

REFERENCES

- Abarang, S. (2019). Sanksi Administrasi dan Sanksi Pidana bagi Penyelenggara Pemerintah Desa menurut UU No. 6 Tahun 2014 Tentang Desa. *Lex Crimen*, 8(8), 83-93.
- Abdoellah, O. S. (2016). *Pembangunan Berkelanjutan di Indonesia*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Achmad, T. (2020). *Rawan Terjadi Permasalahan, Inspektorat Kabupaten Malang Lakukan Zonasi di Desa*, (Online), ([Rawan Terjadi Permasalahan, Inspektorat Kabupaten Malang Lakukan Zonasi di Desa - Malang Times](#)). Diakses pada 16 Juli 2023.
- Alam, M. M., Johari, R.J., & Said, J. (2018). An Empirical Assessment of Employee Integrity in The Public Sector of Malaysia. *International Journal of Ethics and Systems*, 34(4), 458-471.
- Albrecht, W.S., Albrecht, C.O., Albrecht C.C., & Zimbelman, M.F. (2012). *Fraud Examination: Fourth Edition*. US: Cengage Learning.
- Anandya, D. (2022). *Paling Banyak Digunakan Koruptor, Modus Penyalahgunaan Anggaran Dominasi 252 Kasus Korupsi pada Semester I*, (Online), ([Paling Banyak Digunakan Koruptor, Modus Penyalahgunaan Anggaran Dominasi 252 Kasus Korupsi pada Semester I \(voi.id\)](#)). Diakses pada 24 Januari 2023.
- Ameliya, M. (2022). *ICW: Kasus Korupsi 2021 Terbanyak di Sektor Anggaran Dana Desa*, (Online), ([ICW: Kasus korupsi 2021 terbanyak di sektor anggaran dana desa - ANTARA News](#)). Diakses pada 24 Januari 2023.
- Apriliana, S. & Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 155-165.
- Apriliano, B. (2022). *KPK Sebut Korupsi Dana Desa Masuk 3 Kasus Terbanyak dalam Korupsi Pengelolaan Keuangan*, (Online), ([KPK Sebut Korupsi Dana Desa Masuk 3 Kasus Terbanyak dalam Korupsi Pengelolaan Keuangan Halaman 2 - Kompas.com](#)). Diakses pada 13 Oktober 2022.
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). *Occupational Fraud 2022: A Report to the Nations*. USA: ACFE.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia. (2014). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Jakarta: AAIP.
- Arfidawati, S., Nurlaila., & Mailin. (2022). Fraud Detection in Village Fund Management in Mandailing Natal District. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal*, 5(1), 3705-3716.

Atmadja, A.T. & Saputra, K.A.K. (2018). The Influence of Village Conflict, Village Apparatus Ability, Village Facilitator Competency and Commitment of Local Government on the Success of Budget Management. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(1), 1-11.

[Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. \(2008\). *Fraud Auditing*. Bogor: Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP.](#)

[Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. \(2023\). *Kepala BPKP: APIP Posisi Strategis dalam Pencegahan Kecurangan*, \(Online\), \(Situs Resmi BPKP-RI\). Diakses pada 1 Mei 2023.](#)

[Badan Pembinaan Pengelolaan Keuangan Daerah. \(2022\). *Peran Inspektorat Daerah Sebagai Aparat Pengawas Internal \(APIP\)*, \(Online\), \(Peran Inspektorat Dalam Penyelenggaraan Fungsi Pengawasan \(bppkpd.id\)\). Diakses pada 25 Januari 2023.](#)

Bari, A., Suhartono, S. & Setyorini, E.H. (2020). Potensi Tindak Pidana Korupsi oleh Kepala Desa di Indonesia. *Jurnal YUSTITIA*, 21(1), 51-63.

Budirahardjo, R. & Baskara, S.A.B. (2019). Revitalizing and Strengthening the Role of APIP in Building Strong Tone at the Top as an Effort to Prevent Corruption in Indonesia. *Asia Pasific Fraud Journal*, 4(2), 139-149.

Cressey, D.R. (1953). *Other People's Money: A Study of the Social Psychology of Embezzlement*. New York: Free Press.

Creswell John, W. & Creswell J. David. (2018). *Research Design Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*.

Desviyana, Basri, Y.M. & Nasrizal. (2020). Analisis Kecurangan pada Pengelolaan Dana Desa dalam Perspektif Fraud Hexagon. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, (3)1, 50-73.

Etikan, I. (2016). Comparison of Convenience Sampling and Purposive Sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*, 5(1), 1-4.

Halbouni, Saadi, S., Obeid, N. & Garbou, A. (2016). Corporate Governance and Information Technology in Fraud Prevention and Detection. *Managerial Auditing Journal*, 6(7), 589-628.

Hamid, A. & Nasih, M. (2021). Fraud Prevention of Village Funds in East Java Indonesia. *Management Science Letter*, 11, 2033-2044.

Hariadi, Bambang. (2005). *Strategi Manajemen*. Malang: Bayu Media.

Hartono, J.M., et al. (2018). *Metoda Pengumpulan dan Teknik Analisis Data*. Yogyakarta: ANDI.

Hendrawati, E., Pramudianti, M. & Abidin, K. (2022). Fraud Prevention of Village Fund Management. *International Journal of Islamic Business and Management Review*, 2(1), 24-36.

- Hennink, M., Hutter, I., & Bailey A. (2012). *Qualitative Research Methods*. India: SAGE.
- Herdiansyah, H. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Salemba Humanika.
- Herlinda, D., Nielwaty, E., & Marlinda, P. (2021). Pengawasan Inspektorat dalam Penggunaan Dana Desa di Kampung Tanjung Kuras Kecamatan Sungai Apit Kabupaten Siak. *Jurnal Administrasi Politik dan Sosial*, 2(3), 135-143.
- Indonesian Corruption Watch. (2019). *Dua Belas Modus Korupsi Dana Desa*, (Online), ([Dua Belas Modus Korupsi Dana Desa Versi ICW | deJurnal.com](http://deJurnal.com)). Diakses pada 13 Februari 2023.
- Institute of Internal Auditors. (2012). *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)*. Florida: The Institute of Internal Auditors.
- Irawan, A. (2021). *Memperkuat Inspektorat Daerah*, (Online), ([Memperkuat Inspektorat Daerah \(detik.com\)](http://detik.com)). Diakses 10 Maret 2023.
- Jayawarsa, A.A.K., Saputra, K.A.K., & Anggiriawan, I.P.B. (2022). Tri Hita Karana Culture, Good Governance and Apparatus Commitment on Fraud Prevention in Village Fund Management with Apparatus Awareness as Moderator. *International Journal of Social Science and Human Research*, 5(9), 4226-4230.
- Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara. (2021). *Dana Desa: Pengertian, Sumber Dana, Penyaluran Dana, dan Prioritasnya*, (Online), ([Dana Desa: Pengertian, Sumber Dana, Penyaluran Dana, dan Prioritasnya \(kemenkeu.go.id\)](http://kemenkeu.go.id)). Diakses pada 23 Januari 2023.
- Kemenkeu. (2022). *Rincian Alokasi Transfer ke Daerah (TKD) dalam APBN Tahun Anggaran 2023*, (Online), ([Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah \(TKD\) dalam APBN Tahun Anggaran 2023 \(kemenkeu.go.id\)](http://Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah (TKD) dalam APBN Tahun Anggaran 2023 (kemenkeu.go.id))). Diakses pada 25 Januari 2023.
- Kemenkeu. (2021). *Rincian Alokasi Transfer ke Daerah (TKD) dalam APBN Tahun Anggaran 2022*, (Online), ([Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah dan Dana Desa \(TKDD\) dalam APBN Tahun Anggaran 2022 \(kemenkeu.go.id\)](http://Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah dan Dana Desa (TKDD) dalam APBN Tahun Anggaran 2022 (kemenkeu.go.id))). Diakses pada 25 Januari 2023.
- Kemenkeu. (2020). *Rincian Alokasi Transfer ke Daerah (TKD) dalam APBN Tahun Anggaran 2021*, (Online), ([Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah dan Dana Desa \(TKDD\) dalam APBN Tahun Anggaran 2021 \(kemenkeu.go.id\)](http://Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah dan Dana Desa (TKDD) dalam APBN Tahun Anggaran 2021 (kemenkeu.go.id))). Diakses pada 25 Januari 2023.
- Kemenkeu, (2019). *Rincian Alokasi Transfer ke Daerah (TKD) dalam APBN Tahun Anggaran 2020*, (Online), ([Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah dan Dana Desa \(TKDD\) Dalam APBN Tahun Anggaran 2020 \(kemenkeu.go.id\)](http://Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan | Rincian Alokasi Transfer ke Daerah dan Dana Desa (TKDD) Dalam APBN Tahun Anggaran 2020 (kemenkeu.go.id))). Diakses pada 25 Januari 2023.

- [Kiswara, B.Y. \(2019\). *Beli Mobil Pakai Dana Desa, Kades Terpilih di Malang Masuk Bui*, \(Online\), \(\[Beli Mobil Pakai Dana Desa, Kades Terpilih di Malang Masuk Bui \\(beritajatim.com\\)\]\(#\)\)](#). Diakses pada 20 Maret 2023.
- [Kiswara, B.Y. \(2019\). *Kades Balearjo Malang Jadi Tersangka Dugaan Korupsi Dana Desa*, \(Online\), \(\[Kades Balearjo Malang Jadi Tersangka Dugaan Korupsi Dana Desa \\(beritajatim.com\\)\]\(#\)\)](#). Diakses pada 20 Maret 2023.
- Kiswara, B.Y. (2021). *Korupsi Dana Desa, Kejaksaan Kabupaten Malang Tahan Kades Tulus Besar*, (Online), ([Korupsi Dana Desa, Kejaksaan Kabupaten Malang Tahan Kades Tulus Besar \(beritajatim.com\)](#)). Diakses pada 25 Januari 2023.
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2021). *Buku Panduan Desa AntiKorupsi*. Jakarta: Deputi Bidang Pendidikan dan Peran Serta Masyarakat.
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2022). *Trisula Strategi Pemberantasan Korupsi KPK untuk Visi Indonesia Bebas dari Korupsi*, (Online), ([Trisula Strategi Pemberantasan Korupsi KPK untuk Visi Indonesia Bebas dari Korupsi - ACLC KPK](#)). Diakses pada 05 April 2023.
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2022). *KPK Ajak Paksi Gunakan Media Sosial untuk Suarakan Antikorupsi*, (Online), ([KPK Ajak Paksi Gunakan Media Sosial untuk Suarakan Antikorupsi - ACLC KPK](#)). Diakses pada 31 Agustus 2023.
- Lembaga Administrasi Negara. (2020). *Integritas Rendah, Pemimpin Rentan Tersangkut Kasus Korupsi*, (Online), ([Integritas Rendah, Pemimpin Rentan Tersangkut Kasus Korupsi – LAN RI](#)). Diakses pada 05 April 2023.
- Lindawati, D. (2022). *Mengintip Kebocoran Dana Desa Di Malang*, (Online), ([Mengintip Kebocoran Dana Desa di Malang - Tugujatim.id](#)). Diakses pada 25 Januari 2023.
- Liu, J. & Lin, B. (2012). Government Auditing and Corruption Control: Evidence from China's Provincial Panel Data. *China Journal of Accounting Research*, 5, 163-186.
- Mahyudin, M., Yudarsat, A.P. & Muhusi, R. (2022). Analisis Potensi Politik Uang dalam Pemilihan Kepala Desa. *Jurnal Studi Ilmu Pemerintahan*, 3(1), 25-32.
- Maria, E & Halim, A. (2020). Dana Desa, Korupsi, dan Good Public Governance. *Ekonomi Keuangan dan Kemandirian Desa di Tengah Pandemi*, Yogyakarta.
- Marks, J.T. (2014). *Playing Offense in a High-Risk Environment: A Sophisticated Approach to Fighting Fraud*. New York: Crowe Horwath LLP.

- Midaada, A. (2020). *Korupsi Dana Desa Rp609 Juta, Mantan Kades Ditangkap*, (Online), ([Korupsi Dana Desa Rp609 Juta, Mantan Kades Ditangkap : Okezone News](#)). Diakses pada 25 Januari 2023.
- Nugraha. Q. (2014). *Manajemen Strategis Pemerintahan*. Jakarta: Universitas Terbuka.
- Nurfadillah, Y., Mustika, R., & Yentifa, A. (2022). Peran Audit Internal dalam Pencegahan Fraud pada Sektor Pemerintahan (Studi Kasus pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Ekonomi Indonesia*, 2(1), 18-22.
- Nusantara, A.F.P., Irianto, G. & Prihatiningtias, Y.W. (2020). Fraud Prevention and Detection Practices in the Perspective of Jember Regency Internal Auditor. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 9(4), 377-384.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. Indonesia.
- Peraturan Bupati Malang No, 24. (2016). *Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa*. Indonesia.
- Peraturan Bupati Malang No 16. (2022). *Perubahan Kedua Atas Peraturan Bupati Malang Nomor 63 Tahun 2016 Tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas dan Fungsi, serta Tata Kerja Inspektorat Daerah*. Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60. (2008). *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*. Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 72. (2019). *Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2016 tentang Perangkat Daerah*. Indonesia.
- Peraturan Presiden RI Nomor 54. (2018). *Strategi Nasional Pencegahan Korupsi*. Indonesia.
- Poima, A.C & Hapsari, A.N. (2022). Strategi Anti Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa. *International Journal of Social Science and Business*, 4(1), 18-24.
- Purba, R.B., Tarigan, V.C.E., Pramono., A.J. & Umar, H. (2022). Detection of Corruption in Village Fund Management using Fraud Analysis. *General Management*, 23(190), 120-128.
- Puspasari, N. (2016). Fraud Theory Evolution and Its Relevance to Fraud Prevention in the Village Government in Indonesia. *Asia Pasific Fraud Journal*, 1(2), 177-188.
- Raza, H., Nazaina, Idayanti, L. & Ilham, R. N. (2021). Factors Affecting Moral Hazard Behaviour in Village Fund Management. *International Journal of*

Economics, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration, 1(2), 435-454.

- Salameh, R., Al-Weshah, G., Al-Nsour., & Al-Hiyari, A. (2011). Alternative Internal Audit Structures and Perceived Effectiveness of Internal Audit in Fraud Prevention: Evidence from Jordanian Banking Industry. *Canadian Social Science*, 7(3), 40-50.
- Saluja, S., Anggarwal, A., & Mittal, A. (2022). Understanding the Fraud Theories and Advancing with Integrity Model. *Journal of Financial Crime*, 29(4), 1318-1328.
- Saputri, L.N. (2018). Analisis Peran Inspektorat Daerah Dalam Pelaksanaan Fungsi Pengawasan Pada Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Pada Kabupaten Sleman). *Tesis*. S2 Akuntansi UGM.
- Sasongko, A.B. & Sulhin, I. (2022). Defisit Modal Sosial dan Korupsi Dana Desa: Meritokrasi Calon Kepala Desa. *Jorunal of Mandalika Literature*, 3(1), 213-228.
- Sherliana, C. & Nuswantara, D.A. (2021). The Effect of Fraud Diamond Elements on the Potential of Village Fund Fraud, Blitar District, Indonesia. *The International Journal of Business Management*, 9(3), 151-158.
- Srirejeki, K. (2020). Revisiting Corruption Control Strategies: Review and Implications for Anti-Corruption Design Policy. *International Sustainable Competitiveness Advantage 2020*. 163-174.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Tampubolon, M. & Rianto, B.S. (2022). Anti-Corruption Education: A Bottom-Up Approach in Purworejo Regency, Indonesia. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal*, 5(1), 3330-3336
- Teguh, D.F & Bahtiar, D. (2021). The Effect of Rural Fund Management Accountability and Internal Control to Prevent Corruption. *Jurnal Bisnis: Teori dan Implementasi*, 12(2), 129-139.
- Tuanakotta, T.M. (2020). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Umar, H. (2001). *Strategic Management in Action*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Undang-Undang Nomor 20. (2001). *Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi*. Indonesia.
- Undang-Undang Nomor 6. (2014). *Desa*. Indonesia.
- Undang-Undang Nomor 23. (2014). *Pemerintah Daerah*. Indonesia.

- Wahyudi, S., Achmad, T., & Pamungkas, I.D. (2022). Prevention Village Fund Fraud in Indonesia: Moral Sensitivity as a Moderating Variable. *Journal Economies MDPI*, 10(26), 1-16.
- Wahyudi, S., Achmad, T., & Pamungkas, I.D. (2019). Whistleblowing System and Fraud Early Warning System on Village Fund Fraud: The Indonesian Experience. *International Journal of Financial Research*, 10(6), 211-217.
- Widodo, H. (2022). *Mendorong Percepatan Penyaluran Dana Desa 2023*, (Online), ([Mendorong Percepatan Penyaluran Dana Desa 2023 - Halaman all - Banjarmasinpost.co.id \(tribunnews.com\)](https://tribunnews.com/Banjarmasinpost.co.id)). Diakses pada 23 Januari 2023.
- Yin, Robert K. (2014). *Studi Kasus Desain & Metode*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Yuwono, T.P. (2022). *Membedah Potensi dan Tantangan Dana Desa Tahun 2022*, (Online), ([Membedah Potensi dan Tantangan Dana Desa Tahun 2022 \(kemenkeu.go.id\)](https://kemenkeu.go.id)). Diakses pada 04 September 2022.