

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN
FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA DESA**

(Studi Empiris Pada Pemerintah Desa Di Kecamatan Pemulutan

Kabupaten Ogan Ilir)



Skripsi Oleh

M. AKBAR ZAINI MUROD

01031381924171

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN WHISTLEBLOWING
SYSTEM TERHADAP PENCEGAHA FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA DESA
(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH DESA DI KECAMATAN
PEMULUTAN KABUPATEN OGAN ILIR)**

Disusun Oleh:

Nama : M. Akbar Zaini Murod

Nim 01031381924171

Fakultas : Ekonomi

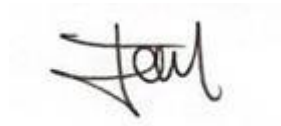
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/konsentrasi : Pengauditan

Tanggal Persetujuan

Tanggal: 06 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak

NIP.199001142019032015

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD
DALAM PENGELOLAAN DANA DESA (STUDI EMPIRIS PADA
PEMERINTAHAN DESA KECAMATAN PEMULUTAN KABUPATEN
OGAN ILIR)

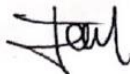
Disusun oleh:

Nama : M Akbar Zaini Murod
NIM : 01031381924171
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 12 Januari 2024

Pembimbing



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 199001142019032015

Penguji



Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI 2024
JURUSAN AKUNTANSI 19/01
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 19/01


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : M Akbar Zaini Murod
NIM : 01031381924171
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA DESA

(Studi Empiris Pada Pemerintah Desa Di Kecamatan Pemulutan
Kabupaten Ogan Ilir)

Pembimbing : Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak
Tanggal Ujian : 5 Januari 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.



MOTTO

*“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya “
(Q.S Al-Baqarah 286)*

*”Jangan pernah berhenti mencoba, karena kesempatan tidak datang dua kali,
tetapi kesempatan akan datang kepada orang yang tidak pernah berhenti
mencoba”
(Dzawin)*

*“Kegagalan hanya terjadi bila kita menyerah”
(B. J. Habibie)*

*“ I find that the harder i work, the more luck i seem to have”
(Thomas Jefferson)*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris Pada Pemerintahan Desa Kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir).” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Dana Desa pada Pemerintahan desa kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer melalui penyebaran kuesioner.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 12 Januari 2024



M Akbar Zaini Murod
NIM 0103138192417

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, penulis banyak menghadapi hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

- Yang Maha Esa yang selalu memberikan berkat, rahmat, kemudahan serta kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
- Kedua orangtuaku **Bapak Irdansyah** dan **Ibu Fenty Kendedes** . Terimakasih banyak sudah membiayai perkuliahan selama ini hingga akhirnya dapat lulus. Terimakasih atas semua dukungan, doa, nasihat, cinta, dan kasih sayang yang selalu Bapak dan Ibu berikan selama masa perkuliahan.
 - Untuk **Mbah Sukartinah**. Terimakasih banyak atas doa, nasihat, dukungan serta kasih sayang yang selalu mbah berikan selama masa perkuliahan.
 - Untuk adik, om, tante, Pakde, Bude, kakak-kakak sepupu, adik-adik sepupu Penulisn yaitu, **Pakde Dedi, Bude Indri, Bude Neni, Wak Jon, Om Riki, Tante Nopi, Om Iis, Tante Ririn, Bude Cici, M Ahkam Fazha Murod, Mas Aji, Mas Aceng, Fayyad, Aqso, Falah, Daffa, Oca, Taqi, Tala, Tania, Ndek, Caca, Mbak Ipon, dan yang lainnya yang tidak bisa penulissebutkan satu persatu,** yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan saran kepada penulis.
 - Ibu **Trie Sartika Pratiwi, S.E., M. Acc., AK** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, doa, ilmu yang baru serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

- Ibu **Anisa Listya, S.E., M. Si., AK., CA., CPA** selaku dosen penguji ujian Seminar Proposal dan ujian komprehensif yang telah banyak membantu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, ilmu dan motivasi serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
- Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Mba **Okky Kurnia Ningsih** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.
- **Anak-anak DK** yang selalu senantiasa menemani disaat suka maupun duka, yang selalu ikhlas mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran secara langsung ataupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.
- **Anak-Anak Sekonco** yang selalu senantiasa menemani disaat suka maupun duka, yang selalu ikhlas mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran secara langsung ataupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.

Palembang, 12 Januari 2024



M Akbar Zaini Murod
NIM 0103138192417

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : M Akbar Zaini Murod

NIM : 01031381924171

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris Pada Pemerintahan Desa Kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 12 Januari 2024

Dosen Pembimbing,



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 199001142019032015

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN
FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA DESA**

(Studi Empiris Pada Pemerintah Desa Di Kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir)

Oleh

M. AKBAR ZAINI MUROD

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah Untuk menguji secara empiris fenomena / melakukan evaluasi pengaruh Pengendalian Internal dan *Whistleblowing System* terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa di Perangkat Desa Daerah Kabupaten Ogan Ilir. Ukuran sampel yang diambil sebanyak 60 orang responden yang berkaitan dengan penggunaan dana desa. Teknik pengambilan sampel dengan purposive *sampling* yaitu, dimana responden yang diambil adalah sebagian perangkat desa di kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir. Pengumpulan data dilakukan dengan penyebaran kuesioner yang menggunakan skala Likert 5 poin untuk mengukur 27 item pernyataan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1). Ada pengaruh Pengendalian Internal terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa. 2). Ada pengaruh *Whistleblowing System* terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa 3). Ada pengaruh Pengendalian Internal dan *Whistleblowing System* terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa
Kata Kunci : Pengendalian Internal, Whistleblowing System, Pencegahan Fraud

Ketua,

Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 199001142019032015



Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Effect of Internal Control Systems and Whistleblowing Systems on Fraud Prevention in Village Fund Management

(Empirical Study of Village Government in Pemulutan District, Ogan Ilir Regency)

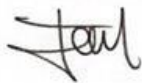
By

M. AKBAR ZAINI MUROD

The purpose of this study was to empirically test the phenomenon / evaluate the effect of Internal Control and Whistleblowing System on Fraud Prevention in Village Fund Management in Regional Village Devices of Ogan Ilir Regency. The samapel size taken was 60 respondents related to the use of village funds. The sampling technique was purposive sampling, where the respondents taken were some of the village officials in the Pemulutan sub-district of Ogan Ilir Regency. Data collection was carried out by distributing questionnaires using a 5-point Likertscale to measure 27 statement items. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that 1). There is an influence of Internal Control on Fraud Prevention in Village Fund Management. 2). There is an influence of the Whistleblowing System on Fraud Prevention in Village Fund Management 3). There is an influence of Internal Control and Whistleblowing System on FraudPrevention in Village Fund Management.

Keywords: Internal Control, Whistleblowing System, Fraud Prevention

Chairman,



Trie Sartika Pratiwi, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 199001142019032015

Acknowledge by,
Head of the Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa : M Akbar Zaini Murod
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Jambi, 10 Mei 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jln Masjid Al-Ghazali No.3
Email : makbarzainimurod@gmail.com



Pendidikan Formal

Tahun 2005-2006 : TK Kartika
Tahun 2006-2012 : SD Kartika II-3
Tahun 2012-2015 : SMP Negeri 1 Palembang
Tahun 2015-2018 : SMA Plus Negeri 17 Palembang
Tahun 2019-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Peranan (<i>Role Theory</i>)	7
2.1.2. Pencegahan Fraud (Kecurangan)	9
2.1.2.1. Pengertian Pencegahan Fraud	9
2.1.2.2. Jenis-Jenis Fraud (Kecurangan)	10
2.1.2.3. Tujuan Pencegahan Fraud (Kecurangan).....	11
2.1.2.4. Faktor-Faktor Pendorong Terjadinya Kecurangan.....	12
2.1.3. Sistem Pengendalian Internal	13
2.1.3.1. Pengertian Sistem pengendalian Internal.....	13
2.1.3.2. Unsur-unsur pengendalian internal	17

2.1.4. Whistleblowing.....	23
2.1.4.1. Pengertian Whistleblowing	23
2.2. Penelitian Terdahulu	25
2.3. Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1. Sumber Data	34
3.2. Metode Pengumpulan Data	34
3.3. Populasi dan Sampel.....	35
3.3.1 Populasi	35
3.3.2. Sampel.....	37
3.4. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	38
3.4.1. Variabel Penelitian	38
3.5. Definisi Operasional Variabel	39
3.6. Metode Analisis Data.....	40
3.6.1. Statistik Deskriptif	40
3.6.2. Uji Instrumentasi Data.....	40
3.6.3. Uji Asumsi Klasik.....	41
3.6.4. Pengujian Hipotesis	43
3.6.5. Uji Statistik Koefisien Determinasi (R ²)	44
3.6.6. Uji Kelayakan Model (Uji F)	45
3.6.7. Uji Parsial (Uji T)	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1. Hasil	47
4.1.1. Deskriptif Data.....	47
4.1.2. Uji Instrumentasi Data.....	52
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.4. Pengujian Hipotesis.....	60
4.2. Pembahasan	66
4.2.1. Analisa pengaruh sistem pengendalian internal terhadap pencegahan fraud di kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir ..	66
4.2.2. Analisa pengaruh whistleblowing terhadap pencegahan fraud di	

kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir	68
4.2.3. Analisa pengaruh sistem pengendalian internal dan whistleblowing terhadap pencegahan fraud di kecamatan Pemulutan Kabupaten Ogan Ilir	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4 1 jenis kelamin responden.....	47
Tabel 4 2 usia responden	48
Tabel 4 3 Pendidikan responden	48
Tabel 4 4 Tabel Interval dan Kategori Nilai Variabel	49
Tabel 4 5 Deskripsi jawaban sistem pengendalian internal.....	50
Tabel 4 6 Deskripsi jawaban whistleblowing	51
Tabel 4 7 Deskripsi jawaban pencegahan fraud.....	52
Tabel 4 8 validitas sistem pengendalian internal	54
Tabel 4 9 uji validitas whistleblowing.....	55
Tabel 4 10 uji validitas sistem pengendalian internal dan whistleblowing	55
Tabel 4 11 Uji reliabilitas	57
Tabel 4 12 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	58
Tabel 4 13 Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4 14 Uji regresi sederhana sistem pengendalian internal	62
Tabel 4 15 Koefisien determinasi sistem pengendalian internal.....	62
Tabel 4 16 koefisien regresi whistleblowing	63
Tabel 4 17 koefisien determinasi whistleblowing.....	64
Tabel 4 18 koefisien sistem pengendalian internal dan whistleblowing.....	65
Tabel 4 19 koefisien regresi berganda.....	65
Tabel 4 20 koefisien determinasi	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Alur Pikir	30
-----------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Berbagai hambatan timbul untuk mencapai transparansi dan akuntabilitas keuangan dalam suatu organisasi, di antaranya adalah praktik-praktik yang cenderung menuju tindakan kecurangan (*fraud*). Tindakan kecurangan ini memiliki potensi untuk merugikan suatu perusahaan. Kecurangan dapat melibatkan berbagai bentuk, seperti korupsi, pencurian atau penyalahgunaan aset, dan manipulasi laporan (Marciano *et al.*, 2021).

Perbuatan curang adalah praktek penipuan yang mampu dilaksanakan organisasi dan juga perorangan dengan maksud mendapatkan keuntungan finansial atau barang/jasa. Tindakan ini seringkali juga dijalankan guna menghindari kewajiban pembayaran atau guna melindungi profit dari bisnis perseorangan. (Tuanakota, 2012).

Sistem pengendalian internal (*internal control*) adalah bagian integral dari rancangan suatu organisasi untuk melindungi aset, mendorong karyawan guna mematuhi kebijakan perusahaan, melakukan peningkatan efisiensi operasional, dan memastikan keakuratan serta kehandalan pencatatan akuntansi (Sari *et al.*, 2021).

Sistem pengendalian internal mencakup elemen awal yang tersusun kebijakan, dari tindakan dan tata cara yang diterapkan untuk memelihara sikap manajemen dalam suatu organisasi. (Saparman *et al.*, 2021).

Sistem pengendalian internal berpengaruh baik kepada Tindakan guna melakukan pencegahan terhadap kecurangan pada pengelolaan keuangan suatu desa. Menurut Sujana *et al.* (2020), makin efektif sistem pengendalian internal di pemerintah suatu desa, semakin dapat dikurangi kemungkinan terdapat berbagai bentuk tindakan kecurangan, demikian pula

sebaliknya..

Dalam menerapkan sistem pengendalian internal, ada lima komponen utama, meliputi penilaian resiko, lingkungan pengendalian, informasi-komunikasi, aktivitas pengendalian, dan juga pengawasan (Herawaty & Hernando, 2021). Pengendalian internal terpengaruh dengan bermacam-macam faktor, di antara lain motivasi, pengalaman kerja, independensi, profesionalisme, dan gaya kepemimpinan (Marciano *et al.*, 2021).

Salah satu metode pencegahan fraud lainnya adalah melalui penerapan metode *whistleblowing*. Mahdi & Darwis (2020) mengemukakan bahwa sistem *whistleblowing* merujuk pada saluran yang memungkinkan individu sebagai pelapor untuk memberikan laporan mengenai praktik kecurangan yang terjadi di dalam suatu organisasi. Adopsi sistem *whistleblowing* mempermudah masyarakat dalam melaporkan kecurangan tanpa perlu khawatir terkait dengan kerahasiaan data, sehingga diharapkan partisipasi masyarakat dalam melaporkan tindakan kecurangan semakin meningkat. Langkah ini diambil dengan tujuan utama untuk mencegah dan memutus mata rantai praktik kecurangan. (Rizal *et al.*, 2022).

Untuk mengatasi terjadinya *fraud*, pemerintah mengoptimalkan kinerja BPK. Walaupun sejak tahun 2016 BPK telah melaksanakan tugasnya untuk memeriksa pemakaian anggaran desa, kegiatan tindak kecurangan itu tetap saja muncul. Terjadinya *fraud* bisa dikontrol lewat penerapan sistem pengendalian internal menurut *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission* (COSO, 2013).

Hasil riset Anggraeni *et al.* (2021) dan Akhyaar *et al.* (2022) *whistleblowing system* memiliki efek signifikan dan positif kepada variabel untuk mencegah *fraud*. Widyawati *et al.* (2019) mengemukakan bahwa SPI tidak memiliki pengaruh kepada tindak kecurangan, Setiyowati *et al.* (2022) mengemukakan SPI dan *whistleblowing* berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan. Musmulyadi & Sari (2020) dan (Mahdi & Darwis, 2020) yang membuktikan yaitu *whistleblowing system* memiliki efek signifikan dan positif kepada Tindakan

untuk mencegah kecurangan.

Ketidaksesuaian pada sejumlah temuan penelitian mengenai pencegahan fraud menunjukkan kebutuhan untuk melakukan penelitian lebih lanjut. Riset ini mempunyai kesamaan dengan riset yang dilakukan oleh (Sujana et al., 2020) yaitu memakai variabel dependen untuk mencegah *fraud*, dan juga variabel independen *whistleblowing* dan sistem pengendalian internal.

Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir telah menyelenggarakan kegiatan sosialisasi terkait pencegahan dan memberantas tindak pidana korupsi serta survei eksternal pemerintah. Bupati Panca Wijaya Akbar menyampaikan bahwa penggunaan dana desa akan difokuskan sesuai dengan ketentuan Permendes Nomor 8 Tahun 2022 dan PMK 201 Tahun 2022. Dengan diadakannya sosialisasi dana desa, diharapkan kepala desa dapat memahami tata kelola desa secara menyeluruh, termasuk aspek perencanaan, administrasi, dan pelaksanaan (Kabupaten Ogan Ilir, 2023).

Pengelolaan dana desa merujuk pada Peraturan Bupati yang menerangkan bagaimana petunjuk teknis pengelolaan dana desa yaitu Peraturan Bupati No 75 tahun 2021 . Pada pasal pasalnay dijelaskan bagaimana aturan pengelolaan dana desa sesuai yang diarahkan oleh pemerintah, Penulis mendapatkan informasi bahwa pengelolaan dana desa itu di rapatkan kepada semua stockholder desa seperti perangkat desa, masyarakat, ketua lembaga desa untuk di tentukan bagaimana perencanaan pembangunan yang dibutuhkan desa sehingga penggunaan dana desa dapat optimal. Jumlah dana desa per desa di Kabupaten Ogan Ilir pada ahun 2021 sebesar Rp. 202.142.617 Sementara tahun 2020 dana desa sebesar Rp. 204.595.806

Upaya pencegahan dan pelaporan kecurangan sudah digaungkan dengan Peraturan Bupati Ogan Ilir Nomor: 46 Tahun 2020 Tentang Penyelenggaraan Pendidikan Antikorupsi di mana Kaupaten Ogan Ilir sudah melakukan berbagai usaha dengan berbagai macam penyelenggaraan pendidikan Anti Korupsi di berbagai satuan kerja, seperti dinas dan instansi pemerintah, lembaga

pendidikan, dan sebagainya. Selain itu *whistleblowing* juga digaungkan oleh pemerintah pusat lewat departemen keuangan dengan media pelaporan yakni pada website <https://www.wise.kemenkeu.go.id/#/>. Sehingga masyarakat dapat melaporkan berbagai kecurangan dengan website di atas.

Fenomena yang terjadi di lapangan bahwa masih adanya penyelewengan dana desa seperti yang terjadi di kabupaten Ogan Ilir di mana mantan kepala Desa Arisan Gading di vonis 5 tahun penjara karena terbukti menyelewengkan dana desa hampir 700 juta rupiah (Antara, 2022). Berdasarkan informasi dari anggota masyarakat sebelumnya masyarakat kecewa dengan proses untuk membangun jalan Rabat Beton Dusun I dan II di Desa Arisan Gading di mana jalan yang dibangun tidak sesuai dengan ketentuan sehingga beberapa anggota masyarakat mempertanyakan kondisi jalan tersebut kepada kepala Proyek Bapak Ibrahim yang kemudian melakukan penelitian kondisi jalan tersebut.

Selain itu karena dana desa ini menjadi rawan Kejaksaan Negeri Ogan Ilir membentuk Posko Jaga Desa yang berlokasi di Desa Payakabung, Kecamatan Indralaya Utara yang bertujuan adalah untuk menurunkan statistik tindak pidana korupsi dana desa dan ADD yang dilakukan Kades serta perangkatnya (Hetty, 2023).

Saat ini di Kabupaten Ogan Ilir menyediakan akses pelaporan sebagai indikasi korupsi ke Kejaksaan Negeri Ogan Ilir pada Posko Jaga Desa, selain itu masyarakat dan LSM juga dapat melaporkan indikasi kecurangan kepada pihak polisi seperti yang dilakukan oleh Komunitas Masyarakat Anti Korupsi (K-MAKI) Sumatra Selatan (Sumsel) (Akang Puli, 2022).

Berdasarkan hasil observasi di lapangan implementasi pelaporan di kecamatan sudah ada upaya yang dilakukan oleh pemerintah Kabupaten Ogan Ilir dan Kecamatan Pemulutan, seperti menyediakan spanduk atau tulisan mengenai pencegahan korupsi dan pelaporan di kantor kecamatan seperti mengenai zona integritas di dalam semua lini pemerintahan mulai dari kabupaten, kecamatan, kelurahan dan desa.

Dengan mengacu pada penjelasan tersebut, target capaian yang ditargetkan tercapai pada riset ini adalah untuk menyajikan bukti empiris mengenai **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa”**.

1.1. Perumusan Masalah

Berdasar pada paparan pada latar belakang diatas, maka dapat dirumuskan rumusah masalah pada riset ini sebagai berikut:

- a. Apakah Sistem Pengendalian Internal memiliki pengaruh kepada Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa?
- b. Apakah *Whistleblowing System* memiliki pengaruh kepada Pencegahan Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa?
- c. Apakah Sistem Pengendalian Internal dan *Whistleblowing System* memiliki pengaruh kepada Pencegahan Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa?

1.2. Tujuan Penelitian

Berdasar pada rumusan masalah tersebut, maka tujuan dilakukannya riset ini adalah:

- a. Untuk melakukan pengujian secara empiris fenomena / melakukan evaluasi pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa di Perangkat Desa Daerah Kabupaten Ogan Ilir.
- b. Untuk menguji secara empiris fenomena / melakukan evaluasi pengaruh *Whistleblowing System* kepada Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa di Perangkat Desa Daerah Kabupaten Ogan Ilir.

- c. Untuk menguji secara empiris fenomena / melakukan evaluasi pengaruh Pengendalian Internal dan *Whistleblowing System* terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa di Perangkat Desa Daerah Kabupaten Ogan Ilir.

1.3. Manfaat Penelitian

Harapannya, riset ini dapat memberikan keuntungan untuk semua stakeholder yang terlibat. Manfaat yang diantisipasi meliputi:

a. Manfaat Teoritis

Harapannya, hasil riset ini mampu menjadi kontribusi yang berharga untuk Pemda dalam menerapkan sistem pengendalian internal dan *Whistleblowing* sebagai langkah preventif untuk menghindari potensi kecurangan pada pengelolaan anggaran desa. Selain dari itu, diinginkan agar riset ini menjadi sumber informasi yang bermanfaat bagi masyarakat, terutama terkait dampak dari penggunaan Sistem Pengendalian Internal dan *Whistleblowing* dalam proses pencegahan tindak kecurangan pada pengelolaan dana desa.

b. Manfaat Praktis

Di harapkan riset ini dapat bermanfaat dan berguna sebagai materi referensi penelitian yang akan dilanjutkan setelah ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Z. dan Taylor, D. (2019). Commitment to Independence by Internal Auditor: The Effects of Role Ambiguity and Role Conflict. *Managerial Auditing Journal*, 4(9).
- Akang Puli. (2022). *K-MAKI Laporkan Dugaan Korupsi Dana Hibah KPUD, Bawaslu OI TA 2020*. 13 April 2022. <https://populi.co.id/2022/04/13/k-maki-laporkan-dugaan-korupsi-dana-hibah-kpud-bawaslu-oi-ta-2020/>
- Akhyaar, K., Purwantini, A. H., Afif, N., & Prasetya, W. A. (2022). Pengaruh Kepatuhan Pelaporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 202–217.
- Amrizal. (2015). PENCEGAHAN DAN PENDETEKSIAN KECURANGAN OLEH INTERNAL AUDITOR. *Pengantar Auditing*, 5(Internal Audit), 1–17.
- Anandya, C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh Whistleblowing System, Budaya Organisasi dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 185. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25933>
- Anggraeni Mersa, N., Sailawati, S., & Elok Larasatining Malini, N. (2021). Pengaruh Whistleblowing System, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Keadilan Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(Vol. 14 No. 1 (2021)), 85–92. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4613>
- Antara. (2022). *Mantan kades di Ogan Ilir korupsi dana desa divonis lima tahun penjara*. <https://www.antaraneews.com/berita/1966852/mantan-kades-di-ogan-ilir-korupsi-dana-desa-divonis-lima-tahun-penjara>
- Arens, A.A. RJ. Elder, M. . B. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Integrasi* (Wibowo (ed.); 15th ed.). Airlangga.
- Biduri, S., Fitriyah, H., & Febriana, P. (2022). Pencegahan Fraud dalam pengelolaan alokasi dana desa. *Owner*, 6(4), 4021–4036. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1085>
- BPS Ogan Ilir. (2021). Kecamatan Pemulutan dalam Angka 2021. In <https://oganilirkab.bps.go.id/publication/2021/09/24/5bf78742ea59b915ee1444b4/kecamatan-pemulutan-dalam-angka-2021.html>. <https://doi.org/10.7868/s0044457x13060081>
- COSO. (2013). *Internal Control Integrated Framework, Executive Summary*. North Carolina.
- Fahmi, I. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Alfabeta.
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (semarang). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herawaty, N., & Hernando, R. (2021). Analysis of Internal Control of Good Corporate Governance and Fraud Prevention (Study at the Regional Government of Jambi City). *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 4(2), 103. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i2.103-118>
- Hetty. (2023). *Desa, Kejari Ogan Ilir Siapkan Posko Jaga Desa*.

- <https://sumeks.disway.id/read/648121/minimalisir-penyelewengan-dana-desa-kejari-ogan-ilir-siapkan-posko-jaga-desa>
- Kabupaten Ogan Ilir. (2023). *Buka Sosialisasi Dana Desa Tahun 2023, Bupati harapkan Kades Untuk mengutamakan Pelayanan Masyarakat*. <https://www.oganilirkab.go.id/index.php/news/buka-sosialisasi-dana-desa-tahun-2023-bupati-harapkan-kades-untuk-mengutamakan-pelayanan-masyarakat>
- KNKG. (2008). *Pedoman 2008*. 3. <http://www.knkg-indonesia.org/dokumen/Pedoman-Pelaporan-Pelanggaran-Whistleblowing-System-WBS.pdf>
- Kumaat, V. G. (2016). *Internal Audit*. Salemba empat.
- Mahdi, S. A., & Darwis, H. (2020). Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud, Dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Aparat Pemerintah Desa Kecamatan Jailolo Kabupaten Halmahera Barat). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 6(2), 184–198.
- Marciano, B., Syam, A., Suyanto, & Ahmar, N. (2021). Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan: Sebuah Literatur Review. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 20(2), 130–137. <https://doi.org/10.22225/we.20.2.2021.130-137>
- Muis dan Prasetyo. (2015). Pengelolaan Keuangan Desa Pasca UU No. 6 Tahun 2014 Tentang Desa: Potensi Permasalahan Dan Solusi,. *Urnal Desentralisasi*, 13(1).
- Musmulyadi, M., & Sari, F. I. (2020). Whistleblowing System Dalam Memutus Rantai Fraud Untuk Mewujudkan Economic Growth (Studi Pada Direktorat Jenderal Pajak Indonesia). *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 3(2), 292–303. <https://doi.org/10.36778/jesya.v3i2.198>
- Rizal, R., Rasjid, A., Agussalim, A., & Darmawan, S. (2022). The Effect of Servants' Competence and Whistleblowing on Fraud Prevention in Fund Management. *Almana : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 6(3), 521–528. <https://doi.org/10.36555/almana.v6i3.1956>
- Rizqa, R. (2019). Pengaruh Whistleblowing System, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi Dan Keadilan Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1).
- Romadaniati, Taufik, T., & Nazir, A. (2020). Pengaruh kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal, dan whistleblowing system terhadap pencegahan fraud pada pemerintah desa dengan moralitas individu sebagai variabel moderasi. (studi pada desa-desa di kabupaten bengkalis). *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(3), 227–237.
- Saparman, Ridwan, Din, M., Jamaluddin, Laupe, S., Iqbal, M., & Betty. (2021). The Effect of Local Apparatus Competence, Financial Reporting Compliance and Internal Control Environment on Fraud Prevention: The Role of Local Assistants as Moderation Variable. *Proceedings of the International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2020)*, 163(ICoSIEBE 2020), 57–60. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210220.011>

- Sari, R., Su'un, M., & Nurwanah, A. (2021). Point of View Research Accounting and Auditing Effect of internal control, whistleblowing role and data asymmetry against fraud prevention. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(1), 92–99.
- Sarwono, S. W. (2015). *Psikologi Remaja*. Rajawali Pers.
- Setiyowati, S. W., Irianto, M. F., & Tyasari, I. (2022). Determinan Pencegahan Kecurangan Pengelolaan Dana Desa Dimoderasi Kompetensi Aparatur. *Organum: Jurnal Sainifik Manajemen Dan Akuntansi*, 5(1), 62–72. <https://doi.org/10.35138/organum.v5i1.197>
- Simanjuntak, P. J. (2011). *Manajemen Evaluasi Kinerja* (3rd ed.). Fakultas Ekonomi UI.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabet.
- Sujana, I. K., Suardikha, I. M. S., & Laksmi, P. S. P. (2020). Whistleblowing System, Competence, Morality, and Internal Control System Against Fraud Prevention on Village Financial Management in Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(11), 2780. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i11.p06>
- Tuanakota, T. M. (2012). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Salemba empat.
- Widyawati, N. P. A., Sujana, E., & Yuniarta, G. A. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Whistleblowing System, dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana BUMDES (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Desa di Kabupaten Buleleng). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(3), 368–379.
- Zelmiyanti, R., & Anita, L. (2015). Pengaruh Budaya Organisasi Dan Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 8(1), 67–76.