

## Daftar Isi

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TESIS .....	ii
Kata Pengantar .....	iii
Daftar Isi.....	v
Daftar Gambar.....	vii
Daftar Tabel .....	viii
Daftar Lampiran.....	ix
Daftar Singkatan.....	x
Intisari .....	xi
Abstract .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	15
1.4 Tujuan Penelitian .....	16
1.5 Motivasi Penelitian .....	16
1.6 Kontribusi Penelitian.....	17
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian .....	17
1.8 Sistematika Penulisan .....	18
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>20</b>
2.1 Teori Institusional .....	20
2.2 Risiko .....	22
2.3 Jenis-jenis Risiko di Perguruan Tinggi .....	23
2.4 Manajemen Risiko .....	25
2.5 Audit Internal .....	27
2.6 Audit Internal Berbasis Risiko .....	28
2.7 Suap dan Sistem Manajemen Antipenyuapan Berbasis ISO 37001:2016 33	
2.8 Peran Auditor Internal dalam Mencegah Korupsi .....	35
2.9 Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN-BH) .....	36
2.10 Pengelolaan Aset Tetap PTN-BH .....	37
2.11 Penelitian Terdahulu .....	39
2.12 Kerangka Penelitian .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>46</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	46
3.2 Sumber Data.....	47
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.3.1 Wawancara.....	47
3.3.2 Observasi.....	49
3.3.3 Dokumentasi .....	50

3.4	Teknik Pengujian Data .....	50
3.4.1	Validitas .....	50
3.4.2	Reliabilitas .....	51
3.5	Teknik Analisis Data .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>53</b>
4.1	Pengumpulan Data .....	53
4.1.1	Pengumpulan data wawancara .....	53
4.1.2	Pengumpulan data dokumen .....	54
4.1.3	Pengumpulan data observasi .....	55
4.2	Gambaran objek penelitian .....	56
4.3	Gambaran Umum Kegiatan Pengadaan Barang/Jasa dan Pemanfaatan Aset di PTN X .....	58
4.4	Hasil .....	59
4.4.1	Penerapan Standar ISO di PTN X .....	60
4.4.2	Pengembangan Manajemen Risiko dan ISO 37001 Sistem Manajemen Antipenyuapan .....	65
4.4.3	Implementasi Audit Internal Berbasis Risiko oleh SPI PTN X ....	85
4.4.4	Efektivitas Implementasi Manajemen Risiko dan Audit Internal Berbasis Risiko .....	92
4.5	Pembahasan .....	96
4.6	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data .....	103
4.6.1.	Pengujian Validitas Data .....	103
4.6.2.	Pengujian Reliabilitas Data .....	113
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>114</b>
5.1	Simpulan .....	114
5.2	Rekomendasi .....	117
5.3	Keterbatasan .....	118
5.4	Implikasi .....	119
Daftar Pustaka .....		121
Lampiran .....		127

## Daftar Gambar

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Non-APBN PTN X (2019-2023).....	4
Gambar 1.2 Daftar Aduan Masyarakat terhadap PTN X Tahun 2023-2024 (PPID PTN X) .....	12
Gambar 1.3 Daftar Temuan SPI PTN X Tahun 2023-2024 (PPID PTN X).....	15
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	45

## Daftar Tabel

Tabel 3.1 Daftar Partisipan Wawancara.....	48
Tabel 4.1 Daftar Responden.....	53
Tabel 4.2 Daftar Dokumen.....	55
Tabel 4.3 Kegiatan Observasi .....	56
Tabel 4.4 Triangulasi Sumber: Sistem Manajemen Terintegrasi.....	104
Tabel 4.5 Triangulasi Sumber: Tujuan Utama Penerapan ISO di PTN X .....	105
Tabel 4.6 Triangulasi Sumber: Manfaat Penerapan Standar ISO .....	106
Tabel 4.7 Triangulasi Sumber: Regulasi Manajemen Risiko di PTN X.....	106
Tabel 4.8 Triangulasi Sumber: Proses Manajemen Risiko .....	107
Tabel 4.9 Triangulasi Sumber: Kebijakan Antipenyuapan di PTN X .....	108
Tabel 4.10 Triangulasi Sumber: Hambatan Penerapan Standar ISO dan Manajemen Risiko .....	108
Tabel 4.11 Triangulasi Sumber Kriteria Risiko Pemanfaatan Aset Tetap .....	109
Tabel 4.12 Triangulasi Sumber Rencana Audit Internal Berbasis Risiko .....	110
Tabel 4.13 Triangulasi Teknik: Kebijakan Sistem Manajemen Terintegrasi PTN X .....	111
Tabel 4.14 Triangulasi Teknik: Regulasi Manajemen Risiko di PTN X .....	111
Tabel 4.15 Triangulasi Teknik: Profil Risiko PTN X.....	112

## Daftar Lampiran

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara .....	127
Lampiran 2 Hasil Transkrip Wawancara .....	129
Lampiran 3 Tabel Hasil Pengkodean .....	195
Lampiran 4 Tabel Definisi Beberapa Kode .....	197
Lampiran 5 Output NVivo 15 .....	198
Lampiran 6 Lembar Member Checking .....	202
Lampiran 7 Dokumen Internal PTN X.....	207
Lampiran 8 Dokumentasi Observasi.....	211
Lampiran 9 Surat Izin Penelitian.....	212
Lampiran 10 Proofread Bahasa Inggris.....	213
Lampiran 11 Proofread dari Balai Bahasa .....	214

## Daftar Singkatan

APBN	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
APIP	Aparatur Pengawas Internal Pemerintah
BMN	Barang Milik Negara
BMU	Barang Milik Universitas
BPKP	Badan Perencanaan Keuangan dan Pembangunan
BSN	Badan Standardisasi Nasional
DRU	Daftar Rekanan Universitas
ERM	Enterprise Risk Management
GUG	Good University Governance
ICW	Indonesia Corruption Watch
IIA	Institute of Internal Auditors
ISO	International Standard Organization
KKN	Korupsi, Kolusi, Nepotisme
KPI	Key Performance Indicator
KRI	Key Risk Indicator
KPK	Komisi Pemberantasan Korupsi
LKPP	Lembaga Kebijakan Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah
MWA	Majelis Wali Amanat
PBJ	Pengadaan Barang/Jasa
Perpres	Peraturan Presiden
PMR	Pusat Manajemen Risiko
Pokja	Kelompok kerja
PMK	Peraturan Menteri Keuangan
PPID	Pejabat Pengelola Informasi dan Dokumentasi
PTN	Perguruan Tinggi Negeri
PTN-BH	Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum
PTN BLU	Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum
PTN Satker	Perguruan Tinggi Negeri Satuan Kerja
PUPA	Pengembangan Usaha dan Pemanfaatan Aset
RKAT	Rencana Kerja Audit Tahunan
SMAP	Sistem Manajemen Anti Penyuapan
SMT	Sistem Manajemen Terintegrasi
SNI	Standar Nasional Indonesia
SOP	Standar Operasional Prosedur
SPI	Satuan Pengawasan Internal
SPIP	Sistem Pengendalian Internal Pemerintah
SWOT	Strength, Weakness, Opportunity, Threat
UKPBJ	Unit Kerja Pengadaan Barang/Jasa
WBBM	Wilayah Birokrasi Bersih dan Melayani
WBK	Wilayah Bebas Korupsi