



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
Intisari	xiii
<i>Abstract</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Pertanyaan Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Motivasi Penelitian	7
1.6 Kontribusi Penelitian.....	8
1.7 Ruang Lingkup Penelitian.....	8
1.8 Proses Penelitian	9
1.9 Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Evaluasi.....	11
2.2 Pengendalian Internal.....	13
2.3 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	14
2.4 Pendapatan Asli Daerah	20
2.5 Retribusi Daerah	21
2.5.1 Jenis-Jenis Rtribusi Daerah	22
2.5.2 Tata Cara Perhitungan Retribusi Daerah.....	25
2.5.3 Prinsip dan Sasaran Penetapan Tarif Retribusi Daerah	26
2.5.4 Tata Cara Pemungutan Retribusi Daerah	27
2.6 Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga.....	28
2.6.1 Objek, Subjek, dan Wajib Retribusi Tempat Rekreasi dan	



Olahraga	29
2.6.2 Struktur dan Besaran Tarif Retribusi	30
2.6.3 Mekanisme Pemberian Keringanan Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	31
2.7 Penelitian Terdahulu	32
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Rasionalitas Objek Penelitan.....	34
3.2 Gambaran Umum Dinas Pariwisata Kabupaten Kulon Progo	34
3.2.1 Visi dan Misi	36
3.2.2 Struktur Organisasi	37
3.2.3 Fungsi dan Tugas Tiap-Tiap Bidang.....	38
3.3 Jenis Penelitian	42
3.4 Sumber Data	42
3.5 Teknik Pengumpulan Data	43
3.6 Teknik Analisis Data	45
3.7 Pengujian Data	47
3.7.1 Reliabilitas data	47
3.7.2 Validitas data.....	48
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Deskripsi Data	50
4.1.1 Wawancara	50
4.1.2 Observasi.....	50
4.1.3 Analisis Dokumen.....	51
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	51
4.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	52
4.2.1.1 Penegakan Integritas dan Nilai Etika	52
4.2.1.2 Komitmen terhadap Kompetensi	54
4.2.1.3 Kepemimpinan yang Kondusif	57
4.2.1.4 Pembentukan Struktur Organisasi yang Sesuai dengan Kebutuhan	58
4.2.1.5 Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab yang Tepat	59
4.2.1.6 Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang Sehat tentang Pembinaan Sumber Daya Manusia.	60
4.2.1.7 Perwujudan Peran Aparat Pengawasan Internal yang Efektif.....	63
4.2.2 Penilaian Risiko	65
4.2.2.1 Penetapan Tujuan	65
4.2.2.2 Identifikasi Risiko	67
4.2.2.3 Analisis Risiko	68
4.2.3 Kegiatan Pengendalian.....	70
4.2.3.1 <i>Review</i> atas Kinerja Instansi Pemerintah yang Bersangkutan.....	70
4.2.3.2 Pembinaan Sumber Daya Manusia	71
4.2.3.3 Pengendalian atas Pengelolaan Sistem Informasi	72
4.2.3.4 Pengendalian Fisik atas Aset.....	73
4.2.3.5 Penetapan dan <i>Review</i> atas Indikator dan Ukuran Kinerja	75
4.2.3.6 Pemisahan Fungsi	75



4.2.3.7	Otorisasi atas Transaksi dan Kejadian yang Penting	76
4.2.3.8	Pencatatan yang Akurat dan Tepat Waktu atas Transaksi dan Kejadian	78
4.2.3.9	Dokumentasi yang Baik atas Sistem Pengendalian Internal serta Transaksi dan Kejadian Penting	79
4.2.4	Informasi dan Komunikasi	80
4.2.5	Pemantauan Pengendalian Internal	82
4.2.6	Usulan SOP dalam Pemberian Keringanan Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	85
BAB 5 SIMPULAN		87
5.1	Simpulan	89
5.2	Keterbatasan Penelitian	89
5.3	Rekomendasi	93
DAFTAR PUSTAKA		91



DAFTAR TABEL

1.1	Jumlah Wisatawan dan Pendapatan Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	3
2.1	Tarif Retribusi Tempat Rekreasi dan olahraga.....	31
2.2	Penelitian Terdahulu	32
4.1	Narasumber Wawancara	50
4.2	Hasil Evaluasi Lingkungan Pengendalian	64
4.3	Hasil Evaluasi Penilaian Risiko.....	69
4.4	Hasil Evaluasi Kegiatan Pengendalian	79
4.5	Hasi Evaluasi Informasi dan Komunikasi	82
4.6	Hasil Evaluasi Pemantauan Pengendalian Internal.....	85



DAFTAR GAMBAR

1.1	Target dan Realisasi Pendapatan Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	4
1.2	Proses Penelitian	9
3.1	Struktur Organisasi Dinas Pariwisata Kabupaten Kulon Progo	37
4.1	Pakta Integritas	53
4.2	Lembar Disposisi Dinas	78
4.3	Standar Operasional Prosedur (SOP) Pemberian Keringanan Retribusi pada Dinas Pariwisata Kabupaten Kulon Progo	86

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan Data kepada BPK RI
2. Surat Pengantar Izin Penelitian dari Universitas Gadjah Mada
3. Surat Pengantar Izin Penelitian dari Badan Kesbangpol DIY
4. Surat Pengantar Izin Penelitian dari Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Kabupaten Kulon Progo
5. Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Sistem Pengendalian Intern
6. Perda Kabupaten Kulon Progo No. 4 Tahun 2016 tentang Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga
7. Peraturan Bupati Kulon Progo Nomor 16 Tahun 2010 tentang Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah di Lingkungan Pemerintah Daerah
8. Peraturan Bupati Kulon Progo No. 85 Tahun 2011 tentang Kode Etik Pegawai di Lingkungan Pemerintah Daerah
9. Peraturan Bupati Kulon Progo No. 69 Tahun 2016 Tentang Kedudukan, Susunan Organisasi, Fungsi dan Tugas, serta Tata Kerja pada Dinas Pariwisata
10. Pejabat Struktural
11. Struktur Organisasi Dinas Pariwisata Kulon Progo
12. Perjanjian Kerjasama Kelompok Pemungut Retribusi Tempat Rekreasi di Objek Wisata
13. Karcis Masuk Objek Wisata
14. Permohonan Keringanan Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga
15. Surat Balasan dari dinas
16. Tanda Bukti Penerimaan
17. Tanda Bukti Pembayaran
18. Surat Tanda Setor
19. Buku Harian



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

Evaluasi pengendalian internal atas pemberian keringann retribusi tempat rekreasi dan olahraga
TRI HANDAYANI PUTRI, Suyanto, S.E., MBA., Ph.D

Universitas Gadjah Mada, 2019 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

20. Buku Perincian

21. Laporan Mutasi Karcis

22. Buku Kas Umum