

**OPTIMALISASI PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN PADA PEMERINTAH KABUPATEN SANGGAU**

T E S I S

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister**



**Oleh:
LUSIANA
156020304111023**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
PASCASARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BRAWIJAYA
MALANG
TAHUN 2017**

T E S I S

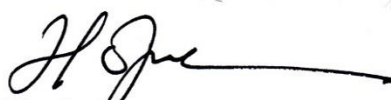
OPTIMALISASI PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN PADA PEMERINTAH KABUPATEN SANGGAU

Oleh :


LUSIANA
156020304111023

Dipertahankan didepan penguji
pada tanggal : **11 Agustus 2017**
dan dinyatakan memenuhi syarat

Komisi Pembimbing,




Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ak., Ph.D
Ketua



Yenev Widya P., SE., Ak., MSA., Ph.D
Anggota

Mengetahui,
a/n. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Brawijaya
Ketua Program Magister Akuntansi



Dr. Roekhudin, SE., MSi., Ak
NIP. 196211271988021001

LEMBAR IDENTITAS KOMISI PEMBIMBING DAN PENGUJI

Judul : OPTIMALISASI PENYELESAIAN TINDAK LANJUT
HASIL PEMERIKSAAN PADA PEMERINTAH
KABUPATEN SANGGAU

Nama Mahasiswa : LUSIANA

Program Studi : AKUNTANSI

KOMISI PEMBIMBING

Pembimbing 1 : Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ak., Ph.D

Pembimbing 2 : Yeney Widya P, SE.,Ak.,MSA.,Ph.D

TIM PENGUJI

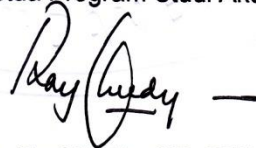
Dosen Penguji 1 : Prof.Gugus Irianto, SE., MSA., Ak., Ph.D

Dosen Penguji 2 : Dr. M. Achsin, SE., SH., MM., M.Ec. Dev., Ak

Tanggal Ujian : 11 Agustus 2017

a.n Dekan

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Roekhudin, SE., MSi., Ak
NIP. 196211271988021001

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah TESIS dengan judul:

"OPTIMALISASI PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN PADA PEMERINTAH KABUPATEN SANGGAU"

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah TESIS ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia TESIS ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (MAGISTER) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. (UU NO. 20 Tahun 2003, Pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 11 Agustus 2017

Mahasiswa,



Nama : LUSIANA
NIM : 15602030411023
PS : MAGISTER AKUNTANSI
PPS FEB UB

RIWAYAT HIDUP

Lusiana, Sanggau, 26 Januari 1987 putri dari Bapak Lim Tjin Njan dan Ibu Khian Lin. SDN 29 Sanggau lulus tahun 1999, SLTPN 1 Sanggau lulus tahun 2002, SMKN 1 Sanggau lulus tahun 2005, studi S1 Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura Pontianak tahun 2005 dan lulus pada tahun 2009. Studi Pascasarjana (S-2) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya tahun 2015 dan lulus tahun 2017. Pengalaman kerja sebagai Pegawai Negeri Sipil di Inspektorat Kabupaten Sanggau.

Malang, Agustus 2017

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Tesis ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar magister di Universitas Brawijaya Malang. Penulis menyadari bahwa pertolongan Tuhan Yesus Kristus, kerja keras, doa, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, tesis ini tidak dapat terselesaikan. Untuk itu penulis sangat bersyukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

Rektor Universitas Brawijaya, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Brawijaya yang telah memberikan kesempatan menambah ilmu di program Magister Akuntansi ini,

Bapak Drs. Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ak., Ph.D selaku ketua komisi pembimbing, yang penuh dengan kesabaran, ketelatenan serta memberikan kritik dan saran yang konstruktif dan sangat berarti bagi penulis sehingga tesis ini dapat terselesaikan. Terima kasih saya sampaikan kepada Beliau untuk selalu menyediakan waktu untuk berdiskusi diantara kesibukan yang sangat padat.

Ibu Yeney Widya Prihatiningtias, SE., Ak., MSA, Ph.D selaku anggota komisi pembimbing yang telah membimbing dengan sabar dan penuh kelembutan memberikan arahan yang begitu detail, memberikan masukan serta pencerahan kepada penulis sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.

Bapak Prof. Gugus Irianto, SE., MSA., Ak., Ph.D dan Bapak Dr. Achsin, SE., SH., MM., Ak selaku penguji tesis yang telah memberikan kritikan dan masukan yang sangat berharga dalam upaya penyempurnaan tesis ini.

Orang tua tercinta, papa Lim Tjin Njan dan mama Khian Lin yang selalu melimpahkan kasih sayang, perhatian, dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi tepat waktu. Terima kasih atas cinta dan doa yang selalu dipanjatkan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

Saudara penulis, koko Tono Chandra, Jimmy Chandra, Viviana, Theresia Erliana dan adik kecilku Deni Chandra yang memberi motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan studi.

Pihak Star BPKP dan Inspektorat Kabupaten Sanggau yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan Magister.

.

Para informan yang telah banyak membantu penulis untuk menyelesaikan penyusunan tesis ini: Bapak Sudarsono, Bapak Anselmus, Bapak Burhanuddin, Bapak Abang Zunaedi, Bapak Aloysius Yanto, Bapak Martinus Dop, dan Bapak Abang Suhardi.

Semua staf pengajar Program Studi Magister Akuntansi Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.

Semua staf administrasi di Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Brawijaya

Teman-teman Star BPKP Batch 5 atas kebersamaan dan kekompakan
selama studi serta bantuannya dalam memperlancar penulisan tesis.

Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selama ini
telah banyak memberikan dukungan kepada penulis.

Malang, Agustus 2017

Penulis

ABSTRAK

Lusiana, Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya. Optimalisasi Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan pada Pemerintah Kabupaten Sanggau. Ketua pembimbing: Drs. Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ak., Ph.D, komisi pembimbing: Yeney Widya Prihatiningtias, SE., Ak., MSA, Ph.D.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis proses dan permasalahan dalam penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan yang belum optimal di Pemerintah Kabupaten Sanggau. Penelitian ini menggunakan paradigma *post positive* dengan pendekatan kualitatif dan jenis studi kasus. Informasi diperoleh melalui wawancara dengan pimpinan Organisasi Perangkat Daerah dan pejabat teknis yang menangani TLHP serta hasil pengamatan peneliti dan dokumentasi. Data dianalisis dengan menggunakan fungsi manajemen dalam Teori Fungsionalisme Fayol, yaitu perencanaan, pengorganisasian, pemberian perintah, pengkoordinasian dan pengendalian yang dilakukan OPD dalam kegiatan penyelesaian TLHP. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pemerintah kabupaten Sanggau telah berupaya melakukan proses penyelesaian TLHP namun terdapat kelemahan dalam proses tersebut, yaitu dari proses perencanaan, OPD belum menetapkan target waktu dan belum ada kebijakan hukum khusus mengenai pelaksanaan kegiatan TLHP dan pemberian sanksi. Dari proses pemberian perintah, kurangnya komitmen pemimpin dan belum mampu memberikan motivasi kepada pegawai. Dari proses pengkoordinasian, terdapat masalah ketidakdisiplinan dan belum intensifnya koordinasi antara OPD dan lembaga pengawasan. Dari proses pengawasan, adanya kesulitan mengukur keberhasilan dan tidak dilaksanakan evaluasi secara berkala. Terdapat pula penyebab lain di luar proses manajemen OPD, yaitu belum optimalnya peran Majelis Pertimbangan TPTGR dan adanya kendala teknis lainnya. Penelitian ini memberikan implikasi bagi pemda untuk menyusun SOP penyelesaian TLHP, memberikan sanksi yang tegas, dan menyediakan forum komunikasi dan koordinasi antara OPD dan lembaga pengawasan.

Kata Kunci: *TLHP, Teori Fungsionalisme Fayol, Perencanaan, Pengorganisasian, Pemberian Perintah, Pengkoordinasian, Pengendalian.*

ABSTRACT

Lusiana, Graduate Program of Economics and Business, University of Brawijaya. Optimizing Follow Up Audit in Sanggau local government. Supervisor: Drs. Ali Djamhuri, SE., M.Com., Ak., Ph.D, Co-Supervisor: Yeney Widya Prihatiningtias, SE., Ak., MSA, Ph.D.

This study aimed to analyze the process and problems of follow up audit that wasn't optimal in Sanggau local government. This study used post positive paradigm with a qualitative approach and case study model. Information was obtained by interview with organization of local government leaders and technical official who handled follow up audit, observation and documentation. Data was analyzed by management function in Fayol's Functionalism, that were planning, organizing, commanding, coordinating and controlling in process of follow up audit. The results of the study showed that Sanggau local government has done the process of follow up audit but there were some weaknesses, in planning process, OPD hasn't set the target of the time and there was no specific policy about follow up audit and the consequences. In commanding process, the low commitment of the leader and the leader was not able to give motivation to employees. In coordinating process, there was an issue of indiscipline and the coordination between OPD and monitoring institution was not intensive. In controlling process, difficulties in measurement of success and the evaluation was not periodically. Other causes outside OPD management process were the role of TPTGR Assembly Consideration was not optimal and the technical problems. This study gave implications for local government to arrangements the Standard Operating Procedures of follow up audit, to give sanctions, and to prepare the communication and coordination tools between OPD and monitoring institution.

Key Words: Follow up audit, Fayol's functionalism, planning, organizing, commanding, coordinating, controlling.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas limpahan kasih karuniaNya, penulis dapat menyajikan tulisan tesis yang berjudul: **Optimalisasi Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan pada Pemerintah Kabupaten Sanggau**. Tulisan ini berupaya untuk memahami bagaimana proses dan permasalahan penyelesaian tindak lanjut hasil pemeriksaan di Kabupaten Sanggau. Penulis sangat menyadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis, walaupun telah dikerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi masih dirasakan banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini menjadi lebih baik dan memberikan manfaat bagi pembaca.

Malang, Agustus 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN IDENTITAS KOMISI PEMBIMBING DAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Motivasi Penelitian.....	10
1.3. Pertanyaan Penelitian	12
1.4. Tujuan Penelitian.....	12
1.5. Kontribusi Penelitian.....	13
BAB 2 TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN DALAM TINJAUAN MANAJEMEN	15
2.1. Audit Sektor Publik	15
2.2. Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan (TLHP)	18
2.2.1. Kewajiban Auditi	21
2.2.2. Kewajiban Auditor	22
2.2.3. Penetapan Status Tindak Lanjut	23
2.2.4. Pola Pelaksanaan Tindak Lanjut Hasil PemeriksaanBPK	25
2.3. Proses Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dalam Teori Funkisionalisme Fayol (<i>Fayol's Functionalism</i>)	26
2.3.1. Perencanaan (<i>Planning</i>)	33
2.3.2. Pengorganisasian (<i>Organizing</i>).....	35
2.3.3. Pemberian Perintah (<i>Commanding</i>).....	37
2.3.4. Pengkoordinasian (<i>Coordinating</i>).....	38
2.3.5. Pengendalian (<i>Controlling</i>)	39
2.4. Kerangka Pemikiran	42

BAB 3 METODE PENELITIAN	45
3.1. Paradigma Penelitian	45
3.2. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	47
3.3. Situs Penelitian.....	48
3.4. Sumber Data	49
3.5. Metode Pengumpulan Data	50
3.6. Penentuan Informan	52
3.7. Analisis Data	58
BAB 4 PEMERIKSAAN BPK RI PADA PEMERINTAH KABUPATEN SANGGAU	61
4.1. Organisasi Pemerintah Kabupaten Sanggau.....	61
4.2. Pemeriksaan BPK RI.....	63
BAB 5 PROSES PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN	69
5.1. Masukan yang Berharga dari BPK.....	69
5.2. Laporan Hasil Pemeriksaan: Sesuatu yang Harus Segera ditanggapi	71
5.3. Perlunya Aturan Main yang Sah	79
5.4. Peran Pemimpin dalam Penyelesaian TLHP	83
5.5. Membangun Kesepakatan Melalui Koordinasi	90
5.6. Menyadari Kelemahan dan Melakukan Tindakan Koreksi....	95
5.7. Tindakan Majelis Pertimbangan TPTGR dalam Mengamankan Kerugian Daerah	100
BAB 6 PERMASALAHAN DAN UPAYA OPTIMALISASI PENYELESAIAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN	105
6.1. Penyebab Belum Optimalnya Penyelesaian TLHP	105
6.1.1. Belum Tersedianya Kebijakan Khusus tentang TLHP	105
6.1.2. Pimpinan Belum Mampu Memberikan Motivasi	111
6.1.3. Kurangnya Komitmen Pimpinan.....	114
6.1.4. Masalah Koordinasi	117
6.1.5. Masalah Evaluasi.....	120
6.1.6. Belum Optimalnya Peran Majelis Pertimbangan Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi..	121
6.1.7. Kendala Teknis Lainnya.....	123
6.2. Upaya Pemerintah Daerah Kabupaten Sanggau Mengoptimalkan Penyelesaian TLHP	125
6.3. Ringkasan Temuan dan Pembahasan	130
BAB 7 PENUTUP	132
7.1. Simpulan	132
7.2. Implikasi Penelitian.....	134
7.3. Keterbatasan Penelitian	136
7.3. Saran	136
DAFTAR PUSTAKA	137
LAMPIRAN.....	145

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1. Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK pada Pemerintah Kabupaten Sanggau Tahun 2007-2017	6
1.2. Rekapitulasi Penyelesaian Kerugian Daerah yang Sudah Penetapan.....	7
3.1. Sumber Data Penelitian	49
3.2 Data Informan	54
3.3. Rekapitulasi Pending TLHP BPK yang Bersifat Administrasi Tahun 2007-2017	55
3.4. Rekapitulasi Pending TLHP BPK yang Bersifat Pengembalian Keuangan Tahun 2007-2017	56
6.1. Ringkasan Hasil Temuan dan Pembahasan	130

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1.	Manajemen Sebagai Proses	26
2.2.	Pandangan Para Ahli Mengenai Fungsi-fungsi Manajemen...	29
2.3.	Proses Pengendalian.....	42
2.4.	Kerangka Pemikiran	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1.	Garis Besar Pedoman Wawancara	146
2.	Bagan Susunan Perangkat Daerah.....	147
3.	Hasil Wawancara dengan Informan dalam Proses Pengumpulan Data Penelitian	148

