

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PROGRAM
KELUARGA HARAPAN (PKH) PADA DINAS SOSIAL KOTA KUPANG
TAHUN ANGGARAN 2016-2017**

SKRIPSI

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



OLEH

YUNITA ARNOLDINA LURUK
NO. REGIS : 331 14 039

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

2019

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.

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II


Rere Paulna Bibiana, SE, M.Si


Marius Masri, SE, M.Si

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi
Akuntansi




Widhiastuti Mustari, SE, M.Acc

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 Kupang, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Selasa, 18 Desember 2018

Jam : 10.00 – 12.00

Tempat : Ruang B121

Atas Nama : Yunita Arnoldina Luruk

No. Registrasi : 331 14 039

Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
2. Sekretaris : Marius Masri, SE, M.Si
3. Penguji I : Djedoma G. Aloysius, SE, M.Si, AK, CPA
4. Penguji II : Maria Goreti Malut, SE, MM
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si

(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)
(*[Signature]*)

MENGETAHUI :


Rektor Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Jou Sawa Adrianus, SE, MM
NIDN: 0809055901


Ketua Program Studi Akuntansi
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
NIDN: 0817077601

MOTTO :

**“SELAMA ADA KEYAKINAN SEMUA AKAN MENJADI
MUNGKIN”**

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu menyertai setiap langkah juangku
2. Papa dan Mama terkasih, Alobrikus Ulu dan Monika Fore Asa.
3. Keluarga Besar Fafae dan Airae
4. Kakak Adik tercinta dan teman teman Seperjuangan Akuntansi Angkatan 2014 yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
5. Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

ABSTRAK

Yunita Arnoldina Luruk, Nomor Registrasi 33114039 dengan judul penelitian **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Program Keluarga Harapan (PKH) pada Dinas Sosial Kota Kupang Tahun Anggaran 2016-2017”**. Penulisan skripsi ini dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si sebagai Pembimbing I dan Bapak Marius Masri, SE, M.Si sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah Bagaimana Sistem Pengendalian Intern PKH tahun anggaran 2016-2017 yang diterapkan di Kantor Dinas Sosial Kota Kupang?. Penelitian ini bertujuan untuk Mengetahui sistem pengendalian intern PKH yang diterapkan di Kantor Dinas Sosial kota Kupang.

Penelitian ini dilaksanakan pada Dinas Sosial Kota Kupang. Jenis data yang digunakan yaitu jenis data menurut sifat yang terdiri dari data kuantitatif dan kualitatif, serta jenis data menurut sumber yaitu data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknis analisis yang digunakan yakni analisis deskriptif yaitu data yang diperoleh akan dianalisis menurut teori yaitu dengan unsur-unsur sistem pengendalian intern.

Berdasarkan hasil wawancara diketahui bahwa Dari hasil penelitian menunjukkan kegiatan verifikasi dan pemutakhiran data telah dilakukan dengan baik. Verifikasi data berupa pengisian formulir Fasdik (Fasilitas Pendidikan), dan Faskes (Fasilitas Kesehatan). Formulir Fasdik berupa absen setiap anak Keluarga Sangat Miskin (KSM) bersekolah. Formulir tersebut diisi oleh pihak sekolah untuk membuktikan apakah anak-anak tersebut benar-benar memenuhi kehadirannya di sekolah. Sedangkan formulir Faskes berisi absen setiap anak balita dan ibu hamil yang harus di bawa pendamping untuk diisi oleh petugas PUSTU atau POSYANDU yang ada di setiap kecamatan di Kota Kupang. Formulir tersebut akan membuktikan apakah Keluarga Sangat Miskin (KSM) yang memiliki balita dan ibu hamil rajin memeriksakan diri atau tidak.

Oleh karena itu untuk menjaga kualitas pelaksanaan Program Keluarga Harapan (PKH) maka diperlukan perbaikan sistem pengendalian pelaksanaan PKH yang meliputi peningkatan jumlah dan kualitas pendamping, pelibatan organisasi kelompok masyarakat dalam penguatan pendampingan, penguatan kapasitas pengelolaan Sumber Daya Manusia (SDM) serta perbaikan pemantauan dan evaluasi, dan perbaikan mekanisme pengaduan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Program Keluarga Harapan (PKH)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Pengasih karena atas anugerah dan bimbinganNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas EkonomikadanBisnis Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Program Keluarga Harapan (PKH) pada Dinas Sosial Kota Kupang Tahun Anggaran 2016-2017”.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan baik secara moril maupun materi, serta bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, beserta para staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Binsis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
2. Bapa Jou Sewa Adrianus, SE, MM selaku Dekan dan Bapak Daniel Taolin, SE, M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis selama menjalani proses perkuliahan sampai penulisan skripsi ini pada Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.ACC selaku ketua Program Studi Akuntansi dan Bapak Kornelius K. Kroon, SE, MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Konsentrasi keuangan Daerah yang telah memberikan kesempatan, pengarahan, dan bimbingan serta motivasi kepada penulis dari persiapan proposal penelitian hingga menyelesaikan skripsi.
4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si sebagai Pembimbing I dan Bapak Marius Masri, SE, M.Si sebagai Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga dalam membimbing penulis hingga skripsi ini selesai.
5. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE,M
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
7. Bapak Kepala Dinas Sosial dan Staf Pendamping PKHKota Kupang yang telah menerima dan membantu penulis dalam melakukan penelitian guna penyusunan dan penyelesaian skripsi.
8. Kedua orangtua, Bapa Alobrikus Ulu dan Mama Monika Fore Asa yang selalu memberikan dukungan dan dorongan dalam menyelesaikan studi.
9. Saudara-saudari saya Yansen, Rio, Vinsta, K'Elis, K'Tin, dan juga sepupu saya Arni Nahak yang sudah seperti saudara kandung sendiri yang sudah menemani saya dan selalu memberikan dukungan.

10. Teman-teman Akuntansi angkatan 14 (Nita, Nensi, Natalia, Selvi, Sensi, Linda) yang selalu bersama-sama berjuang di bangku kuliah.
11. Sahabat- sahabat saya (adel, ella) dan Ana Kos Angella yang tak lupa memberikan dukungan kepada saya
12. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu semoga Tuhan Senantiasa Menyertai kita semua.

Kupang, April 2019

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN TEORITIS	8
2.1 Konsep APBN	8
2.2 Konsep Sistem Pengendalian Intern	12
2.3 Konsep Program Keluarga Harapan	27
2.4 Penelitian Terdahulu.....	51
2.5 Kerangka Pemikiran	51

BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	54
3.2 Jenis Data	54
3.3 Metode Pengumpulan Data	55
3.4 Definisi Operasional	55
3.5 Teknik Analisis Data	56
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	57
4.1 Sejarah Kantor Dinas Sosial Kota Kupang	57
4.2 Visi dan Misi Kantor Dinas Sosial Kota Kupang	58
4.3 Tugas Pokok dan Fungsi Kantor Dinas Sosial Kota Kupang	59
4.4 Struktur Organisasi Kantor Dinas Sosial Kota Kupang	59
4.5 Uraian Tugas Kantor Dinas Sosial Kota Kupang	63
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	68
5.1 Hasil Penelitian	68
5.2 Pembahasan	72
BAB VI PENUTUP	75
6.1 Kesimpulan	75
6.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Kriteria Penerima Program Keluarga Harapan	3
Tabel 1.2 Data Penyaluran Dana Bantuan Kota Kupang 2016dan 2017 Program Keluarga Harapan	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Elemen Sistem Pengendalian Intern	24
Gambar 2.2 Tahapan Alur Pelaksanaan PKH	39
Gambar 2.3 Kerangka Berpikir	53
Gambar 4.1 Struktur Kantor Dinas Sosial Kota Kupang	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Bantuan berdasarkan Komponen
- Lampiran 2 : Indeks Bantuan Minimal / Indeks Bantuan Maksimal
- Lampiran 3 : Bagan Alur Tahapan Program Keluarga Harapan (PKH)
- Lampiran 4 : Alur Pemutakhiran Data Peserta Program Keluarga Harapan (PKH) dilakukan setiap ada perubahan sebelum penyaluran bantuan
- Lampiran 5 : Alur Verifikasi Komitmen Komponen Program Keluarga Harapan (PKH) dengan menggunakan formulir manual
- Lampiran 6 : Alur Verifikasi Komitmen Komponen Program Keluarga Harapan (PKH) dengan menggunakan formulir Digital Mark Reader (DMR)
- Lampiran 7 : Alur Penanganan Pengaduan
- Lampiran 8 : Daftar Pertanyaan dan Hasil Wawancara
- Lampiran 9 : Surat Izin Penelitian