka Inka, Kaka Satria, Kaka Dessi, Adik Elen, Adik Sultan, Adik Cila, Anak Eve yang selalu memotivasi penulis
9. Untuk sahabat : Henny Nahak, Cindy Ashury, Erwin Bimantoro, Idan Ngambut, Randy Amfotis, Putra Mau, Tika Nagi, Santus Tanu, Helmin Dana, Wanty Keraf, Gracela Shae, Aldy Tuan, Jansen Gelang, Icko Alfian, Lesti Mahorogu, Angelia Kabu yang telah dengan cara mereka masing-masing membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
10. Teman-teman Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi seangkatan 2019 terimakasih atas bantuannya Tuhan Memberkati

11. Terimakasih tak terhingga untuk semua kerabat, kenalan, keluarga, teman, sahabat, orang-orang terdekat yang telah memotivasi dan mendukung penulis hingga selesai dengan baik

Kupang, April 2024

Penulis

Sales F.T Atok Mauk



## ABSTRAK

Sales Francisco Timotius Atok Mauk, NIM: 33119117, dengan judul skripsi “ Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dalam Pengelolaan Dana Desa di Desa Umaklaran Kecamatan Tasifeto Kabupaten Belu”. Di bawah bimbingan Bapak Drs. Stanis Man SE, M. Si sebagai Pembimbing I dan Ibu Susana P. Baso SE. M.Ak sebagai Pembimbing II.

Masalah yang diangkat dalam penelitian ini yaitu: 1. Apakah SPIP dalam aspek pemantaun pengendalian intern di Desa Umaklaran sudah sesuai dengan PP No.60 Tahun 2008. 2. Faktor apa saja yang membuat penerapan SPIP dalam aspek pemantauan pengendalian intern kurang efisien di Desa Umaklaran. 3. Bagaimana solusi agar penerapan SPIP dalam aspek pemantauan pengendalian intern menjadi efisien di Desa Umaklaran. Tujuan dari penelitian ini adalah 1. Untuk mengetahui SPIP dalam aspek pemantauan pengendalian intern di Desa Umaklaran sudah memenuhi kriteria sesuai dengan PP No.60 Tahun 2008. 2. Untuk mengetahui faktor yang menjadi penghambat dalam menerapkan SPIP dalam aspek pemantauan pengendalian intern di Desa Umaklaran. 3. Solusi yang dapat dilakukan untuk mengatasi faktor penghambat dalam menerapkan SPIP dalam aspek pemantauan pengendalian intern di Desa Umaklaran.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dalam penelitian adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Penerapan SPIP di Desa Umaklaran Kabupaten Belu sudah sesuai dengan PP No 60 Tahun 2008 tentang sistem pengendalian intern yang dibuktikan dengan hasil wawancara dengan Kepala Desa Umaklaran dan Perangkat Desa namun masih ada faktor yang menjadi penghambat hasil wawancara dengan aparat Desa Umaklaran. Faktor yang menjadi penghambat dalam aspek pemantauan pengendalian intern terdiri dari 2 faktor yaitu faktor internal dan faktor eksternal. Faktor internal yaitu: Kurangnya kesadaran dan komitmen para pemimpin dalam menerapkan SPIP sehingga berakibat pada ketidakefektifan dan implementasi SPIP yang cenderung terhambat, Keterbatasan sumber daya manusia dan personel yang kurang terlatih sehingga berakibat pada pengelolaan pengendalian intern menjadi kurang maksimal. Selain faktor internal ada pula faktor eksternal yaitu: Kurangnya monitoring dan evaluasi dari lembaga yang berwenang seperti BPK, BPKB dan Inspektorat serta adanya ketidakpatuhan terhadap regulasi sehingga berakibat pada penerapan SPIP yang kurang efektif dan efisien.

Saran yang dapat diberikan adalah harus adanya kesadaran dari setiap jajaran aparat desa akan pentingnya penerapan SPIP sesuai dengan regulasi yang ada, harus adanya personil yang terlatih dalam pengelolaan sistem pengendalian intern dan perlu adanya pelatihan dan sosialisasi tentang pentingnya pengendalian intern terhadap perangkat desa.

**Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern Pemerintah**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN TEORI.....</b>	<b>13</b>
2.1 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP).....	13
2.1.1 Definisi Sistem Pengendalian Intern Dan Tujuan SPI.....	13
2.1.2 Definisi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP).....	16
2.1.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) .....	20
2.1.4 Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) .....	21

2.1.5 Tahapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) .....	25
2.2 Dana Desa .....	32
2.2.1 Dana Desa .....	32
2.2.2 Tujuan Dana Desa .....	36
2.3 Kajian Empiris .....	38
2.4 Kerangka Berpikir Penelitian .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian .....	46
3.1.1 Tempat Penelitian.....	46
3.1.2 Waktu Penelitian .....	46
3.2 Jenis Data .....	46
3.2.1 Jenis Data Menurut Sumber .....	46
3.2.2 Jenis Data Menurut Sifat.....	47
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	48
3.5 Teknik Analisis Data.....	49
<b>BAB IV DESKRIPSI WILAYAH DAN OBYEK PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
4.1 Kondisi Desa .....	52
4.1.1 Sejarah Desa Umaklaran. ....	52
4.1.2 Demografi .....	53
4.1.3 Keadaan Sosial .....	53
4.1.4 Keadaan Ekonomi .....	56
4.2 Kondisi Pemerintahan Desa .....	57

4.2.1 Struktur Organisasi Pemerintahan Desa .....	57
4.2.3 Aspek Pelayanan Umum .....	59
4.3 Masalah Desa Umaklaran .....	64
4.4 Visi Dan Misi .....	67
4.4.1. Visi .....	67
4.4.2. Misi .....	68
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>69</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian .....	69
5.2 Analisis .....	72
5.2.1 Pementauan Pengendalian Intern .....	72
5.3 Pembahasan .....	76
5.3.1. Apakah SPIP (Sistem Pengendalian Intern Pemerintah) Desa Umaklaran sudah sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008 .....	76
5.3.2. Faktor apa saja yang membuat penerapan SPIP (Sistem Pengendalian Intern Pemerintah) kurang efisien di Desa Umaklaran .....	78
5.3.3. Bagaimana solusi agar penerapan SPIP (Sistem Pengendalian Intern Pemerintah) menjadi efisien di Desa Umaklaran .....	79
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>81</b>
6.1 Kesimpulan .....	81
6.2 Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Keadaan Pembangunan Infrastruktur Jalan Di Desa Umaklaran Tahun 2016-2021 .....	8
Tabel 2.1 Kajian Empiris .....	37
Tabel 3.1 Defenisi Operasional Variabel .....	47
Tabel 4.1 Luas Wilayah Desa Umaklaran .....	52
Tabel 4.2 Demografi .....	53
Tabel 4.3 Jumlah Penduduk .....	54
Tabel 4.4 Tingkat Pendidikan Masyarakat Desa Umaklaran .....	54
Tabel 4.5 Pekerjaan .....	54
Tabel 4.6 Sarana Dan Prasarana Desa .....	55
Tabel 5.1 Masalah Dan Potensi Dari Sketsa Desa .....	68
Tabel 5.2 Laporan Konsolidasi Realisasi Pelaksanaan Dana Apbdes Umaklaran Tahun 2022 .....	71

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	44
Gambar 4.1 Desa Umaklaran Kecamatan Tasifeto Timur Kabupaten Belu ..	56
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Bpd Desa Umaklaran .....	57
Gambar 4.3 Struktur Organisasi Lpm Desa Umaklaran .....	58