

**INDIKASI DAN STRATEGI PENDETEKSIAN *FRAUD* PENGADAAN
BARANG/JASA OLEH AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH
(Studi Pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**



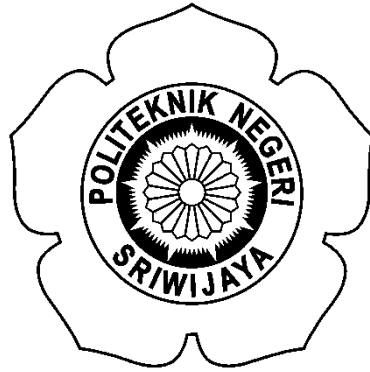
SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

**MIKO YUHANDI
061940512511**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

**INDIKASI DAN STRATEGI PENDETEKSIAN *FRAUD* PENGADAAN
BARANG/JASA OLEH AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH
(Studi Pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

**MIKO YUHANDI
061940512511**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Miko Yuhandi
NIM : 061940512511
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Indikasi dan Strategi Pendeteksian *Fraud* Pengadaan Barang/Jasa Oleh Auditor Internal Pemerintah (Studi Pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2023
Yang Membuat Pernyataan



Miko Yuhandi
NIM 061940512511



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp 0711-353414 Fax 0711-355918
Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Miko Yuhandi
NPM : 061940512511
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Indikasi dan Strategi Pendeteksian *Fraud* Pengadaan
Barang/Jasa Oleh Auditor Internal Pemerintah (Studi Pada
Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Nelly Masnila, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP.196810141996012001

Palembang, Agustus 2023
Pembimbing II,

Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197902272002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Miko Yuhandi
NIM : 061940512511
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Indikasi dan Strategi Pendeteksian *Fraud*
Pengadaan Barang/Jasa Oleh Auditor
Internal Pemerintah (Studi Pada Auditor
Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera
Selatan)

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Kamis tanggal 10 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Perjelas jumlah Populasi	Drs. Darul Amri, M.M NIP 196005201988111001	22 / 8 / 2023	
2.	-	Firmansyah, S.E., M.M NIP 196007231989031001	14 / 9 / 2023	
3.	- Rapikan tata tulis - Sesuaikan posisi sub bab - Perbaiki saran	Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196503121990032001	22 / 8 / 2023	
4.	Perbaiki saran	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197902272002122003	19 Sept '23	

Palembang, Agustus 2023
Ketua Penguji

Drs. Darul Amri, M.M
NIP 196005201988111001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Pendidikan itu ibarat obat yang pahit dan kebodohan itu ibarat penyakit yang sakit, pahitnya pendidikan akan mengobati sakitnya kebodohan”

(Miko Yuhandi)

“Pendidikan adalah awal dari perubahan, tanpa pendidikan tidak akan ada peradaban”

(Najwa Shihab)

“Pikiran yang disopan santunkan adalah kemunafikan”

(Rocky Gerung)

Tiada lembaran yang paling indah dalam skripsi ini kecuali lembaran persembahan, skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bakti dan bukti cinta saya kepada :

- ❖ Almh ibu Yustiani**
- ❖ Bapak Suriadi**
- ❖ Adik saya Anggun Viola**
- ❖ Almh Nenek Haida**
- ❖ Alm Kakek Damiri**

ABSTRAK

Indikasi dan Strategi Pendeteksian *Fraud* Pengadaan Barang/Jasa Oleh Auditor Internal Pemerintah (Studi Pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)

Miko Yuhandi (xvi+70 halaman)

E-mail : mikoyuhandi@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apa saja indikasi *fraud* Pengadaan Barang/Jasa dan Bagaimana Strategi Pendeteksian *fraud* Pengadaan Barang/Jasa yang dilakukan oleh Auditor Internal Pemerintah. Subjek penelitian ini adalah Auditor yang bekerja pada bidang Investigasi pada Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Selatan. Penulis menggunakan metode kualitatif dan memiliki informan berjumlah tiga orang yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu Koordinator Pengawas, Pengendali Teknis, dan Ketua Tim Auditor pada bidang Investigasi. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan wawancara terstruktur, observasi, dan telaah dokumen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa indikasi-indikasi *fraud* dalam Pengadaan Barang/Jasa diantaranya perencanaan tidak sesuai kebutuhan, konflik kepentingan, penetapan sistem pemilihan penyedia, pembatasan akses calon penyedia, hasil yang diserahkan tidak sesuai kontrak. Strategi pendeteksian *fraud* yang dilakukan Auditor internal Pemerintah yaitu menggunakan *Risk-Based Audit* dengan cara menyusun *Risk Mapping* yang akan diperdalam pada indikasi-indikasi kritis terjadinya *fraud*.

Kata Kunci : Indikasi fraud, Strategi pendeteksian, Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah, Auditor Internal Pemerintah.

ABSTRACT

Indications and Strategies for Detection of Goods/Services Procurement Fraud by Government Internal Auditors (Study on BPKP Representative Auditors of South Sumatra Province)

Miko Yuhandi (xvi+70 pages)

E-mail : mikoyuhandi@gmail.com

This study aims to find out what are the indications of fraud in the procurement of goods/services and what are the strategies for detecting fraud in the procurement of goods/services carried out by Government Internal Auditors. The subjects of this study were auditors who worked in the investigative field at the Financial and Development Supervisory Agency Representative of South Sumatra Province. The author uses a qualitative method and has three informants selected using a purposive sampling method, namely the Supervisory Coordinator, Technical Controller, and Head of the Investigation Team of Auditors. The data collection techniques used were structured interviews, observation, and document review. The results of the study show indications of fraud in the procurement of goods/services, including planning that does not meet the requirements, conflicts of interest, the establishment of a provider selection system, restrictions on access to potential providers, and results submitted that are not in accordance with the contract. The fraud detection strategy carried out by the Government's internal auditors uses a Risk-based Audit by compiling a Risk mapping, which will be deepened against critical indications of fraud.

Keywords : *Indication of fraud, Detection Strategy, Government Procurement of Goods/Services, Government's Internal Auditors.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“Indikasi dan Strategi Pendeteksian *Fraud* Pengadaan Barang/Jasa Oleh Auditor Internal Pemerintah (Studi Pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan)”**. Shalawat dan salam selalu tercurah kepada Rasulullah SAW, keluarganya, sahabatnya dan para pengikutnya hingga akhir zaman.

Penulisan skripsi merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada program studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Dalam melaksanakan penyusunan skripsi, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, berupa bimbingan, petunjuk, dan informasi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E.,MBA.,Ak.,CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing I.
6. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing II.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
8. Orang tua dan saudari yang telah memberikan do'a dan dukungan yang sangat besar selama penyusunan skripsi ini.
9. Keluarga besar Alm kakek Damiri yang telah banyak memberikan semangat

serta dukungan selama perkuliahan.

10. Bapak Anthon Junaidi, S.E.,M.M.,CFE.,CfrA yang telah banyak membantu serta meberi masukan dalam penyusunan skripsi ini.
11. Segenap teman-teman dan para sahabat terkhusus Intan Nazifa, S.K.M dan Muhammad Toriq, A.Md.T yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
12. Teman seperjuangan kelas APM Angkatan 2019 yang telah banyak memberi bantuan.

Tiada lain harapan penulis semoga Allah SWT membalas segala amal baik kepada semua pihak yang yang telah membantu. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sebagai bahan acuan dan perbaikan untuk penulis dalam menyempurnakan skripsi ini.

Palembang, Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	Error! Bookmark not de
HALAMAN SAMPUL DALAM	Error! Bookmark not de
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	Error! Bookmark not de
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	Error! Bookmark not de
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	Error! Bookmark not de
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	6
ABSTRAK	7
ABSTRACT	8
KATA PENGANTAR	9
DAFTAR ISI	11
DAFTAR GAMBAR	13
DAFTAR TABEL	14
DAFTAR LAMPIRAN	15
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not de
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	Error! Bookmark not
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not
1.3 Batasan Masalah	Error! Bookmark not
1.4 Tujuan Penulisan	Error! Bookmark not
1.5 Manfaat Penulisan	Error! Bookmark not
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not de
2.1 Teori Kejahatan Kerah Putih (<i>White Collar Crime Theory</i>)	Error! Bookmark not
2.2 Teori <i>Fraud Hexagon</i> (<i>Fraud Hexagon Theory</i>).....	Error! Bookmark not
2.3 Teori Atribusi	Error! Bookmark not
2.4 Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah	Error! Bookmark not
2.4.1 Pengertian Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....	Error! Bookmark not
2.4.2 Ruang Lingkup Pengadaan Barang/Jasa	Error! Bookmark not
2.4.3 Jenis Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....	Error! Bookmark not
2.4.4 Pelaku Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....	Error! Bookmark not
2.4.5 Cara Pelaksanaan Barang/Jasa Pemerintah.....	Error! Bookmark not
2.5 Kecurangan (<i>Fraud</i>)	Error! Bookmark not
2.6 Indikasi Kecurangan/ <i>Red Flags</i>	Error! Bookmark not
2.7 Strategi.....	Error! Bookmark not
2.8 Pendeteksian Kecurangan (<i>fraud</i>)	Error! Bookmark not
2.9 Auditor Internal Pemerintah	Error! Bookmark not
2.10 <i>Probity Audit</i>	Error! Bookmark not
2.11 Akuntansi Forensik	Error! Bookmark not
2.12 Audit Investigatif	Error! Bookmark not
2.13 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not
2.14 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not de
3.1 Desain Penelitian	Error! Bookmark not

3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not
3.2.1	Populasi.....	Error! Bookmark not
3.2.2	Sampel.....	Error! Bookmark not
3.3	Jenis dan Cara Pengumpulan Data	Error! Bookmark not
3.3.1	Jenis Data	Error! Bookmark not
3.3.2	Cara Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not
3.4	Pengolahan Data	Error! Bookmark not
3.5	Validitas Data	Error! Bookmark not
3.6	Analisis Data	Error! Bookmark not
3.7	Penyajian Data.....	Error! Bookmark not
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not de
4.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	Error! Bookmark not
4.1.1	Sejarah Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan ...	Error! Bookmark not
4.1.2	Logo BPKP	Error! Bookmark not
4.1.3	Visi, Misi, dan Nilai-Nilai BPKP.....	Error! Bookmark not
4.1.4	Struktur Organisasi BPKP	Error! Bookmark not
4.1.5	Uraian Tugas BPKP	Error! Bookmark not
4.1.6	Fungsi Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP)	Error! Bookmark not
4.2	Hasil Penelitian	Error! Bookmark not
4.2.1	Karakteristik Informan	Error! Bookmark not
4.2.2	Identifikasi Potensi <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	Error! Bookmark not
4.2.3	Indikasi <i>Fraud</i> Dalam Proses Perencanaan	Error! Bookmark not
4.2.4	Indikasi <i>Fraud</i> Dalam Proses Persiapan	Error! Bookmark not
4.2.5	Indikasi <i>Fraud</i> Dalam Proses Persiapan Pemilihan Penyedia	Error! Bookmark not
4.2.6	Indikasi <i>Fraud</i> Dalam Proses Pemilihan	Error! Bookmark not
4.2.7	Indikasi <i>Fraud</i> Dalam Proses Pelaksanaan Kontrak.....	Error! Bookmark not
4.2.8	Indikasi <i>Fraud</i> Dalam Proses Serah Terima	Error! Bookmark not
4.2.9	Strategi Pendeteksian <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	Error! Bookmark not
4.3	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not
4.4	Pembahasan	Error! Bookmark not
4.4.1	Indikasi <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....	Error! Bookmark not
4.4.2	Strategi Pendeteksian <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	Error! Bookmark not
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not de
5.1	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not
5.2	Saran	Error! Bookmark not
	DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not de
	LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	<i>Corruption Perception Index (CPI)</i> Indonesia.....	Error! Bookmark not
Gambar 1.2	Modus Kecurangan Pengadaan Barang/Jasa.....	Error! Bookmark not
Gambar 2.1	<i>Fraud Hexagon Model (S.C.C.O.R.E)</i>	Error! Bookmark not
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not
Gambar 4.1	Logo Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.....	Error! Bookmark not
Gambar 4.2	Struktur Organisasi BPKP Provinsi Sumatera Selatan	Error! Bookmark not

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tindak Pidana Korupsi Berdasarkan Jenis Perkara	Error! Bookmark not
Tabel 2. 1	Latar Belakang Pelaku Kecurangan Pengadaan Barang/Jasa	Error! Bookmark not
Tabel 2.3	Diagram Akuntansi Forensik	Error! Bookmark not
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not
Tabel 4.1	Karakteristik Informan	Error! Bookmark not
Tabel 4.2	Peta Risiko	Error! Bookmark not

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Izin Pengambilan Data
- Lampiran 6 Surat Keterangan Penelitian Kesbangpol Provinsi Sumatera Selatan
- Lampiran 7 Pedoman Wawancara
- Lampiran 8 Permohonan Kepada Informan