

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
DAFTAR ISI .....	x
INTISARI.....	xix
<i>ABSTRACT</i> .....	xx
<b>BAB I : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	10
1.4 Tujuan Penelitian .....	10
1.5 Manfaat Penelitian .....	10
1.6 Motivasi Penelitian.....	11
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	11
1.8 Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II : TINJAUAN LITERATUR .....</b>	<b>13</b>
2.1 Pengendalian Internal .....	13
2.1.1 Definisi Pengendalian Internal.....	13
2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal .....	13
2.2 Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	15
2.2.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	15
2.2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	15
2.3 Komponen Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	16
2.3.1 Lingkungan Pengendalian.....	17
2.3.2 Penilaian Risiko .....	17
2.3.3 Aktivitas Pengendalian .....	18
2.3.4 Informasi dan Komunikasi.....	18
2.3.5 Pemantauan .....	18
2.4 Prinsip Umum Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah di Indonesia .....	20
2.5 Faktor Keberhasilan Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	21
2.6 Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah .....	22

2.7 Penelitian Terdahulu .....	22
<b>BAB III : METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1 Desain Penelitian.....	25
3.2 Instrumen Penelitian.....	26
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.4 Teknik Analisis Data.....	31
<b>BAB IV : PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1 Profil Dinas Pekerjaan Umum Perumahan dan Kawasan Permukiman Kabupaten Kulon Progo .....	35
4.2 Visi dan Misi.....	36
4.3 Tugas Pokok, Fungsi, dan Struktur organisasi .....	37
4.4 Tujuan, Sasaran, Strategi, dan Kebijakan.....	40
4.5 Deskripsi Pelaksanaan Wawancara .....	42
4.6 Pembahasan Hasil ringkasan wawancara .....	44
4.6.1 Lingkungan Pengendalian.....	44
4.6.1.1 Penegakan Integritas dan Nilai Etika.....	44
4.6.1.2 Komitmen terhadap Kompetensi .....	47
4.6.1.3 Kepemimpinan yang kondusif.....	49
4.6.1.4 Pembentukan Struktur organisasi yang Sesuai dengan Kebutuhan.....	51
4.6.1.5 Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab yang Tepat ....	53
4.6.1.6 Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan Sumber Daya Manusia .....	54
4.6.1.7 Perwujudan Peran Aparat Pemantauan Internal Pemerintah yang Efektif .....	56
4.6.1.8 Hubungan Kerja yang Baik dengan Instansi Pemerintah .....	57
4.6.2 Penilaian Risiko.....	58
4.6.2.1 Penetapan Tujuan Instansi secara Keseluruhan.....	58
4.6.2.2 Penetapan Tujuan pada Tingkatan Kegiatan.....	59
4.6.2.3 Identifikasi Risiko.....	60
4.6.2.4 Analisis risiko.....	61
4.6.3 Kegiatan Pengendalian .....	63
4.6.3.1 Penerapan Umum .....	63
4.6.3.2 Reviu atas Kinerja Instansi pemerintah yang Bersangkutan.....	64
4.6.3.3 Pembinaan Sumber Daya Manusia.....	65
4.6.3.4 Pengendalian atas Pengelolaan Sistem Informasi .....	67
4.6.3.5 Pengendalian Fisik dan Aset .....	69
4.6.3.6 Penetapan dan Reviu Indikator dan Ukuran Kinerja .....	71
4.6.3.7 Pemisahan Fungsi.....	72
4.6.3.8 Otorisasi atas Transaksi dan Kejadian yang Penting .....	73
4.6.3.9 Pencatatan yang Akurat dan Tepat Waktu atas Transaksi dan Kejadian.....	74
4.6.3.10 Pembatasan Akses atas Sumber Daya dan Pencatatannya.....	75
4.6.3.11 Dokumentasi yang Baik atas Sistem.....	76

4.6.4 Informasi dan Komunikasi.....	77
4.6.4.1 Informasi .....	77
4.6.4.2 Komunikasi .....	79
4.6.5 Pemantauan .....	80
4.6.5.1 Pemantauan Berkelanjutan.....	80
4.6.5.2 Evaluasi Terpisah .....	82
4.6.5.3 Penyelesaian Audit .....	83
4.7 Hasil Pengukuran Efektivitas Pengendalian Internal Dinas PUPKP Kabupaten Kulon Progo secara Keseluruhan .....	83
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>87</b>
5.1 Kesimpulan .....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	89
5.3 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA .....	92
LAMPIRAN .....	95

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Rincian Pelaksanaan Observasi.....	29
Tabel 3.2	Daftar Dokumentasi.....	30
Tabel 3.3	Koefisien Penilaian SPIP.....	33
Tabel 4.1	Tujuan, Sasaran, Strategi dan Kebijakan .....	41
Tabel 4.2	Daftar Wawancara .....	43
Tabel 4.3	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penegakan Integritas dan Nilai Etika” .....	46
Tabel 4.4	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Komitmen Terhadap Kompetensi” .....	48
Tabel 4.5	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Kepemimpinan yang Kondusif” .....	50
Tabel 4.6	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pembentukan Struktur Organisasi yang Sesuai dengan Kebutuhan” .....	52
Tabel 4.7	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab yang Tepat” .....	54
Tabel 4.8	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan Sumber Daya Manusia” .....	55
Tabel 4.9	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Perwujudan Peran Aparat Pengawasan Internal Pemerintah yang Efektif” .....	57
Tabel 4.10	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penetapan Tujuan Instansi Pemerintah Secara Keseluruhan” .....	57
Tabel 4.11	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penetapan Tujuan Instansi Pemerintah Secara Keseluruhan” .....	59
Tabel 4.12	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penetapan Tujuan Pada Tingkat Kegiatan” .....	60
Tabel 4.13	Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Identifikasi	

Risiko” .....	61
Tabel 4.14 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Analisis Risiko” .....	62
Tabel 4.15 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penerapan Umum” .....	64
Tabel 4.16 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Review atas Kinerja Instansi Pemerintah yang Bersangkutan” .....	65
Tabel 4.17 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pembinaan Sumber Daya Manusia” .....	67
Tabel 4.18 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pengendalian atas Pengelolaan Sistem Informasi” .....	68
Tabel 4.19 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pengendalian Fisik dan Aset” .....	70
Tabel 4.20 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penetapan dan Reviu Indikator dan Ukuran Kinerja” .....	72
Tabel 4.21 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pemisahan Fungsi” .....	73
Tabel 4.22 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Otorisasi atas Transaksi dan Kejadian yang Penting” .....	74
Tabel 4.23 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pencacatan yang Akurat dan Tepat Waktu atas Transaksi dan Kejadian” .....	75
Tabel 4.24 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pembatasan Akses atas Sumber Daya dan Pencatatannya” .....	76
Tabel 4.25 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Dokumentasi yang Baik atas Sistem Pengendalian serta Transaksi dan Kejadian” .....	77
Tabel 4.26 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Informasi” .....	78
Tabel 4.27 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Komunikasi” .....	80
Tabel 4.28 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Pemantauan Berkelanjutan” .....	82
Tabel 4.29 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Evaluasi	

Terpisah” .....	82
Tabel 4.30 Tingkat Efektivitas SPIP pada Subkomponen “Penyelesaian Audit” .....	83
Tabel 4.31 Tingkat Efektivitas SPIP pada Komponen “Lingkungan Pengendalian” .....	84
Tabel 4.32 Tingkat Efektivitas SPIP pada Komponen “Penilaian Risiko” .....	84
Tabel 4.33 Tingkat Efektivitas SPIP pada Komponen “Kegiatan Pengendalian” .....	85
Tabel 4.34 Tingkat Efektivitas SPIP pada Komponen “Informasi dan Komunikasi” .....	85
Tabel 4.35 Tingkat Efektivitas SPIP pada Komponen “Pemantauan” .....	85
Tabel 4.36 Tingkat Efektivitas SPIP secara Keseluruhan.....	86

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka SPIP.....	19
Gambar 3.1 Struktur Teknik Analisis Data.....	34
Gambar 4.1 Susunan Struktur organisasi Tata Kerja Dinas Pekerjaan Umum Perumahan dan Kawasan Permukiman Kabupaten Kulon Progo .....	38

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Rangkuman Hasil ringkasan wawancara.....	96
Lampiran 2	Formulir Kesiediaan Wawancara.....	123
Lampiran 3	Surat Ijin penelitian/Mencari Data.....	128
Lampiran 4	Pelaksanaan Wawancara .....	129
Lampiran 5	Hasil Pemeriksaan Atas Belanja Modal Barang dan Jasa .....	131
Lampiran 6	Peraturan Bupati Kulon Progo Nomor 54 Tahun 2016.....	132
Lampiran 7	Evaluasi Sistem Pengendalian Intern SKPD .....	134
Lampiran 8	Rencana Strategis.....	135
Lampiran 9	Peraturan Bupati Kulon Progo Nomor 74 Tahun 2017.....	136
Lampiran 10	Daftar Risiko.....	137
Lampiran 11	Register Risiko dan Rencana Pengendalian Tahun 2018.....	138
Lampiran 12	Peraturan Bupati Kulon Progo Nomor 74 Tahun 2018.....	140
Lampiran 13	Grafik Perbandingan antara Target dengan Realisasi .....	142
Lampiran 14	Buku Register SPM.....	143
Lampiran 15	Inventarisasi.....	145
Lampiran 16	Aplikasi Simd@ Keuangan .....	146
Lampiran 17	Dokumen Pelaksanaan Anggaran Satuan Perangkat Daerah... ..	148
Lampiran 18	Aplikasi e-TPP .....	149
Lampiran 19	Aplikasi MONEV KU 2.0 .....	151
Lampiran 20	Website DPUPKP Kabupaten Kulon Progo .....	152
Lampiran 21	Layanan Aspirasi dan Pengaduan Online Rakyat .....	153
Lampiran 22	Nilai-Nilai Dasar Bagi Pegawai.....	154
Lampiran 23	Papan Jadwal Kegiatan.....	155
Lampiran 24	Papan Informasi .....	156
Lampiran 25	Peraturan Bupati Kulon Progo Nomor 85 Tahun 2011 .....	157
Lampiran 26	Surat Edaran.....	158
Lampiran 27	Peraturan Penjatuhan Hukuman Disiplin .....	160

Lampiran 28	Surat Penjatuhan Hukuman Disiplin .....	162
Lampiran 29	Surat Permohonan Peminjaman Aset Dinas PUPKP .....	163
Lampiran 30	Kode Etik Pegawai .....	164
Lampiran 31	Buku Pertanggungjawaban Keuangan.....	165