

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	ix
Daftar Gambar.....	x
Daftar Lampiran.....	xi
Daftar Istilah.....	xii
Intisari	xiv
<i>Abstract</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Motivasi Penelitian.....	8
1.6 Kontribusi Penelitian.....	9
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	10
1.8 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN LANDASAN TEORI.....	13
2.1 Definisi Audit Internal.....	13
2.2 Tujuan Audit Internal.....	13
2.3 Peran Audit Internal.....	14
2.4 Definisi <i>Fraud</i>	15
2.5 Jenis <i>Fraud</i>	19
2.6 Landasan Teori.....	21
2.6.1 Teori <i>Fraud Triangle</i>	21
2.6.1.1 <i>Pressure</i>	22
2.6.1.2 <i>Perceived Opportunity</i>	23
2.6.1.3 <i>Rationalization</i>	24

2.6.2 Teori <i>GONE</i>	24
2.7 Pencegahan <i>Fraud</i>	26
2.8 Peran Audit Internal dalam Pencegahan <i>Fraud</i>	31
2.9 Penelitian Terdahulu.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
3.2 Jenis Penelitian.....	43
3.3 Sumber Data.....	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.5 Teknik Analisis Data.....	48
3.6 Pengujian Data.....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Data.....	52
4.2 Gambaran Umum Pencegahan <i>Fraud</i> yang Dilakukan oleh Inspektorat Utama	56
4.2.1 <i>Prevention</i>	56
4.2.1.1 Sosialisasi Pencegahan <i>Fraud</i>	56
4.2.1.2 Penegakan Kode Etik BPK.....	59
4.2.2 <i>Deterrence</i>	61
4.2.2.1 <i>Review</i> PKMP, pemeriksaan internal, dan pemberkasan.....	61
4.2.3 <i>Disruption</i>	67
4.2.3.1 <i>Whistle Blowing System</i>	68
4.2.3.2 Program Pengendalian Gratifikasi.....	72
4.2.3.3 Pembangunan Zona Integritas.....	75
4.2.3.4 Pelaporan LHKPN dan LHKASN.....	78
4.2.4 <i>Identification</i>	81
4.2.4.1 <i>IntoSaint</i> dan <i>Fraud Risk Assesment</i>	81
4.2.5 <i>Prosecution</i>	83
4.2.5.1 Administrasi Kepaniteraan MKKE BPK.....	84
4.3 Penyebab Masih Terjadinya <i>Fraud</i> dalam Proses Pemeriksaan walaupun Upaya Pencegahan Telah Dilakukan Inspektorat Utama.....	87
4.3.1 Tekanan.....	87
4.3.2 Kesempatan.....	91
4.3.3 Rasionalisasi.....	103
BAB V SIMPULAN.....	106
5.1 Simpulan.....	106
5.1.1 Gambaran Umum Pencegahan <i>Fraud</i> yang Dilakukan oleh Inspektorat Utama	106
5.1.2 Penyebab Masih Terjadinya <i>Fraud</i> dalam Proses Pemeriksaan walaupun Upaya Pencegahan <i>Fraud</i> Telah Dilakukan Inspektorat Utama	108
5.2 Keterbatasan.....	109
5.3 Implikasi dan Saran.....	110

5.3.1 Implikasi Penelitian.....	110
5.3.2 Saran untuk BPK.....	111
5.3.3 Saran untuk Penelitian Selanjutnya.....	114
Daftar Pustaka.....	115
LAMPIRAN	120

DAFTAR TABEL

1.1	Kasus suap yang melibatkan pemeriksa BPK.....	5
4.1	Daftar partisipan wawancara.....	53
4.2	Daftar tema dan subtema.....	54

DAFTAR GAMBAR

2.1	<i>Fraud tree</i>	20
2.2	<i>Fraud triangle</i>	22
4.1	Tampilan aplikasi WBS.....	69
4.2	Tampilan aplikasi PPG.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

- 1 Struktur Organisasi Badan Pemeriksa Keuangan
- 2 Struktur Organisasi Inspektorat Utama
- 3 Pedoman Wawancara
- 4 Daftar Pertanyaan Wawancara
- 5 Daftar Partisipan Wawancara
- 6 Proses Triangulasi

DAFTAR ISTILAH

AKN	: Auditorat Keuangan Negara
Ankum	: Penegakan Hukum
AUI	: Auditorat Utama Investigasi
Badiklat	: Badan Pendidikan dan Pelatihan
Ditama	: Direktorat Utama Pembinaan dan Pengembangan
Binbangkum	Hukum
CPNS	: Calon Pegawai Negeri Sipil
COSO	: <i>Commitee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission</i>
Diklat	: Pendidikan dan pelatihan
EDC	: <i>Electronic Digital Card</i>
EY	: Ernst & Young (Kantor Akuntan Publik)
IIP	: Integritas, Independensi, Profesionalisme
Irtama	: Inspektur Utama
INTOSAI	: <i>The International Organization of Supreme Audit Institutions</i>
ISO	: <i>International Organization for Standardization</i>
ISSAI	: <i>The International Standards of Supreme Audit Institutions</i>
Itama	: Inspektorat Utama
Kasetlan	: Kepala Sekretariat Perwakilan
Kasubaud	: Kepala Subauditorat
Kemendes	: Kementerian Desa
Kemenpan	: Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara
KKP	: Kertas Kerja Pemeriksaan
KPK	: Komisi Pemberantasan Korupsi
LHKASN	: Laporan Hasil Kekayaan Aparatur Sipil Negara
LHKPN	: Laporan Hasil Kekayaan Pejabat Negara
LHP	: Laporan Hasil Pemeriksaan
LK	: Laporan Keuangan
LPSK	: Lembaga Perlindungan Saksi Konsumen
Menpan	: Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara
MKKE	: Majelis Kehormatan Kode Etik
OTT	: Operasi Tangkap Tangan
PDTT	: Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu
PFP	: Pejabat Fungsional Pemeriksa
PI	: Penegakan Integritas
PIMK	: Pemeriksaan Internal Mutu Kelembagaan
PKMP	: Pemerolehan Keyakinan Mutu Pemeriksaan

PNS	: Pegawai Negeri Sipil
PP	: Peraturan Pemerintah
PPG	: Program Pengendalian Gratifikasi
PS	: Pemeriksaan Setempat
PSP	: Pejabat Struktural Pemeriksa
PT	: Pengendali Teknis
RB	: Reformasi Birokrasi
Satker	: Satuan Kerja
SDM	: Sumber Daya Manusia
SISDM	: Sistem Informasi Sumber Daya Manusia
SISKA	: Sistem Informasi Satuan Kerja
SK	: Surat Keputusan
SNI	: Standar Nasional Indonesia
SOP	: Standar Operasional Prosedur
SOTK	: Susunan Organisasi Tata Kerja
SPI	: Sistem Pengendalian Internal
Tortama	: Auditor Utama
Tupoksi	: Tugas pokok dan fungsi
Tusi	: Tugas dan fungsi
WBBM	: Wilayah Birokrasi Bersih Melayani
WBK	: Wilayah Bebas Korupsi
WBS	: <i>Whistle Blowing System</i>
WPJ	: Wakil Penanggung Jawab
ZI	: Zona Integritas
5W 1H	: <i>What, Why, When, Where, Who, How</i>