

MANAGEMENT AUDIT

KK-2

1-13

TEA. 31/10

SUG

9

TESIS

**ANALISIS PELAKSANAAN PEDOMAN TATA CARA
DAN NORMA PENGAWASAN DI INSPEKTORAT
PROVINSI JAWA TIMUR**



**AGUNG SUBALI
040711705 M**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2009**

TESIS

**ANALISIS PELAKSANAAN PEDOMAN TATA CARA
DAN NORMA PENGAWASAN DI INSPEKTORAT
PROVINSI JAWA TIMUR**

**AGUNG SUBALI
040711705 M**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2009**

**ANALISIS PELAKSANAAN PEDOMAN TATA CARA DAN
NORMA PENGAWASAN DI INSPEKTORAT
PROVINSI JAWA TIMUR**

TESIS

**Untuk memperoleh Gelar Magister dalam Program Studi Akuntansi
pada Program Pascasarjana Universitas Airlangga**

**AGUNG SUBALI
040711705 M**

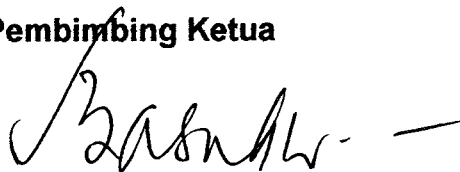
**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2009**

Lembar Pengesahan

TESIS INI TELAH DISETUJUI
TANGGAL 01/09/09.....

Oleh

Pembimbing Ketua



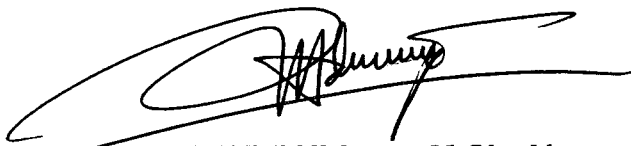
Drs. H. Basuki M.Com (HONS)., Ph.D., Ak
NIP 131 558 571

Pembimbing



Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak
NIP 131 653 744

Mengetahui
KPS



Dr. H. Widi Hidayat, M.Si., Ak
NIP 131 558 573

Telah diuji pada

Tanggal 10 September 2009

PANITIA PENGUJI TESIS

Ketua : Dr. H. Widi Hidayat, M.Si., Ak

Anggota : 1. Drs. H. Basuki M.Com (HONS)., Ph.D., Ak

2. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak

3. Drs. Hartono, M.M., Ak

4. Dra. Murdiyati Dewi, M.Si., Ak

5. Drs. Bambang Suhardito, M.Si., Ak

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kehadirat Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala rahmat dan karuniaNya sehingga tesis ini dapat diselesaikan.

Terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya saya ucapkan kepada bapak Drs. H. Basuki M.Com (HONS), Ph.D., Ak, Pembimbing Ketua dan Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak sebagai pembimbing yang dengan penuh perhatian telah memberikan dorongan, bimbingan dan saran, sehingga memberikan arahan yang jelas bagi saya dalam menentukan dan menyelesaikan tesis ini.

Saya ucapkan terima kasih kepada Pemerintah Indonesia cq. STAR SDP melalui program beasiswa bagi pegawai di lingkungan Inspektorat Jenderal dan Inspektorat Provinsi/Kabupaten/Kota yang telah memberikan bantuan financial berupa biaya perkuliahan dan bantuan transport, sehingga memudahkan saya dalam menyelesaikan tesis ini.

Dengan selesainya disertasi ini, perkenankanlah saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

Istri tercinta Heny Sulistiyani atas dukungan, cinta dan ketabahan selama saya kuliah hingga dapat menyelesaikan tesis ini.

Ibu saya, Sundari terhormat atas dukungan dan do'anya serta Ayah, Safiri (Alm) atas tauladan dan contoh yang baik sehingga bisa saya jadikan penyemangat dalam penyelesaian kuliah ini.

Kepala Program Studi Magister Akuntansi Dr. H. Widi Hidayat, M.Si., Ak dan seluruh civitas akademika Prodi Maksi atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada saya sehingga dapat membantu selama kuliah dan penyusunan tesis ini.

Bapak dan Ibu para penguji dan Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah membantu memberikan arahan, transfer ilmu dan pengetahuan kepada saya sehingga bisa menyelesaikan tesis ini.

Bapak Pimpinan Inspektorat Provinsi Jawa Timur mulai dari Bapak Drs. Indrijono, MM, Bapak I Made Sutarya, SH, M.Hum, sampai dengan Bapak Dr. Mulyadi WR, MMT yang telah memberikan dorongan, ijin dan bantuan lainnya kepada kami dalam mengikuti program beasiswa ini.

Teman-teman kelas AKN yang selama ini telah menghabiskan waktu bersama dengan kekompakan dan kerjasama, Mas Hikmah, Sahran, Riri, Irdan, Bang Helvie, Bang Udin, Mas Pri, Sari, Lakso, Tuti, Andi Baso, dan Adrian.

Teman-teman kantor seperjuangan, Dahono, Wiwid, Andi, Afrida, dan Mas Heri atas dukungan sehingga saya bisa menyelesaikan tesis ini.

Anak saya Daffa Agung Pratama, you are my sunshine.

Dan seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

RINGKASAN

Analisis Pelaksanaan Pedoman Tata Cara dan Norma Pengawasan di Inspektorat Provinsi Jawa Timur

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan antara pelaksanaan pemeriksaan dengan pedoman pengawasan yang telah diterbitkan, yaitu Permendagri Nomor 23 Tahun 2007 tentang Pedoman Tata Cara Pengawasan Atas Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah dan Permendagri Nomor 28 Tahun 2007 tentang Norma Pengawasan dan Kode Etik Pejabat Pengawas Pemerintah. Peneliti ingin mengetahui bagaimana pemeriksa Inspektorat Provinsi Jawa Timur melaksanakan pemeriksaan yaitu dengan membandingkan pelaksanaan pemeriksaan dengan pedoman pengawasan yang ada dan alasan yang melatarbelakanginya. Penelitian ini adalah riset eksploratori sesuai dengan tujuan penelitian untuk menjelaskan sifat-sifat dari suatu keadaan. Metode eksploratori kualitatif dipergunakan untuk pencarian fakta dengan interpretasi yang tepat dan tujuannya adalah untuk mencari gambaran yang sistematis dan fakta yang akurat serta pemahaman yang mendalam terhadap permasalahan.

Sumber data penelitian adalah Pejabat dan auditor yang terlibat dalam proses pemeriksaan, Data hasil pengamatan terhadap pelaksanaan pedoman tata cara dan norma pengawasan oleh auditor di Inspektorat Provinsi Jawa Timur, dan Dokumen-dokumen kebijakan yang dikeluarkan oleh Inspektorat Provinsi Jawa Timur dalam pelaksanaan pedoman tata cara dan norma pengawasan. Instrumen penelitian yang digunakan peneliti terbagi menjadi dua yaitu catatan hasil pengamatan terhadap pelaksanaan pedoman tata cara dan norma pengawasan yang dilakukan auditor di Inspektorat Provinsi Jawa Timur dan instrumen wawancara untuk mengetahui alasan yang melatarbelakanginya.

Dari hasil analisis diketahui bahwa Pedoman tata cara dan norma pengawasan yang sudah dilaksanakan dengan baik adalah pelaksanaan pertemuan awal (*Entry Briefing*), konfirmasi Temuan Hasil Pemeriksaan, penyusunan Pokok-pokok Hasil Pemeriksaan (P2HP), pertemuan akhir (*Exit Briefing*) serta bimbingan dan pengawasan (*Supervisi*). Pelaksanaan pedoman tata cara dan norma pengawasan yang belum dilaksanakan sesuai dengan aturan yang ada yaitu persiapan pemeriksaan; koordinasi rencana pemeriksaan; pengumpulan dan penelaahan informasi umum mengenai obyek yang diperiksa; penyusunan program kerja pemeriksaan (PKP); pengumpulan dan pengujian bukti; pengembangan temuan; dokumentasi pemeriksaan; ekspose hasil pemeriksaan; dan penyusunan laporan hasil pemeriksaan (LHP).

Adapun faktor yang mempengaruhi terjadinya perbedaan pada pelaksanaan pedoman tersebut adalah kurang mampuan pemeriksa sebagai Individu, faktor Kepemimpinan, faktor tim, faktor sistem dan faktor kontekstual (situasional). Berdasarkan berbagai analisis terhadap permasalahan tersebut disarankan kepada Inspektorat Provinsi Jawa Timur agar menyusun sebuah aturan yang jelas tentang pelaksanaan pemeriksaan berupa petunjuk teknis yang terinci; pendidikan dan pelatihan

yang sistematis untuk meningkatkan kualitas SDM dan pemahaman pemeriksa terhadap semua proses pemeriksaan; pengkajian terhadap penetapan waktu pemeriksaan, penetapan waktu pemeriksaan seharusnya mempertimbangkan analisis resiko masing-masing obyek pemeriksaan; pelaksanaan punishment dan reward oleh pimpinan inspektorat seharusnya dijalankan dengan baik dengan menegakkan kebijakan yang ditetapkan sehingga motivasi pemeriksa dapat dibangun dengan baik; dan konsistensi pelaksanaan setiap kebijakan yang telah diambil sehingga menjaga kewibawaan lembaga serta menjaga situasi kerja yang baik.

SUMMARY

Guidance Exercise Analysis of Procedures and audit norm in Province East Java Audit Organisation

This research aim to know difference between audit exercises with audit guidance which has been published, that is Minister of Internal Affair Rules No. 23 The year 2007 about Guidance of audit Procedures to Management audit of Local Government and Minister of Internal Affair Rules No. 28 year 2007 about audit norm and The Government Supervisor Officer Code Of Ethics. Researcher wish to know how Province East Java Audit Organisation auditors to execute audit that is by comparing audit exercise with the audit guidance and defining the reasons. This research is research eksploratori in line with research explains to define a situations. Method exploration qualitative utilized for fact finding with correct interpretation and its to look for systematic picture and accurate fact and circumstantial understanding to problems.

Research data source is an audit Officer and auditors involving in process of audit, observation result to guidance exercise of procedures and audit norm by Province East Java Audit Organisation auditors, and released policy in guidance exercise of procedures and observation norm in Province East Java Audit Organisation. Instrument of Research applied by researcher is note of observation result of guidance exercise of procedures and audit norm done by auditors in Province East Java Audit Organisation and instrument of interview to defining the reasons.

From analysis known that guidance of procedures and audit norm which have been executed carefully is entry briefing, confirmation of audit finding, compilation result of audit, exit briefing and tuition and supervision. The Audit exercise which unmatched to guidance of procedures and observation norm that is audit preparation; coordination of audit plan; gathering and observation of common information about audit object; compilation of audit workplan; gathering and evidence testing; finding expansion; documentation of audit; ekspose result of audit; and compilation of report audit result.

Factors influencing differences of audit exercise with the audit guidance is individual factor, leadership factor, team factor, system factor and factor context (situation). Suggested to Province East Java Audit Organisation to compile an audit regulation, education and training, adjusting realistic audit time scedule, rewarding dan punisment, and regulation enforcement consistenly.