

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENGELOLAAN DANA PEMBANGUNAN WADUK LAMBO DI
KABUPATEN NAGEKEO TAHUN ANGGARAN 2021
(Studi Kasus Pada Balai Wilayah Sungai Nusa Tenggara II)**

SKRIPSI

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



OLEH:

**ADRIANA INTAN BEO
NIM : 33120078**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2025**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Kupang, Juni 2025

Disetujui oleh :

Pembimbing I

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

Pembimbing II

Susana P. Baso, SE, M. Ak
NIDN: 1531059301

Mengesahkan :

Ketua Program Studi Akuntansi

(Yustina Alfira Nav, SE., M.Acc)
NIDN: 1511039101

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 Kupang yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Selasa, 03 Juni 2025
Jam : 08:00-10:00 WITA
Tempat : EB-011-Ruang Kuliah A202
Atas Nama : Adriana Intan Beo
No. Registrasi : 33120078
Dinyatakan : LULUS

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Pauliana Bibiana, SE, M.Si (.....)
2. Sekretaris : Susana P. Baso, SE, M. Ak (.....)
3. Penguji I : Leopold Melkiano Triangga Dawu, SE., M.M (.....)
4. Penguji II : Antonius Yohanes William Timuneno, S.Akun., M.S.A (.....)
5. Penguji III : Rere Pauliana Bibiana, SE, M.Si (.....)

MENGETAHUI

Dekan

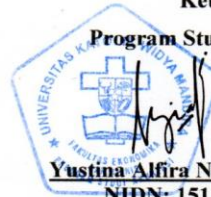
Fakultas Ekonomika dan Bisnis



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

Ketua

Program Studi Akuntansi



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

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Adriana Intan Beo

No Registrasi : 33120078

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomika Dan Bisnis/ Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PENGELOLAAN DANA PEMBANGUNAN WADUK LAMBO DI
KABUPATEN NAGEKEO TAHUN ANGGARAN 2021
(Studi Kasus Pada Balai Wilayah Sungai Nusa Tenggara II)**

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, Agustus 2025



Adriana Intan Beo

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Belajarlah seakan-akan kamu akan hidup selamanya, dan hiduplah seakan-akan kamu akan mati besok.”

(Mahatma Gandhi)

"Keberhasilan bukanlah kunci kebahagiaan. Kebahagiaan adalah kunci keberhasilan. Jika kamu menyukai apa yang kamu lakukan, kamu akan berhasil."

(Albert Schweitzer)

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang amat terdalam, 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 Atanasius Reo Detu dan Mama Dominika Loda Lasa yang dengan penuh kesabaran, dukungan Doa, materi dan yang telah mencurahkan seluruh perhatian kepada penulis.
3. Kepada kaka : Indri Reo, Tania Reo, dan adik: Angel sengu yang selalu menguatkan penulis dalam suka dan duka, yang dijadikan Penulis sebagai motivasi semangat
4. Kepada orang terkasih : Adi S. Budi yang selalu setia menemani, menguatkan dan membantu penulis pada saat proses penyusunan skripsi ini.
5. Kepada teman seperjuangan : Ajeng Kotetari, Christin, Ita, Priksa, Chandra, dan Yatri yang selalu bersama-sama menyemangati penulis dalam menyusun skripsi
6. Kepada Keluarga besar Yakobus Lasa Dan Nikolaus Detu yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
7. Almamater Tercinta Universitas Widya Mandira Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya dari awal hingga terselesainya penyusunan skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Dalam Pengelolaan Dana Pembangunan Waduk Lambo di Kabupaten Nagekeo Tahun Anggaran 2021 (Studi Kasus Pada Balai Wilayah Sungai Nusa Tenggara II). Adapun Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi secara mendalam sistem pengendalian internal pada kantor Balai Wilayah Sungai Nusa Tenggara II (BWS NT II).

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terlaksana dengan baik tanpa bantuan dan kerjasama dari berbagai pihak yang terkait. Dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan penelitian ini, khususnya kepada yang terhormat:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan penulis kesempatan untuk kuliah pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE, M.Si selaku Dekan, dan Bapak Dr. Marius Masri, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

3. Ibu Yustina A. Nay, SE.,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
4. Bapak Alfonsus R. Suninono, SE.,M.Ak selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
5. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Susana P. Baso, SE,M.Ak selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika Dan Bisnis yang dengan tulus membantu penulis dalam membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
8. Kepada Bapak kepala dan seluruh staf BWS NT II, PT Brantas Abipraya (Persero), PUPR Nagekeo, Warga Rendubutowe, dan warga Ulupulu yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
9. Kedua Orang Tua Yang Tercinta Atanasius Reo Detu dan Mama Dominika Loda Lasa, yang telah mendoakan, mendukung dan membantu dalam financial dan non financial kepada Penulis.
10. Kepada kaka: Indri Reo, Tania Reo, dan adik: Angel Sengu yang selalu mendoakan, mendukung dan membantu dalam financial dan non financial kepada Penulis.

11. Orang terkasih : Adi S. Budi yang selalu menemani penulis menyusun skripsi
12. Seluruh Keluarga Yakobus Lasa dan Nikolaus Detu atas dukungan dan doanya.
13. Teman-teman Ajeng, christin, Ita, Chandra, Yatri, Cita, Mawar, Andryan, Priska, Jean, Hans, Sinta, Tesa, Irlin, Ikka, Varry, Putri, Anggi, Eman, Ancis, dan Hendra yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam mngerjakan skripsi.
14. Teman Teman Akuntansi Kelas B Angkatan Tahun 2020 yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk Penulis.

Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis. Sesungguhnya ucapan terima kasih ini apabila disebut satu persatu, halaman demi halaman tidak akan pernah cukup, oleh karena itu peneliti memohon maaf. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena berbagai keterbatasan yang dimiliki oleh peneliti, Oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca. Akhir kata Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat maupun wawasan bagi semua pihak yang membutuhkan tanpa terkecuali.

Kupang, Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

Skripsi ini, yang ditulis oleh Adriana Intan Beo, NIM: 33120078, dengan judul skripsi "**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dalam Pengelolaan Dana Pembangunan Waduk Lambo di Kabupaten Nagekeo Tahun Anggaran 2021 (Studi Kasus pada Balai Wilayah Sungai Nusa Tenggara II)**", dibimbing oleh Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si sebagai Pembimbing I dan Ibu Susana P. Baso, SE., M.Ak sebagai Pembimbing II.

Adapun rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu, apakah penerapan penilaian risiko dan aktivitas pengendalian dalam SPIP pada pengelolaan dana pembangunan Waduk Lambo telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008?, faktor apa saja yang menyebabkan penerapan penilaian risiko dan aktivitas pengendalian dalam SPIP pengelolaan dana ganti rugi Waduk Lambo?, serta bagaimana upaya yang dapat dilakukan BWS NT II untuk meningkatkan efektivitas penilaian risiko dan aktivitas pengendalian SPIP dalam pengelolaan dana di masa mendatang?. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis kesesuaian penerapan penilaian risiko dan aktivitas pengendalian dalam SPIP pada pengelolaan dana pembangunan Waduk Lambo sesuai PP No. 60 Tahun 2008, mengidentifikasi faktor-faktor yang menghambat penerapannya, serta merumuskan strategi peningkatan efektivitas SPIP yang dapat dilakukan oleh BWS NT II di masa mendatang.

Penelitian dilakukan di Kantor BWS NT II. Data primer diperoleh melalui wawancara dan observasi langsung terhadap pegawai dan masyarakat terdampak. Data sekunder diperoleh dari dokumen proyek, laporan keuangan, berita, dan peraturan yang relevan. Evaluasi SPIP dalam penelitian ini mencakup lima komponen utama, yaitu: lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi, kemudian dianalisis secara kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan SPIP masih belum optimal, terutama dalam aspek penilaian risiko dan aktivitas pengendalian. Risiko terkait keterlambatan pembayaran dan penyalahgunaan dana belum dianalisis secara menyeluruh, sehingga menimbulkan ketidakpercayaan di masyarakat. Selain itu, aktivitas pengendalian, seperti verifikasi dokumen kepemilikan lahan sebelum pembayaran ganti rugi dan audit berkala terhadap transaksi keuangan, masih perlu diperbaiki untuk meningkatkan akuntabilitas dan efektivitas pengelolaan dana.

Saran dalam penelitian ini, BWS NT II perlu mempercepat validasi dokumen kepemilikan lahan dengan membentuk tim khusus dan meningkatkan verifikasi lapangan. Digitalisasi dokumen dan sistem berbasis teknologi direkomendasikan untuk mempercepat proses dan meminimalkan kesalahan administratif. Komunikasi dengan masyarakat harus diperkuat melalui sosialisasi langsung maupun media informasi. Koordinasi dengan BPN dan instansi terkait perlu ditingkatkan untuk mempercepat penyelesaian sengketa lahan. Selain itu, perbaikan infrastruktur akses dan strategi logistik, serta pengawasan rutin di setiap tahap proyek sangat penting agar proyek Waduk Lambo dapat diselesaikan tepat waktu dan sesuai standar yang ditetapkan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, SPIP, Pengelolaan Dana, Waduk Lambo, Evaluasi Risiko, Aktivitas Pengendalian, Transparansi, Akuntabilitas.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	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	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Kerangka Teori.....	16
2.1.1 Sistem Pengendalian Internal.....	16
2.1.2 Komponen atau Unsur-Unsur Pengendalian Internal	
Pemerintah (SPIP)	18
2.1.3 Tujuan dan Manfaat Pengendalian Internal	26
2.2 Pengelolaan Dana Pembangunan	26

2.2.1 Penyedia Pekerjaan Kontruksi	26
2.2.2 Proses Pengelolaan Dana Pembangunan	27
2.2.3 Prinsip-prinsip pengelolaan dana pembangunan	29
2.2.4 Pengawasan pengelolaan dana pembangunan	30
2.3 Penelitian Terdahulu.....	30
2.4 Kerangka Pemikiran.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	36
3.2 Jenis Data	36
3.2.1 Menurut Sumber Data.....	36
3.2.2 Menurut Sifatnya	37
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.2.4 Defenisi Operasional Variabel	38
3.3 Teknik Analisis Data	40
BAB IV GAMBARAN UMUM OBYEK PENLITIAN	43
4.1 Sejarah Balai Wilayah Sungai Nusa Tenggara II (BWS NT II).....	43
4.2 Struktur Organisasi Balai Wilayah Sungai II (BWS NT II).....	46
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	54
5.1 Gambaran Umum Data Penelitian	54
5.2 Hasil Dan Pembahasan.....	58
5.2.1 Penerapan SPIP dalam Pengelolaan Dana Proyek Waduk Lambo	58
5.2.2 Penilaian Risiko Dalam SPIP	61
5.2.3 Aktivitas Pengendalian	70

5.2.4 Evaluasi Aktivitas Pengendalian dalam Proyek

Waduk Lambo Berdasarkan PP No. 60 tahun 2008..... 75

BAB VI PENUTUP 80

6.1 Kesimpulan 80

6.2 Saran..... 81

DAFTAR PUSTAKA..... 83

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Resmi Pembayaran Ganti Rugi Lahan Pembangunan Waduk Lambo Berdasarkan Surat Dirut LMAN ke Dirut SSPSDA.....	8
Tabel 1.2 Data Resmi Pembaharuan Ganti Rugi Lahan Pembangunan Waduk Lambo Berdasarkan Surat Dirut LMAN ke Dirut SSPSDA.....	11
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 5.1 Data Resmi Pembayaran Ganti Rugi Lahan Pembangunan Waduk Lambo Berdasarkan Surat Dirut LMAN ke Dirut SSPSDA	56
Tabel 5.2 Data Resmi Pembaharuan Ganti Rugi Lahan Pembangunan Waduk Lambo Berdasarkan Surat Dirut LMAN ke Dirut SSPSDA	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BWS NT II.....	46