

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PENATAUSAHAAN BELANJA DAERAH PROVINSI NTT**

**(Studi Kasus Pada Dinas Pekerjaan Umum dan
Perumahan Rakyat Provinsi NTT)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH:

RENALDI SANDA

NIM: 331 17 050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
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

Djedoma G. Aloysius, SE., M.Si., Ak., CPA

Pembimbing II

Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc

LEMBARAN 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 : Jumat, 24 – 06 – 2022
Jam : 08.00 – 10.00
Tempat : Conference Room
Atas Nama : Renaldi Sanda
No. Registrasi : 331 17 050
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Djedoma G. Aloysius, SE., M.Si., Ak., CPA (.....)
2. Sekretaris : Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc (.....)
3. Penguji I : Kornelius Kelemur Kroon, SE, MM (.....)
4. Penguji II : Leopold Melkiano Triangga Dawu, SE, MM (.....)
5. Penguji III : Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc (.....)

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi


Jon Sawa Adrianus, SE, MM
NIDN : 0809055901


Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc
NIDN : 0817077601

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO :

*“Serahkanlah kuatirmu kepada TUHAN, maka Ia akan
memelihara engkau!”*

(Mazmur 55:23b)

PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena kasih dan karunia-Nya yang telah memberikan saya kesempatan untuk menikmati indahny dunia dan memberkati setiap proses yang saya jalani hingga saat ini, tidak lupa juga kepada orang tua dan kakak beradik tersayang; Bapak Yosep Sanda, Mama Yuliana Sanda, Kakak Priska H Sanda , Kakak Junando Sanda, Kakak Dicky Sanda, yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan doa dan semangat yang tiada henti-hentinya.

ABSTRAK

Renaldi Sanda, NIM: 33117050: dengan judul skripsi “**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENATAUSAHAAN BELANJA DAERAH PROVINSI NTT**”. Di bawah bimbingan Bapak Djedoma G. Aloysius, SE., M.Si., Ak., CPA sebagai Pembimbing I dan Ibu Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah: Bagaimana Sistem Pengendalian Internal atas Penatausahaan Belanja Daerah Provinsi NTT Tahun Anggaran 2019? Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk: mengetahui Sistem Pengendalian Internal atas Penatausahaan Belanja Daerah Provinsi NTT Tahun Anggaran 2019. Penelitian ini dilakukan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Provinsi NTT.

Jenis data dalam penelitian ini yaitu jenis data menurut sumber dan jenis data menurut sifat. Teknik analisis data dilakukan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh dari Dinas Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Provinsi NTT, diketahui bahwa 1.) Dinas PUPR telah melaksanakan Sistem Pengendalian Internal atas Penatausahaan Belanja Daerah untuk aktivitas di Pemda, 2.) Diketahui masih ada 2 unsur Sistem Pengendalian Internal yang belum dilaksanakan dengan maksimal yaitu Penilaian Resiko dan Kegiatan Pengendalian yang menyebabkan terjadinya kesalahan pencatatan dengan jumlah yang cukup besar, 3.) Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal lainnya sudah dijalankan dengan baik dan sudah sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka peneliti memberikan saran yaitu : Bagi Dinas Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Provinsi NTT: Lebih meningkatkan kinerja dari setiap pegawai negeri sipil, Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas harus diatur dan dirancang dengan lebih baik lagi dan lebih teliti, Lebih dapat meningkatkan dan mempertahankan sistem pengeluaran kas dan diharapkan untuk tetap mengikuti peraturan yang berlaku.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Evaluasi, Penatausahaan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa atas segala Rahmat dan KaruniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “ EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENATAUSAHAAN BELANJA DAERAH PROVINSI NTT TAHUN 2019”.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis dengan setulus hati menyampaikan limpah terima kasih 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 di Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM selaku Dekan dan Bapak Daniel Toalin, 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. Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan juga selaku Pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, pikiran dan memeberikan dorongan dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

4. Pak Djedoma G. Aloysius, SE., M.Si.,Ak.,CPA selaku Pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Pak Kornelius Kelemur Kroon, SE, MM selaku penguji I dan Pak Leopold Melkiano Triangga Dawu, SE, MM selaku penguji II yang telah memberikan kesempatan, motivasi, dan masukan yang sangat membantu penulis.
6. Seluruh Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan selama proses perkuliahan.
7. Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses administrasi penulisan skripsi ini.
8. Pemerintah Provinsi NTT khususnya Dinas Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat yang telah menerima dan memberikan banyak kemudahan dalam pengambilan data selama penelitian.
9. Orang tua tercinta Bapak Yosep Sanda yang menjadi motivasi penyelesaian skripsi ini dan juga Mama Yuliana Sanda yang selalu memberikan kasih sayang dan dorongan sampai menyelesaikan skripsi ini.
10. Saudara dan Saudari saya, Kakak Priska H. Sanda, Kakak Junando Sanda, Kakak Dicky Sanda yang tiada hentinya memberikan semangat kepada penulis selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
11. Buat teman-teman seperjuangan, khususnya Chantika Pakereng, Eta Repu, Casilda Jebarus, Ima Pallo, Tasya Luttu, Astrid Guntur, Sary Rosary, Aldo

Adoe dan Sergio Bulin atas bantuan dan dukungan doanya serta kerjasama selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

12. Teman-teman ACC'17 yang selalu setia menemani, membantu, memberikan masukan, dukungan, dan doa selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman SMA yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang selalu mendoakan dan memberikan dorongan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak untuk segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan limpah terimakasih.

Kupang, Juni 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN TEORITIS	16
2.1 Akuntansi Keuangan Daerah.....	16
2.1.1 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah	16
2.1.2 Tujuan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	20
2.2 Sistem Pengendalian Intern.....	21
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	21
2.2.2 Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	22
2.2.3 Penguatan efektivitas penyelenggaraan SPIP.....	24
2.2.4 Komponen Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	24
2.3 Belanja Daerah.....	31
2.3.1 Pengertian Belanja Daerah	31
2.3.2 Klasifikasi Belanja Daerah	32
2.3.3 Pengendalian Belanja Daerah.....	36
2.4 Penatausahaan Keuangan Daerah.....	37
2.5 Penelitian Terdahulu.....	46

2.6 Kerangka Pemikiran.....	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	51
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	51
3.2 Jenis Data	51
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	53
3.5 Teknik Analisis Data.....	54
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	56
4.1 Sejarah Dinas Pekerjaan Umum Dan Perumahan Rakyat (PUPR)	56
4.2 Profil Tempat Penelitian	65
4.3 Visi	66
4.4 Misi.....	66
4.5 Tugas dan Fungsi Pokok Kantor Dinas PUPR.....	67
4.6 Struktur Organisasi Kantor	68
4.7 Ketenagakerjaan.....	69
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	72
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	72
5.2 Pembahasan.....	76
5.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	77
5.2.2 Penilaian Resiko.....	82
5.2.3 Kegiatan pengendalian	83
5.2.4 Informasi dan Komunikasi	85
5.2.5 Pemantauan	86
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	90
6.1 Kesimpulan	90
6.2 Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....	92
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Belanja Pemerintah Provinsi NTT TA 2019	9
Tabel 1.2 Belanja Modal Dianggarkan dan Direalisasikan Sebagai Belanja Barang dan Jasa.....	11
Tabel 1.3 Belanja Barang dan Jasa Dianggarkan dan Direalisasikan sebagai Belanja Modal.....	13
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	46
Tabel 5.1 Anggaran dan Realisasi Belanja Pemerintah Provinsi NTT TA 2019 ...	72
Tabel 5.2 Belanja Modal Dianggarkan dan Direalisasikan Sebagai Belanja Barang dan Jasa.....	75
Tabel 5.3 Belanja Barang dan Jasa Dianggarkan dan Direalisasikan sebagai Belanja Modal.....	76
Tabel 5.4 Perbandingan Pengendalian Internal pada Dinas Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Provinsi NTT dengan Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008	89

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Unsur sistem pengendalian internal pemerintah	25
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	50