

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN
PEMERINTAH DAERAH DALAM MENINDAKLANJUTI REKOMENDASI
BPK: STUDI KASUS DI KABUPATEN ENDE**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: NI MADE SASMITA DWI UTAMI

NIM: 126232110

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN
PEMERINTAH DAERAH DALAM MENINDAKLANJUTI REKOMENDASI
BPK: STUDI KASUS DI KABUPATEN ENDE**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: NI MADE SASMITA DWI UTAMI

NIM: 1262232110

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI
PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEPATUHAN
PEMERINTAH DAERAH DALAM MENINDAKLANJUTI
REKOMENDASI BPK: STUDI KASUS DI KABUPATEN ENDE**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh

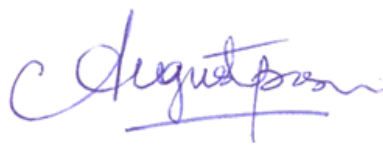


Ni Made Sasmita Dwi Utami

126232110

Disetujui Oleh :

Pembimbing



Augustpaosa Nariman, S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan Pemerintah Kabupaten Ende dalam menindaklanjuti rekomendasi Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Pendekatan kualitatif dengan desain studi kasus digunakan untuk memperoleh pemahaman mendalam mengenai hambatan dan tantangan dalam implementasi rekomendasi tersebut. Data diperoleh melalui kuesioner, wawancara dengan pejabat Inspektorat dan SKPD terkait, serta analisis dokumen Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beberapa faktor utama memengaruhi kepatuhan, termasuk sumber daya manusia, sistem pengawasan internal, regulasi dan kebijakan, komitmen SKPD, serta hambatan eksternal. Meskipun regulasi dianggap cukup jelas, implementasinya sering kali terhambat oleh kompleksitas birokrasi dan kurangnya relevansi rekomendasi dengan kebutuhan lokal. Hambatan eksternal seperti keterbatasan anggaran dan koordinasi lintas lembaga juga menjadi kendala signifikan. Penelitian ini merekomendasikan penguatan kapasitas sumber daya manusia, optimalisasi pengawasan internal, dan peningkatan komitmen lintas instansi sebagai langkah strategis untuk meningkatkan efektivitas tindak lanjut rekomendasi BPK.

Kata Kunci: Rekomendasi BPK, Kepatuhan Pemerintah Daerah, Tindak Lanjut Audit, Pengawasan Internal, Kabupaten Ende

ABSTRACT

This study aims to analyze the factors influencing the compliance of the Ende Regency Government in following up on the recommendations of the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK). A qualitative approach with a case study design was employed to gain an in-depth understanding of the obstacles and challenges in implementing these recommendations. Data were collected through questionnaires, interviews with officials from the Inspectorate and related Regional Work Units (SKPD), and an analysis of the Audit Report (LHP) from BPK. The findings reveal several key factors affecting compliance, including human resources, internal control systems, regulations and policies, SKPD commitment, and external barriers. Although regulations are deemed sufficiently clear, their implementation is often hindered by bureaucratic complexities and the lack of alignment between recommendations and local needs. External obstacles, such as budget constraints and inadequate inter-agency coordination, also pose significant challenges. This study recommends strengthening human resource capacity, optimizing internal supervision, and enhancing inter-agency commitment as strategic steps to improve the effectiveness of implementing BPK recommendations.

Keywords: *BPK Recommendations, Local Government Compliance, Audit Follow-Up, Internal Supervision, Ende Regency*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan kekuatan yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan (PPA) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini;
2. Augustpaosa Nariman S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Dr. Jamaludin Iskak, S.E., M.Si., Ak., CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di Program Studi PPA Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungannya.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 18 Desember 2024

Ni Made Sasmita Dwi Utami

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Sistematika Pembahasan	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1. Kajian Teori	5
2.2. Tinjauan Pustaka	6
BAB III METODE PENELITIAN	10
3.1. Objek Penelitian	10
3.2. Metode Penelitian	14
3.2. Metode Pengumpulan Data	17
3.2. Teknik Analitis Data	19
BAB IV PEMBAHASAN	20
4.1 Hasil	20
4.2 Pembahasan	22
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	29
5.1. Simpulan	29
5.2. Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	31
LAMPIRAN	33

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pendapatan Kabupaten Ende Tahun 2022-2023.....	11
Tabel 2. Pendapatan Kabupaten Ende Tahun 2022-2023.....	12
Tabel 3. Hasil Tabulasi Skor Penilaian Kuesioner dan Wawancara.....	21

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kerangka Tabulasi Hasil Kuesioner	33
---	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pemerintah daerah di Indonesia memiliki tanggung jawab yang signifikan dalam mengelola keuangan daerah secara transparan, akuntabel, dan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Untuk memastikan akuntabilitas tersebut, Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) berperan sebagai lembaga yang secara rutin melaksanakan pemeriksaan keuangan terhadap instansi pemerintah, termasuk pemerintah daerah. Setiap tahunnya, BPK menerbitkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) yang memuat temuan terkait kelemahan pengendalian internal, ketidakpatuhan terhadap peraturan, serta rekomendasi yang harus ditindaklanjuti oleh pemerintah daerah. Namun, pelaksanaan tindak lanjut atas rekomendasi BPK oleh pemerintah daerah sering kali menghadapi berbagai tantangan.

Menurut Laporan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II tahun 2023, Pemerintah Kabupaten Ende tercatat memiliki tingkat kepatuhan yang rendah dalam upayanya menindaklanjuti rekomendasi yang diberikan oleh BPK yaitu 59,60% dibawah nilai rata-rata Pemerintah Daerah se-Nusa Tenggara Timur yaitu 69,92%. Hal ini mencerminkan adanya masalah dalam implementasi rekomendasi, baik dari segi manajerial, keterbatasan sumber daya, maupun mekanisme pengawasan internal (Lukfiarini, 2018). Pemerintah Daerah harus membuat rencana aksi atas pelaksanaan tindak lanjut rekomendasi BPK. Rencana aksi ini memuat judul temuan, rekomendasi, rencana tindak lanjut, jangka waktu, dan dokumen atau bukti hasil pelaksanaannya. Jangka waktu pelaksanaan umumnya berkisar 30 s.d. 60 hari tergantung dengan kompleksitas pelaksanaan tindak lanjut. Dokumen rencana aksi selanjutnya ditandatangani oleh kepala daerah. Namun demikian, komitmen pimpinan daerah belum memadai ditunjukkan tidak sesuai nya jangka waktu tindak lanjut rekomendasi dengan rencana aksi yang telah dibuat.

Kepatuhan terhadap rekomendasi BPK memiliki peran krusial dalam memastikan pengelolaan keuangan daerah yang lebih baik sekaligus mencegah potensi penyimpangan yang lebih besar. Tindak lanjut yang tepat atas rekomendasi ini merupakan kunci untuk memperbaiki tata kelola keuangan daerah. Berdasarkan

beberapa penelitian sebelumnya, termasuk yang dilakukan oleh Pramesti dan Haryanto (2019), tindak lanjut audit terbukti efektif dalam mengurangi risiko korupsi serta meningkatkan kinerja keuangan pemerintah daerah. Namun, rendahnya tingkat kepatuhan menunjukkan adanya hambatan-hambatan yang perlu diidentifikasi dan diselesaikan untuk memastikan rekomendasi dapat diterapkan secara optimal. Oleh sebab itu, penelitian ini bertujuan untuk mengkaji berbagai faktor yang memengaruhi tingkat kepatuhan Pemerintah Kabupaten Ende dalam melaksanakan tindak lanjut rekomendasi yang diberikan oleh BPK. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam mengenai kendala yang ada serta menyarankan solusi konkret yang dapat digunakan untuk meningkatkan efektivitas pelaksanaan rekomendasi BPK di masa depan

Masalah pokok yang dihadapi oleh Pemerintah Kabupaten Ende adalah rendahnya tingkat kepatuhan dalam menindaklanjuti rekomendasi yang diberikan oleh BPK. Hal ini menunjukkan adanya kendala dalam pelaksanaan rekomendasi audit yang mencakup keterbatasan sumber daya manusia, lemahnya pengawasan internal, dan rendahnya komitmen manajemen. Potensi dari pihak auditor internal pemerintah nampak dari adanya kelemahan dalam sistem pengawasan internal serta kurangnya koordinasi antarorganisasi di dalam pemerintah daerah, khususnya antara Inspektorat Daerah yang bertugas mengawasi pelaksanaan rekomendasi dan satuan kerja terkait yang harus melaksanakan tindak lanjut. Selain itu, keterbatasan sumber daya manusia di Kabupaten Ende juga menjadi salah satu hambatan yang memengaruhi efektivitas pelaksanaan rekomendasi audit. Rendahnya kapasitas SDM, khususnya dalam hal kompetensi teknis dan manajerial, dapat menyebabkan tertundanya pelaksanaan rekomendasi atau bahkan kegagalan dalam menerapkan langkah-langkah yang sesuai dengan arahan BPK.

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

- a. Apa saja faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan Pemerintah Kabupaten Ende dalam menindaklanjuti rekomendasi BPK?
- b. Bagaimana peran manajemen dan Inspektorat Daerah dalam memastikan pelaksanaan tindak lanjut rekomendasi BPK berjalan efektif?

- c. Upaya apa yang dapat dilakukan untuk meningkatkan kepatuhan terhadap rekomendasi BPK di Kabupaten Ende?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

- a. Menganalisis dan mengevaluasi faktor-faktor yang memengaruhi rendahnya kepatuhan Pemerintah Kabupaten Ende dalam menindaklanjuti rekomendasi BPK.
- b. Mengevaluasi peran manajemen dan Inspektorat Daerah dalam memastikan pelaksanaan tindak lanjut rekomendasi BPK berjalan efektif.
- c. Memberikan rekomendasi yang dapat membantu meningkatkan kepatuhan Pemerintah Kabupaten Ende terhadap rekomendasi BPK dan memperbaiki tata kelola keuangan daerah.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini bagi peneliti, antara lain:

- a. Pengembangan Pengetahuan Ilmiah

Penelitian ini memberikan kesempatan bagi peneliti untuk mendalami aspek pengelolaan keuangan daerah, khususnya terkait implementasi rekomendasi BPK. Peneliti dapat memahami lebih jauh dinamika kepatuhan pemerintah daerah dalam konteks manajerial dan kelembagaan.

- b. Kontribusi pada Literatur Akademik

Hasil penelitian ini dapat menambah wawasan dan memberikan kontribusi pada pengembangan literatur akademik terkait audit dan pengelolaan keuangan daerah. Peneliti dapat mempublikasikan temuan ini sebagai referensi bagi penelitian di masa mendatang.

- c. Pengembangan Kapasitas Penelitian

Penelitian ini memberikan pengalaman praktis bagi peneliti dalam melakukan penelitian lapangan, menganalisis data kualitatif, dan menyusun rekomendasi kebijakan yang aplikatif.

Manfaat penelitian ini bagi objek penelitian, antara lain:

- a. Evaluasi Sistem Pengelolaan Keuangan

Penelitian ini membantu pemerintah daerah mengevaluasi sistem pengelolaan keuangan dan identifikasi kendala yang memengaruhi efektivitas tindak lanjut

rekomendasi BPK, sehingga dapat digunakan sebagai dasar untuk memperbaiki kebijakan.

b. Peningkatan Efisiensi dan Akuntabilitas

Temuan penelitian ini dapat digunakan untuk meningkatkan efisiensi pelaksanaan tindak lanjut rekomendasi BPK. Hasilnya diharapkan mendorong tata kelola keuangan daerah yang lebih transparan dan akuntabel.

c. Rekomendasi untuk Perbaikan Praktis

Hasil penelitian menyediakan rekomendasi yang dapat langsung diimplementasikan oleh Inspektorat dan SKPD terkait untuk mengatasi hambatan-hambatan yang ada. Hal ini mendukung peningkatan efektivitas pengawasan dan tindak lanjut rekomendasi BPK.

1.5 Sistematika Pembahasan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dideskripsikan sebagai berikut:

- a. Bab I mencakup pembahasan mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan;
- b. Bab II membahas landasan teori, yang meliputi tinjauan pustaka, teori-teori relevan, kerangka pemikiran, serta ringkasan penelitian terdahulu;
- c. Bab III menjelaskan metode penelitian, termasuk pendekatan dan desain penelitian, lokasi dan objek penelitian, metode pengumpulan data yang melibatkan wawancara, observasi, dan analisis dokumen, teknik analisis data, serta alasan pemilihan metode;
- d. Bab IV memaparkan hasil penelitian dan pembahasan, yang meliputi analisis data dari kuesioner, wawancara, serta observasi. Pada bab ini, temuan penelitian dijelaskan secara mendalam, termasuk faktor-faktor yang memengaruhi kepatuhan pemerintah daerah terhadap tindak lanjut rekomendasi BPK, hambatan yang muncul, serta interpretasi hasil temuan berdasarkan teori dan kebijakan terkait;
- e. Bab V menyajikan simpulan dan saran. Simpulan memberikan ringkasan temuan utama penelitian sekaligus menjawab perumusan masalah. Saran meliputi implikasi hasil penelitian untuk pengembangan strategi, kebijakan, dan praktik pengelolaan keuangan daerah yang lebih efektif. Serta memberikan rekomendasi untuk penelitian di masa depan serta saran praktis bagi pemangku kepentingan seperti pemerintah daerah dan Inspektorat.

DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, F. R., & Purwanto, A. (2023). ... INFORMASI, KOMPLEKSITAS PEMERINTAH DAERAH DAN TINDAK LANJUT REKOMENDASI HASIL PEMERIKSAAN BPK TERHADAP TEMUAN KELEMAHAN *Diponegoro Journal of Accounting*.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/37471>
- Aurora, L. (2021). *Pengaruh Kualitas Pengendalian Internal terhadap Kepatuhan Tindak Lanjut Rekomendasi BPK*. Jurnal Akuntabilitas Pemerintah.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2023. Jakarta: BPK RI.
- Budiman, A., & Amyar, T. (2021). Pengaruh Implementasi Rekomendasi Audit terhadap Kualitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Publik*, 12(3), 125-140. <https://doi.org/10.1234/jakp.2021.12.3.125>
- Fauzia, R., & Susanto, P. (2023). Analisis Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Pelaksanaan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan BPK Pada Kabupaten Pasaman. *Jurnal Mirai Management*.
<https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/mirai/article/view/5156>
- Furqan, S. Z., Warman, K., & ... (2023). ... DAERAH TIDAK MENINDAKLANJUTI REKOMENDASIL HASIL PEMERIKSAAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA BARAT. *Unes Journal of ...*.
<https://www.swarajustisia.unespadang.ac.id/index.php/UJSJ/article/view/352>
- Ihsan, J. (2020). Evaluasi Penyelesaian Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan oleh Tim Pemantauan Tindak Lanjut di Wilayah Provinsi *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*.
<https://dinastirev.org/JEMSI/article/view/389>
- Kamilah, N. F., Zakaria, A., & ... (2024). Pengaruh SPI, Kepatuhan Peraturan Perundang-Undangan, dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit BPK. *VISA: Journal of Vision and ...*.
<https://journal.laaroiba.ac.id/index.php/visa/article/view/6225>
- Lukfiarini, R. (2018). Implementasi Tindak Lanjut Rekomendasi Badan Pemeriksa Keuangan dalam Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Akuntansi Publik*, 10(1), 45-56.
- Mauristela, M., & Haryanto, H. (2022). EFEKTIVITAS TEMUAN FRAUD AUDIT, TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN DAN OPINI AUDIT OLEH BPK DALAM MEMPENGARUHI TINGKAT KORUPSI *Diponegoro Journal of Accounting*.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33879>
- Naibaho, E. N. S., & Shanti, Y. K. (2021). PENGARUH TEMUAN AUDIT, OPINI, TINDAKLANJUTI HASIL AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI KEMENTERIAN/LEMBAGA. *JURNAL AKUNTANSI BARELANG*.
<https://forum.upbatam.ac.id/index.php/jab/article/view/4557>

- Pramesti, R., & Haryanto, A. (2019). Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK Terhadap Pencegahan Korupsi di Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Pemerintahan*, 8(2), 79-92. <https://doi.org/10.1234/jap.2019.8.2.79>
- Putra, S. S., & Sentosa, M. F. (2021). Analisis Tindak lanjut Rekomendasi BPK Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bandung Barat. *ProBank*. <https://www.e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/probank/article/view/879>
- RAHANDIANI, D. (2023). *Analisis Faktor Faktor Yang Memengaruhi Entitas Terperiksa Menindaklanjuti Rekomendasi BPK Secara Berlarut-Larut (Studi Pada Pemerintah Provinsi Jawa Barat)*. etd.repository.ugm.ac.id. <https://etd.repository.ugm.ac.id/penelitian/detail/222499>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Winarto, H. (2024). *Upaya Pemerintah Daerah dalam Mencapai Opini Wajar Tanpa Pengecualian: Pendekatan Kualitatif pada Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jurnal Akuntabilitas Daerah. Diakses dari <https://jurnalku.org>.
- Widayanti, I. (2023). Laporan Akuntabilitas Dan Transparansi Kinerja Instansi Pemerintah (Studi Kasus Kota Temanggung Jawa Tengah. *IJMA (Indonesian Journal of Management and* <https://ejournal.almaata.ac.id/index.php/IJMA/article/view/3455>
- Yin, R. K. (2018). *Case Study Research and Applications: Design and Methods* (6th ed.). Thousand Oaks: SAGE Publications.