

**EVALUASI TAHAPAN PELAKSANAAN AUDIT KINERJA BERBASIS  
RISIKO OLEH INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI  
NUSA TENGGARA TIMUR (2020-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



**OLEH:**

**MARIA MARIYANI KEWA OLA**  
**NO. REGIS. 33117115**

**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, Juli 2022

Disetujui oleh:

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si

Pembimbing II

Maria Goreti Malut, SE.MM

Mengesahkan:

Ketua Program Studi Akuntansi

Maria Odrana Veronica Moi, SE.M.Sc

## LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/ Tanggal : Kamis, 23 Juni 2022  
Jam : 08.00-10.00  
Tempat : *Conference Room*  
Atas Nama : Maria Mariyani Kewa Ola  
No. Registrasi : 33117115  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si (.....)
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE.MM (.....)
3. Penguji I : Kornelius K. Kroon, SE.MM (.....)
4. Penguji II : Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc (.....)
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si (.....)

**MENGETAHUI:**

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
  
**Jov Seva Adrianus, SE. MM**  
NIDN: 0809055901

Ketua Program Studi Akuntansi  
  
**Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc**  
NIDN: 0812059101

## **MOTTO**

**“Karena Masa Depan Sungguh Ada, Dan Harapanmu Tidak Akan Hilang.”**

**(Amsal 23: 18)**

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

- ❖ Bapak Donatus Gelalang dan Mama Yakoba Surat atas semua cinta, dukungan dan doa tulusNya.
- ❖ Kakak Valentina Lewowerang, Valentinus Lewowerang dan Lusia Sabu  
Ola

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena atas berkat dan bimbinganNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.

Skripsi ini berjudul **“Evaluasi Pelaksanaan Audit Kinerja Berbasis Risiko Oleh Inspektorat Daerah Provinsi NTT (2020-2021)”** dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsertrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari motivasi dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan limpah terima kasih yang dalam kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta Staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE MM selaku Dekan, Bapak Daniel Taolin, SE M.Si selaku Wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

3. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE,M.Sc selaku ketua program studi akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan, motivasi dan masukan yang sangat membantu penulis.
4. Bapak Br Salomon Leki, SVD, SE.,M.Ec. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing serta memberikan motivasi kepada penulis selama perkuliahan dan membantu penulis ketika mengurus Kartu Rencana Studi Dan Kartu Hasil Studi.
5. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan motivasi kepada penulis dalam proses menyusun skripsi
6. Ibu Maria Goreti Malut, SE,MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan motivasi kepada penulis dalam proses menyusun skripsi.
7. Bapak Kornelius K. Kroon, SE, MM selaku Penguji I Dan Ibu Maria O. Veronica Moi, SE,M.Sc Selaku Penguji II yang dengan tulus dan sabar memberikan masukan dan arahan kepada penulis.
8. Ibu Getrudis Kasse selaku pegawai Tata Usaha pada program studi akuntansi yang telah membantu penulis dalam mengurus administrasi selama perkuliahan hingga tugas akhir
9. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan dan motivasi diakhir jam perkuliahan semoga

semua ilmu serta motivasi yang Bapak dan Ibu Dosen berikan dapat menjadi pelita bagi penulis menuju masa depan.

10. Ibu Ruth D. Laiskodat, S.Si., A.pt., M.M selaku Inspektur Inspektorat Daerah Provinsi NTT beserta seluruh staf Inspektorat yang telah menerima dan membantu penulis dalam proses penelitian guna menyusun dan menyelesaikan skripsi.
11. Kedua orang tua tercinta Bapak Donatus Gelalang dan Mama Yakoba Surat dan kakak tercinta Valentina Lewowerang, Valentinus Lewowerang, dan Lusia Sabu Ola serta kakak Ipar tercinta Oa Neny Kelen, Rian Senda dan Hasnul Riantua yang selalu memberikan Motivasi dan doa yang luar biasa kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan SI ini
12. Sahabat Kristina Eno Kisa dan Maria Karwati yang selalu mendukung dan menginspirasi penulis dalam perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir ini.
13. Teman-teman akuntansi angkatan 2017 yang selalu memberikan semangat sejak semester 1 semoga kita semua dapat meraih cita-cita dan membanggakan orang tua serta daerah asal masing-masing.
14. Kakak Stefanus Masan, Merlyn Lewowerang, Didi Lewowerang serta Adik Tomy Lewowerang, wira Lewowerang, Vini Mawar, Lidya Adonaen, Ika Lein, Elin Lewowerang, Sandri Lewowerang, sebagai penyemangat dan memberikan motivasi dalam penulisan skripsi ini.
15. Keluarga besar Aktivitas Pendalaman Iman (API) Reinha Rosari Mahasiswa Katolik Dioses Larantuka-Kupang sebagai rumah ternyaman dan memberikan banyak hal buat penulis dalam penyelesaian Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu segala saran dan kritik dari pembaca sangat diharapkan oleh penulis demi kesempurnaan skripsi ini.

Kupang, Juni 2022

Penulis



## ABSTRAK

Maria Mariyani Kewa Ola , NIM 33117115, dengan judul skripsi **“Evaluasi Pelaksanaan Audit Kinerja Berbasis Risiko Oleh Inspektorat Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2020-2021. (Studi Kasus pada Kantor Inspektorat Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2020-2021)”** Di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si sebagai pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Apakah Penerapan Pelaksanaan Audit Kinerja Berbasis Risiko Oleh Inspektorat Daerah Provinsi NTT (2020-2021) sudah sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008? tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan audit kinerja berbasis risiko oleh Inspektorat Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur (2020-2021) yang dimulai dari tahapan perencanaan, pelaksanaan dan pelaporan hasil audit serta membandingkan pengoptimallan di lapangan dengan Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008. 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 ini adalah deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa Pelaksanaan audit kinerja berbasis risiko belum sepenuhnya dilaksanakan secara optimal dengan peraturan pemerintah No 60 Tahun 2008, serta dari hasil analisis tersebut, penulis memberikan saran kepada Pemerintah Inspektorat Daerah Provinsi NTT sebaiknya rutin dalam mengadakan pelatihan terkait hal-hal baru seperti pelaksanaan audit kinerja berbasis risiko yang telah ditetapkan dalam PKPT lingkungan Inspektorat Daerah Provinsi NTT, bagi para auditor terkhususnya tim pelaksana. Sehingga pelaksanaannya sesuai dengan PP No Tahun 2008 yang telah ditetapkan dan terkait hal-hal yang sudah tercapai tetap dipertahankan sebagai keunggulan Instansi dan kualitas pegawai. Sehingga Visi/Misi besar Instansi dapat terwujud.

**Kata kunci : Pelaksanaan Audit kinerja Berbasis Risiko dalam tahapan Perencanaan, Pelaksanaan dan Pelaporan Hasil Audit.**

## 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>MOTTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Konsep Audit .....	10
2.1.1 Pengertian Audit .....	10
2.1.2 Tujuan Audit .....	11
2.1.3 Jenis-Jenis Audit .....	13
2.2 Konsep Audit Kinerja .....	15
2.2.1 Pengertian Audit Kinerja .....	15
2.2.2 Karakteristik Audit Kinerja .....	17
2.2.3 Ruang Lingkup dan Tujuan Audit Kinerja .....	19
2.2.4 Tahapan Audit Kinerja, Metodologi dan Kompetensi Kebutuhan SDM .....	19
2.2.5 Jenis-Jenis Audit Kinerja .....	24
2.3 Konsep Audit Berbasis Risiko .....	26

2.3.1 Pengertian Audit Berbasis Risiko .....	26
2.3.2 Tujuan Audit Berbasis Risiko .....	27
2.3.3 Manfaat Audit Berbasis Risiko .....	28
2.3.4 Ruang Lingkup Berbasis Risiko.....	29
2.3.5 Peran Audit Berbasis Risiko .....	29
2.3.6 Aspek Yang Harus Diperhatikan .....	31
2.3.7 Metodologi Audit Berbasis Risiko .....	33
2.4 Penelitian Terdahulu .....	36
2.5 Kerangka Pemikiran .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	41
3.2 Jenis Data Penelitian .....	41
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	43
3.5. Teknik Analisis Data .....	44
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM .....</b>	<b>46</b>
4.1 Sejarah Inspektorat Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur .....	46
4.2 Inspektur Dari Masa Ke Masa .....	47
4.3 Bagan Struktur Organisasi Inspektorat Daerah Provinsi NTT .....	48
4.4 Vii Dan Misi .....	59
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
5.1 Analisis Data .....	50
5.2 Analisis Pelaksanaan Audit Kinerja Berbasis Risiko .....	50
5.3 Evaluasi Tahapan Pelaksanaan Audit Kinerja Berbasis Risiko Oleh Inspektort Daerh Provinsi NTT .....	57
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>68</b>
6.1 Kesimpulan .....	68
6.2 Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 :Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 4.2 :Inspektur Inspektorat Daerah NTT .....	47
Tabel 5.2 :Rekapitulasi Perkembangan Penyelesaian Temuan LHP Atas Pemeriksaan Inspektorat Daerah Provinsi NTT Tahun 2019 S/D Tahun 2021 .....	57
Tabel 5.3 :Perbandingan Proses Perencanaan Hasil Audit Kinerja berbasis Risiko Inspektorat Daerah Provinsi NTT Dengan PP No 60 Tahun 2008 .....	57
Tabel 5.4: Perbandingan Proses Pelaksanaan Hasil Audit Kinerja berbasis Risiko Inspektorat Daerah Provinsi NTT Dengan PP No 60 Tahun 2008 .....	60
Tabel 5.5 : Perbandingan Proses Pelaporan Hasil Audit Kinerja berbasis Risiko Inspektorat Daerah Provinsi NTT Dengan PP No 60 Tahun 2008 .....	62

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema kerangka Pemikiran .....	40
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi Inspektorat Daerah Provinsi NTT .....	48

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 2 Transkrip Wawancara
- Lampiran 3 Dokumentasi
- Lampiran 4 PKTP 2021