

**IMPLEMENTASI AUDIT SEKTOR PUBLIK DALAM
PENCEGAHAN *FRAUD* PADA INSPEKTORAT
KOTA PANGKALPINANG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

MALINDA ASPARIANI

(NIM. 3011311061)

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS
EKONOMI UNIVERSITAS BANGKA
BELITUNG**

2017



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Malinda Aspariani
NIM : 301 13 11 061
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Implementasi Audit Sektor Publik Dalam Pencegahan *Fraud* Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang.

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

Suhaidar, S.E., M.Si.

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.

NP. 506406001

NIP. 198001212014042001

Balunijuk, 12 Mei 2017

Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc

NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
IMPLEMENTASI AUDIT SEKTOR PUBLIK DALAM
PENCEGAHAN *FRAUD* PADA INSPEKTORAT
KOTA PANGKALPINANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh: **MALINDA ASPARIANI**
Nomor Induk Mahasiswa: **3011311061**

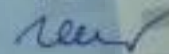
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada tanggal 31 Mei 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji:

Ketua

Sekretaris

Anggota



Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

Karmawan, S.E., M.Sc.
NP.507706003

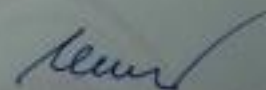
Balunujuk, 31 Mei 2017
Universitas Bangka Belitung
Fakultas Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Dekan



Dr. Reniati, S.E., M.Si
NP.507206007

Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc.
NP.507706003

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKIRPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Implementasi Audit Sektor Publik Dalam Pencegahan *Fraud* Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 31 Mei 2017

Penulis

A green postage stamp with the text "METERAI TEMPEL" at the top, a serial number "022CBAEP5181414", and the value "6000" followed by "RUPIAH" at the bottom. A signature is written over the stamp.

Malinda Aspariani

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- *“Allah never said it was ever going to be easy. Allah said... “With hardship, comes ease.” (Quran 94:5)*
- *“Don’t wait for opportunity. Create it.*
- *“A dream is just a dream. A goal is a dream with a plan and a deadline.” (Harvey Mackay)*
- *“Harapan adalah kenyataan yang paling nyata. Jika kau percaya, harapan itu akan menjadi nyata.” (Bill Gates)*
- *“Belajar adalah sikap berani menantang segala ketidakmungkinan; bahwa ilmu yang tak dikuasai akan menjelma di dalam diri manusia menjadi sebuah ketakutan.” (Andrea Hirata)*
- *“Harga sebenarnya dari segala sesuatu adalah jerih payah dan kesulitan untuk memperolehnya.” (Adam Smith)*

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Kedua Orang Tua Tercinta, Ayah Muda'ie Aripin dan Ibu Nuryani atas segala dukungan, kesabaran, pengorbanan, baik moral maupun materil serta doa yang tulus tanpa pamri yang selalu diutarkan tanpa henti untuk keberhasilan dan kesuksesan penulis.

2. Kakak-kakakku yang terkasih, Is Tanto, Nina Ata Asih, dan Maniarti Ata Ami. Bibi, Paman dan Paksu tersayang, Asma Aripin, Asmiwara, Nurdin dan Moelty yang menjadi anugrah terindah bagi penulis yang selalu memberi semangat dan motivasi kepada penulis agar cepat menyelesaikan skripsi.
3. Para Sahabatku tersayang yang masih berjuang menyelesaikan skripsi dan koasnya, Desta Jovita, Githa Hazeta, Andini, Reni Gustri dan Calon Ibu Dokter Vaquita Fabellandari yang selalu memberikan dukungan untuk penulis.
4. Para sahabat *traveling*, Aryadi Anggara, Yuk Nini, Istiya Marwinda, Endi Wahyuli, Yudi Firza, Ari Suhendra, Bang Agus, Bang Ipoenk, Bang Dono, Dek Ira Nanda, dan Dek Hedhi yang selalu memberikan semangat serta motivasi untuk penulis.
5. Teman-teman seperjuangan dalam memperjuangkan gelar sarjana, teman-teman Akuntansi 2 (AK2), teman-teman angkatan 2013, teman-teman KKN Desa Baru Manggar Belitung Timur 2013, teman-teman Komunitas Generasi Baru Indonesia Bangka Belitung (Genbi Babel), serta sahabat-sahabatku di Unit Kegiatan Mahasiswa Kompas UBB yang selalu mendukung dan membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Malinda Aspariani. 301 13 11 061. 2017. Implementation Of Public Sector Audit For Fraud Prevention In Pangkal Pinang's City Inspectorate.

The goal of this research is to analyze and to observe the Implementation of public sector audit for fraud prevention in Pangkal Pinang's city inspectorate. This type of research is a qualitative descriptive. The data collection techniques used are study literatures, observations, interviews, documentations and questionnaires with data analysis technique including data collection, data reduction, data display, verification and conclusions.

The results of this research shows that the implementation of public sector audit has a role for fraud prevention in Pangkalpinang's city inspectorate where the better implementation of public sector audit will make fraud prevention high or vice versa, in spite of that it still has some weakness in the implementation of risk-based audit that have not been fully implemented. The quantity and education level of Jabatan Fungsional Auditor (JFA) and Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintah di Daerah (P2UPD) is very limited.

Thus, the input for the government of Pangkalpinang's city is to improve and to supervise the internal control system by utilizing the implementation of risk-based audit which is more focused on the critical area of fraud. The government of Pangkalpinang's city should has more human resources in Jabatan Fungsional Auditor (JFA) and Pengawas Penyelenggaraan urusan Pemerintah di Daerah (P2UPD) and it is expected to be more active and productive in providing education for Jabatan Fungsional Auditor (JFA) and Pengawas Penyelenggaraan urusan Pemerintah di Daerah (P2UPD) that can improve the quality of human resources in Pangkalpinang's city inspectorate.

Keywords: Implementation, Public Sector Audit, Fraud, Prevention.

INTISARI

Malinda Aspariani. 301 13 11 061. 2017. Implementasi Audit Sektor Publik Dalam Pencegahan *Fraud* Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengamati implementasi audit sektor publik dalam pencegahan fraud di inspektorat kota pangkalpinang, tipe penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah studi kepustakaan, observasi, wawancara, dokumentasi, dan kuesioner dengan teknik analisis data yang digunakan yaitu, pengumpulan data, reduksid data, display data, verifikasi, dan menarik kesimpulan.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilaksanakan, diketahui bahwa Implementasi audit sektor publik berperan dalam pencegahan *fraud* pada Inspektorat Kota Pangkalpinang, dimana semakin baik implementasi audit sektor publik akan membuat pencegahan *fraud* tinggi atau sebaliknya. Namun, masih terdapat beberapa kelemahan pada pelaksanaan audit berbasis resiko yang belum sepenuhnya dilaksanakan, kuantitas dan tingkat pendidikan pada Jabatan Auditor dan Pengawasan Penyelenggaraan Urusan Pemerintah di Daerah (P2UPD) yang masih sangat terbatas.

Hingga sebagai masukan bagi pemerintah Kota Pangkalpinang untuk memperbaiki dan meningkatkan kualitas pengawasan intern pemerintahnya dengan memanfaatkan audit berbasis resiko, karena audit berbasis resiko auditnya lebih difokuskan pada area-area penting yang berisiko dari penyimpangan atau *fraud*, untuk kuantitas sumber daya manusia seharusnya Inspektorat Kota Pangkalpinang memiliki lebih banyak lagi sumber daya manusianya pada jabatan fungsional Auditor dan P2UPD, serta diharapkan lebih giat dalam penyelenggaraan pendidikan JFA dan P2UPD yang bisa meningkatkan kualitas sumber daya manusia di Inspektorat Kota Pangkalpinang itu sendiri mengingat *fraud* yang ada semakin tinggi.

Kata kunci: Implemenatsi, Audit Sektor Publik, *Fraud*, Pencegahan.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha esa, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Implementasi Audit Sektor Publik Dalam Pencegahan *Fraud* Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang”**, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut. Segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini ke arah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan waktunya:

1. Bapak Dr. Muh. Yusuf, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Khairiyansyah, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Pendamping serta dosen pembimbing akademik yang senantiasa membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Pihak-pihak yang berkepentingan di Inspektorat Kota Pangkalpinang khususnya untuk Bapak M. Shareza, Bapak Octarizal, Ibu Deby beserta para auditor, P2UPD, dan fungsional umum yang telah memberikan izin, kesempatan dan waktunya kepada penulis untuk melakukan penelitian hingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
8. Dosen dan seluruh staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah memberikan pengetahuan, pengalaman berharga dan wawasan keilmuan penulis.
9. Seluruh Staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu dalam proses perkuliahan sampai proses skripsi ini.

10. Bank Indonesia Perwakilan Bangka Belitung yang telah memberikan kesempatan berupa beasiswa kepada penulis selama 4 semester, beserta pengalaman yang tak terlupakan dalam setiap kegiatan yang diikuti sertakan selama ini kepada penulis.
11. Kepada Bapak Suhardi (Toto) yang telah berkenan meminjamkan buku kepada penulis guna sebagai bahan referensi untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Teristimewa untuk kedua belahan jiwaku yang terkasih yaitu, Ayah Muda'ie Aripin dan Ibu Nuryani yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materil demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
13. Kakak ku, Istanto, Nina Ata Asih, Maniasti Ata Ami. Bibiku dan Paksu tercinta Asma Aripin dan Moelty.
14. Para Sahabatku Desta Jovita, Githa Hazeta, Andini, Reni Gustria dan Vaquita Fabellandari.
15. Para sahabat *traveling*, Aryadi Anggara, Yuk Nini, Istiya Marwinda, Endi Wahyuli, Yudi Firza, Ari Suhendra, Bang Agus, Bang Ipoenk, Bang Dono, Dek Ira Nanda, dan Dek Hedhi.
16. Teman-teman seperjuangan, Akuntansi 2 angkatan 2013 khususnya kepada Elsa Saputri, Fina Anggeriyani, Fitriyani, Imellyta Rahayu dan Dwi Utari serta teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

17. Teman-teman KKN Desa Baru Manggar Belitung Timur 2013, khususnya kepada Ria, Rhovy, Icha, Ririn, Endang, Ami, Novi Opek dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
18. Teman-teman Komunitas Generasi Baru Indonesia Bangka Belitung (Genbi Babel), serta sahabat-sahabatku di Unit Kegiatan Mahasiswa Kompas UBB, khususnya Miju, Cibay, Limau, Potu, Kak Kibau, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
19. Serta semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis berharap semoga Allah SWT memberikan balasan yang indah atas semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Tiada kata lain yang lebih berarti selain harapan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi para pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Balunujuk, 31 Mei 2017

Penulis



Malinda Aspariani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vii
INTISARI	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan masalah	5
1.4 Tujuan penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Implementasi	8
2.1.1 Pengertian Implementasi	8

2.2	Audit Sektor Publik	8
2.2.1	Pengertian Audit Sektor Publik.....	8
2.2.2	Tujuan Audit Sektor Publik	10
2.2.3	Tipe-Tipe Audit Sektor Publik.....	11
2.2.4	Jenis-Jenis Audit Sektor Publik	12
2.2.5	Proses Audit Sektor Publik	14
2.3	Regulasi Audit Sektor Publik	17
2.3.1	Pengaturan UUD 1945 Tentang Audit Sektor Publik..	17
2.3.2	UU No. 15 Tahun 2014 Dan UU N0. 15 Tahun 2016 .	18
2.4	Standar Audit Sektor Publik	19
2.4.1	Pengantar Umum	20
2.4.2	Perkembangan Standar Audit Sektor Publik.....	20
2.5	<i>Fraud</i>	21
2.5.1	Pengertian <i>Fraud</i>	21
2.5.2	Jenis-Jenis <i>Fraud</i>	22
2.5.3	Profil Dan Karakter Pelaku Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	23
2.5.4	Faktor Penyebab/Pendorong <i>Fraud</i>	24
2.5.5	Bentuk-Bentuk <i>Fraud</i>	30
2.5.6	Aktivitas Memerangi <i>Fraud</i>	32
2.6	Mencegah <i>Fraud</i>	33
2.6.1	Mencegah <i>Fraud</i> Menurut Teori <i>Triangle Fraud</i>	33
2.6.2	Mencegah <i>Fraud</i> Menurut <i>GONE Theory</i>	34
2.6.3	Mencegah <i>Fraud</i> Dengan Menerapkan GCG	36
2.6.4	Mencegah <i>Fraud</i> Di Sektor Publik	37

2.6.5 Mencegah <i>Fraud</i> Dengan <i>Fraud Control Plan</i>	39
2.7 Penelitian Terdahulu	40
2.8 Rerangka Pemikiran	43
BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	45
3.1 Rancangan Penelitian	45
3.2 Fokus Penelitian	46
3.3 Pemilihan Lokasi Penelitian	46
3.4 Sumber Data	46
3.5 Populasi dan Sampel	47
3.6 Teknik Pengumpulan Data	47
3.7 Instrumen Penelitian	47
3.8 Teknik Pengelolaan Dan Analisis Data	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Deskripsi Data Umum	54
4.1.1 Profil Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	54
4.1.2 Visi dan Misi Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	55
4.1.3 Struktur Organisasi Inspektorat Kota Pangkalpinang ...	56
4.1.4 Deskripsi Tugas (<i>Job Description</i>).....	59
4.1.5 Aktivitas Organisasi	65
4.2 Gambaran Audit Sektor Publik Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	67
4.2.1 Proses Audit Sektor Publik Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	67
4.2.2 Berbagai Audit Dalam Mengurangi <i>Fraud</i> Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	72

4.3	Regulasi dan Standar Audit Sektor Publik Pada	
	Inspektorat Kota Pangkalpinang	73
4.3.1	Regulasi Audit Sektor Publik Pada	
	Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	73
4.3.2	Standar Audit Sektor Publik Pada	
	Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	74
4.4	Analisis dan Pembahasan.....	75
4.4.1	<i>Fraud</i> Di Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	75
4.4.1.1	Jenis-jenis <i>Fraud</i> Pada Inspektorat Kota	
	Pangkalpinang	76
4.4.1.2	Profil dan Karakter Pelaku <i>Fraud</i> Dalam	
	Pandangan Pegawai Inspektorat	76
4.4.2	Faktor Penyebab Terjadinya <i>Fraud</i> Di Inspektorat	
	Kota Pangkalpinang.....	77
4.4.3	Pencegahan <i>Fraud</i> Di Organisasi Perangkat Daerah	
	Kota Pangkalpinang.....	79
4.4.3.1	Langkah Pencegahan <i>Fraud</i> Pada Inspektorat	
	Kota Pangkalpinang.....	79
4.4.3.2	Mencegah <i>Fraud</i> Menurut Teori <i>Triangle Fraud</i>	
	Pada Inspektorat Kota Pangkalpinang.....	80
4.5	Implikasi Penelitian	81
4.6	Keterbatasan Penelitian.....	82
BAB V	PENUTUP.....	83
5.1	Kesimpulan	83
5.2	Saran	84

DAFTAR PUSTAKA 86

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan SAP-Konsep SPKN	20
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	43



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle</i> Berdasarkan Hipotesis Cressy	24
Gambar 2.2 Jenis Kekuasaan (<i>Power</i>)	27
Gambar 2.3 <i>Fraud Diamond</i>	29
Gambar 2.4 Rerangka Pemikiran	44
Gambar 3.1 Teknik Analisis Data	53



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 2 Angket Instrumen Penelitian
- Lampiran 3 Dokumentasi Kegiatan Penelitian
- Lampiran 4 Struktur Organisasi Dan Data Kepegawaian
- Lampiran 5 Peraturan Walikota Pangkalpinang No. 55 Tahun 2016
- Lampiran 7 Peraturan Walikota Pangkalpinang No. 6 Tahun 2015
- Lampiran 8 Rencana Strategis (Renstra) Tahun 2013-2018
- Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 10 Surat Izin Pengambilan Data
- Lampiran 11 Kartu Bimbingan Skripsi