

ABSTRAK

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

Pengawasan Inspektorat Provinsi Jawa Timur terhadap pemerintah daerah wajib dilaksanakan sesuai 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. Evaluasi terhadap pelaksanaan kedua aturan pelaksanaan pengawasan tersebut belum pernah dilakukan, sehingga dibutuhkan sebuah penelitian tentang pelaksanaan pedoman tata cara dan norma pengawasan tersebut.

Perbedaan antara pedoman tata cara dan norma pengawasan dengan pelaksanaannya merupakan permasalahan yang dibahas dan dianalisis dalam penelitian ini. Hal tersebut dilakukan dengan membandingkan pelaksanaan pemeriksaan dengan pedoman pengawasan yang ada dan mendalami faktor-faktor yang mendasari perbedaan tersebut.

Penelitian ini adalah riset eksploratori kualitatif dipergunakan untuk pencarian fakta dengan interpretasi yang tepat. Instrumen penelitian yang digunakan adalah pengamatan atas pelaksanaan pemeriksaan dan wawancara terhadap pejabat dan pemeriksa untuk mendapatkan alasan yang melatarbelakangi.

Dari hasil analisis diketahui bahwa pelaksanaan pemeriksaan yang tidak sesuai dengan pedoman tata cara dan norma pengawasan yaitu persiapan pemeriksaan; koordinasi rencana pemeriksaan; pengumpulan dan penelaahan informasi umum mengenai obyek yang diperiksa; penyusunan program kerja pemeriksaan; pengumpulan dan pengujian bukti; pengembangan temuan; dokumentasi pemeriksaan; ekspose hasil pemeriksaan; dan penyusunan laporan hasil pemeriksaan. Faktor-faktor yang mempengaruhi perbedaan tersebut adalah kurang mampuan individu pemeriksa, faktor Kepemimpinan, faktor tim, faktor sistem dan faktor konstektual (situasional).

Keyword : Pedoman Pengawasan, Norma Pengawasan, evaluasi pemeriksaan

ABSTRACT

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

Due to Province East Java Audit Organisation obligation to audit the local government management, its must as according to Minister of Internal Affairs Rules No. 23 The year 2007 about Guidance of audit Procedures to Management audit of Local Government and Minister of Internal Affairs Rules No. 28 year 2007 about audit norm and The Government Supervisor Officer Code Of Ethics. Evaluation to exercise of the rules have never been done, so is required a research about its.

Research aim to define difference between guidances of procedures and audit norm with its application. Its by comparing audit exercise with the audit guidance and define factors constituting the difference.

This research is exploration qualitative research utilized for fact finding with correct interpretation. The instrument of research applied is observation to audit exercise and interview to officer and auditors involving in process of audit.

From analysis known that 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 is individual factor, leadership factor, team factor, system factor and factor context (situation).

Keywords : audit guidance, audit norm, audit evaluation

DAFTAR ISI



Sampul Depan	i
Sampul Dalam	ii
Prasyarat Gelar	iii
Persetujuan	iv
Penetapan Panitia	v
Ucapan Terima Kasih	vi
Ringkasan	vii
Summary	ix
Abstrak	x
Abstract	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pengawasan	9
2.1.1 Norma Pengawasan	11
2.2 Norma Umum	12
2.2.1 Pemeriksaan	14
2.3 Norma Pelaksanaan Pengawasan	18
2.3.1 Perencanaan Pemeriksaan	21

2.3.2 Pelaksanaan Pemeriksaan	23
2.3.3 Bimbingan dan Pengawasan (Supervisi)	25
2.3.4 Pengumpulan dan Pengujian Bukti	26
2.3.5 Pengembangan Temuan.....	28
2.3.6 Dokumentasi Pemeriksaan	29
2.4 Norma Pelaporan.....	30
2.5 Pelaksanaan Peraturan Sebagai Ukuran Kinerja.....	33
BAB 3 KERANGKA KONSEPTUAL.....	36
3.1 Kerangka Konseptual	37
3.1.1 Pelaksanaan Pedoman Tata Cara dan Norma Pengawasan di Inspektorat Provinsi Jawa Timur.....	37
3.1.2 Pengamatan dan Analisis Dokumen	38
3.1.3 Wawancara Mengenai Hasil Pengamatan dan Analisis Dokumen	38
BAB 4 METODE PENELITIAN.....	40
4.1 Jenis Penelitian.....	40
4.2 Sumber Data.....	40
4.3 Instrumen Penelitian	40
4.4 Unit analisis dan Waktu Penelitian.....	41
4.5 Prosedur Pengambilan dan Pengumpulan Data	41
4.6 Metode Analisis Data	44
4.6.1 Analisis Hasil Pengamatan Pelaksanaan dan Dokumen Penunjang.....	45
4.6.2 Analisis Hasil Wawancara	45
4.7 Batasan Penelitian	46

BAB 5 DATA DAN HASIL PENELITIAN.....	47
5.1 Gambaran Inspektorat Provinsi Jawa Timur	47
5.2 Hasil Pengamatan.....	47
5.2.1 Norma Pelaksanaan Pengawasan.....	48
5.2.1.1 Persiapan Pemeriksaan.....	48
5.2.1.2 Pelaksanaan Pemeriksaan	51
5.2.2 Bimbingan dan Pengawasan (Supervisi)	53
5.2.3 Pengumpulan dan Pengujian Bukti	53
5.2.4 Pengembangan Temuan.....	54
5.2.5 Dokumentasi Pemeriksaan	55
5.2.6 Pelaporan hasil pemeriksaan.....	56
5.2.6.1 Ekspose Hasil Pemeriksaan	57
5.2.6.2 Penyusunan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP).....	57
BAB 6 PEMBAHASAN	58
6.1 Norma Pelaksanaan Pengawasan.....	58
6.1.1 Persiapan Pemeriksaan.....	58
6.1.2 Pelaksanaan Pemeriksaan	65
6.1.3 Bimbingan dan Pengawasan (Supervisi)	67
6.1.4 Pengumpulan dan Pengujian Bukti	68
6.1.5 Pengembangan Temuan.....	70
6.1.6 Dokumentasi Pemeriksaan	72
6.2.1 Pelaporan hasil pemeriksaan.....	74
6.2.1 Ekspose Hasil Pemeriksaan	74
6.2.2 Penyusunan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP).....	75
6.3 Pencapaian Kinerja Pelaksanaan Pengawasan.....	77

6.4 Dampak Pelaksanaan Tata Cara dan Norma Pengawasan	79
BAB 7 KESIMPULAN DAN REKOMENDASI.....	83
7.1 Kesimpulan	83
7.2 Rekomendasi	84
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Kerangka Konseptual Penelitian.....	36
------------	-------------------------------------	----