

**PERAN INSPEKTORAT SEBAGAI AUDITOR INTERNAL
PADA DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN, DINAS KESEHATAN,
DAN BPKAD KABUPATEN OKU TIMUR**



Skripsi Oleh :

TASYA SAFITRI NUR ARIFA FAIZAL

01031381823121

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
“PERAN INSPEKTORAT SEBAGAI AUDITOR INTERNAL PADA DINAS
PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN, DINAS KESEHATAN, DAN BPKAD
KABUPATEN OKU TIMUR”

Disusun Oleh:

Nama : Tasya Safitri Nur Arifa Faizal

NIM 01031381823121

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

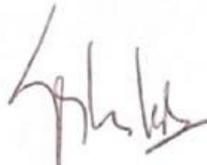
Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal 29 Desember 2023

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS, Ak.

NIP 196310041990031002

Tanggal

Anggota



Anisa Listya, S.E., M.Si.

NIP 198812102019032017

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PERAN INSPEKTORAT SEBAGAI AUDITOR INTERNAL PADA DINAS
PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN, DINAS KESEHATAN, DAN BPKAD
KABUPATEN OKU TIMUR**

Disusun Oleh

Nama : Tasya Safitri Nur Arifa Faizal
NIM : 01031381823121
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk ditcrima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 16 Januari 2024

Ketua,



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Anggota,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

22/2024
1/01
Waw

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Tasya Safitri Nur Arifa Faizal

NIM : 01031381823121

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul, **“Peran Inspektorat Sebagai Auditor Internal Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan BPKAD Kabupaten OKU Timur”**.

Pembimbing,

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : Anisa Listya, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 12 Januari 2024

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

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

Palembang, 16 Januari 2024
Penulis Pernyataan,



Tasya Safitri Nur Arifa Faizal
01031381823121

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“When we hit our lowest point, we are open to the greatest change”

– Avatar Aang, *The Legend of Korra*

“If you really want something you don’t stop for anyone or anything until you get it.” – Blair Waldorf, *Gossip Girl*

“If you look for the light you can often find it. But if you look for the dark, that is all you will ever see.” – Iroh, *The Legend of Korra*

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku tersayang
- Saudara Kandungku
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT tuhan seluruh alam, atas rahmat, petunjuk, dan pertolongan-Nya syang telah membuat penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peran Inspektorat Sebagai Auditor Internal Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan BPKAD Kabupaten OKU Timur”. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Sriwijaya Palembang.

Sebuah karya tulis ilmiah berupa skripsi yang membahas mengenai Peran Inspektorat Kabupaten OKU Timur sebagai Pengawas, Konsultan, dan Katalisator. Penelitian kualitatif dengan sumber data wawancara narasumber yang memenuhi kriteria tertentu. Analisis data dalam penelitian ini adalah Analisis data secara manual, penulis mendeskripsikan atau menjelaskan sesuai dengan apa yang didengar dan dilihat saat wawancara tanpa melebihkan atau menguranginya.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan maupun penyajian skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan masukan, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini, serta pihak-pihak yang berkompeten agar dapat diperbaiki pada penelitian-penelitian selanjutnya. Akhir kata penulis mengucapkan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi peneliti yang akan mengadakan penelitian pada bidang yang sama.

Palembang, 17 Januari 2024



Tasya Safitri Nur Arifa Faizal

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji bagi Allah SWT, tuhan semesta alam, atas rahmat dan petunjukNya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ” Peran Inspektorat Sebagai Auditor Internal Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan BPKAD Kabupaten OKU Timur”. Skripsi ini diajukan sebagai syarat untuk meraih gelar sarjana strata satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Terima kasih atas dukungan, bantuan, motivasi, dan do'a yang diberikan oleh berbagai pihak, sehingga penulis dapat melewati berbagai hambatan dan rintangan selama penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

1. Yth. Bapak Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E.,M.,Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Srwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah mempermudah proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
4. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA dan Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan nasehat, pengarahan, kritik, saran dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini yang sabar menerima saya. Saya sangat berterimakasih.

6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Akselaku dosen penguji seminar proposal dan skripsi yang telah memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi.
7. Bapak Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik, yang telah membimbing proses bimbingan KHS dan dukungannya selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Pengajar, Staff, dan Segenap Pegawai Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan berbagi pengalaman selama masa perkuliahan.
9. Kedua orang tua penulis, Papa Faizal Syukri dan Mama Tati Romli, yang selalu memberikan kasih sayang, do'a, nasehat serta kesabaran yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis dan merupakan anugerah terbesar penulis memiliki orang tua paling hebat dan penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
10. Kakak saya, M. Alfa terima kasih telah mendoakandan, memberikan dukungan dan hiburan kepada penulis.
11. Sahabat Penulis, Lala Marshanda, Rizki Ade, Riza Ut, dan Cadul Terima Kasih karena selalu memberi asupan kebahagiaan telah menemani dari masa sekolah sampai sekarang.
12. Teman-teman seperjuanganku "kuliah haha hihi squad" Azka, Illene, Syahfira, Sagita, Annisa, Fitri, Fadia, Ecy Terima kasih atas bantuan, motivasi, dalam proses mengerjakan skripsi hingga selesai. Terima kasih

karena sudah menemani perkuliahan dan memberikan kenangan semasa kuliah.

13. Teruntuk Acara *Avatar: The Last Airbender* dan *The Legend of Korra* serta *Stardew Valley* terima kasih karena sudah menghiburku dimasa-masa tersulit dan menjadi penyemangat bagi penulis selama mengerjakan skripsi ini.

14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu dan penulis mengucapkan banyak terima kasih.

15. Terakhir, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri karena telah berhasil melalui proses panjang perkuliahan. Terima kasih sudah berusaha, sabar, dan bertahan selama proses penyelesaian skripsi ini

Semoga Allah SWT membalas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan oleh banyak pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Palembang, 17 Januari 2024



Tasya Safitri Nur Arifa Faizal

ABSTRAK

Peran Inspektorat Sebagai Auditor Internal Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan BPKAD Kabupaten OKU Timur.

Oleh:

Tasya Safitri Nur Arifa Faizal
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
Anisa Listya, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan mengetahui dan menganalisis peran auditor internal di Inspektorat Daerah Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur sebagai pengawas, konsultan, dan katalisator secara kualitatif. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer berupa hasil wawancara dengan narasumber yang telah ditetapkan berdasarkan kriteria tertentu. Populasi penelitian adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yaitu Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten OKU Timur. Teknik analisis yang digunakan adalah menggunakan metode analisis data konsep teoritis dan gambaran umum mengenai objek penelitian. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa peran Inspektorat sebagai pengawas sudah dilakukan dengan baik. Inspektorat tidak hanya berfokus mencari kesalahan dan kelemahan namun juga memberikan saran/rekomendasi untuk perbaikan apabila terdapat temuan (penyimpangan) yang dilakukan pihak yang diaudit (*Auditee*). Peran Inspektorat sebagai konsultan memberikan kontribusi dengan melakukan jasa konsultasi sudah dilakukan dengan baik. Jasa Konsultasi ini dilakukan bersamaan dengan agenda kegiatan pengawasan tahunan reguler, sehingga perencanaan konsultasi reguler ini tidak dilakukan secara terpisah dalam rangkaian program pengawasan tahunan. Peran Inspektorat sebagai katalisator terlibat aktif dalam melakukan penilaian risiko yang terdapat di SKPD, memberikan prioritas pengawasan berdasarkan penilaian risiko, dan berkontribusi dalam perencanaan dan pembuatan keputusan strategis melalui revidi dan evaluasi Renja dan Renstra SKPD. Selanjutnya menyimpulkan bahwa penelitian ini terbatas untuk narasumber yang digunakan yaitu hanya pada 3 SKPD sedangkan terdapat 23 SKPD sehingga ada kelemahan dari hasil penelitian dengan narasumber yang digunakan terbatas.

Kata Kunci: Peran, Inspektorat, Auditor Internal.

Ketua,



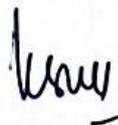
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Role of the Inspectorate as Internal Auditor in the Department of Education and Culture, The Department of Health, and The Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) of East OKU District

By:

Tasya Safitri Nur Arifa Faizal
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
Anisa Listya, S.E., M.Si

This research aims to understand and analyze qualitatively the role of internal auditor within the Regional Inspectorate of Ogan Komering Ulu Timur District as supervisors, consultants, and catalysts. The data utilized in this research consists of primary data gathered from interviews with pre-determined informants based on specific criteria. The population of this study is the Regional Work Unit (SKPD) in Ogan Komering Ulu Timur District. The sample selection involves using purposive sampling, targeting the Department of Education and Culture, the Department of Health, and the Regional Financial and Asset Management Agency (BPKAD) of East OKU District. The analytical technique employs theoretical concept data analysis and presenting a general overview of the research object. The study findings indicate that the role of the Inspectorate as a supervisor has been effectively fulfilled. The Inspectorate not only identifying errors and weaknesses but also providing recommendations for improvement when deviations are identified by the audited party (Auditee). The inspectorate's role as a consultant has been well-executed, with consulting services integrated into regular annual supervision activities, eliminating the need for separate planning. Actively engaging as a catalyst, the Inspectorate assesses risks within the SKPD, prioritizes supervision based on risk assessments, and contributes to planning and strategic decision-making through reviews and evaluations of the SKPD's strategic and work plans. In conclusion, the research is limited by its reliance on a limited number of informants, focusing on only 3 SKPDs out of the existing 23, thereby impacting the generalizability of the findings.

Keywords: *Role, Inspectorate, Internal Auditor*

Chairman,



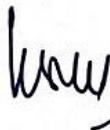
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Member,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Acknowledge,
Head of Accounting Department



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Tasya Safitri Nur Arifa Faizal

NIM : 01031381823121

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Judul Skripsi : "Peran Inspektorat Sebagai Auditor Internal Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan BPKAD Kabupaten OKU Timur."

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

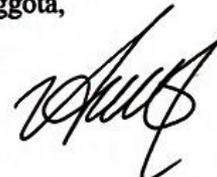
Palembang, 16 Januari 2024

Ketua,



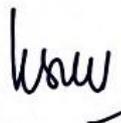
Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Anisa Listya, S.E., M.Si
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Tasya Safitri Nur Arifa Faizal
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Yogyakarta, 26 Desember 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Lion Alley, MPA, Kab. OKU Timur
Alamat Email : tasyasnaf@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 1 Martapura
SMP : SMP Negeri 1 Martapura
SMA : SMA Negeri 1 Martapura
S-1 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Staff Divisi Kominfo BEM KM FE UNSRI Periode 2020
2. Sekretaris Dinas Kominfo BEM KM FE UNSRI Periode 2021
3. Relawan Pajak 2021

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	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.....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Permasalahan.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	8
2.1. Teori Peran.....	8
2.2. Audit Internal	8

2.3. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	9
2.4. Auditor Internal	11
2.5. Jenis Audit Internal	12
2.1.1 Audit Kepatuhan	12
2.1.2 Audit Keuangan	13
2.1.3 Audit Kinerja/Oprasional	13
2.1.4 Audit Investigasi	14
2.6. Peran Auditor Internal.....	14
2.6.1. Peran Auditor Internal sebagai Pengawas.....	15
2.6.2. Peran Auditor Internal sebagai Konsultan	16
2.6.3. Peran Auditor Internal sebagai Katalisator	17
2.7. Peran Profesi Auditor Internal Sektor Publik.....	18
2.8. Penelitian Terdahulu	20
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	23
3.1.1. Jenis Sumber Data.....	23
3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.3. Populasi dan Sampel	24
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	26
3.5. Teknik Analisis Data.....	26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	28
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	28

4.1.1. Gambaran Umum Inspektorat Daerah Kabupaten OKU Timur	28
4.1.2. Struktur Organisasi Inspektorat Daerah Kabupaten OKU Timur	30
4.2. Hasil Wawancara Narasumber	31
4.3. Pembahasan.....	67
4.3.1. Peran Inspektorat sebagai Pengawas.....	67
4.3.2. Peran Inspektorat Sebagai Konsultan.....	71
4.3.3. Peran Inspektorat sebagai Katalisator	75
4.4. Hasil Pembahasan	79
BAB V PENUTUP.....	86
5.1. Kesimpulan	86
5.2. Keterbatasan.....	86
5.3. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	26
Tabel 4. 1 Perbandingan Pendapat Peran Audit Internal BPKAD, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, dan Dinas Kesehatan Kabupaten OKU Timur	79

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Otonomi daerah merupakan perwujudan untuk melaksanakan prinsip desentralisasi dalam penyelenggaraan pemerintahan. Otonomi daerah mengandung arti sebagai hak, kewenangan maupun kewajiban daerah otonom guna mengatur atau mengelola urusan pemerintahan berdasar pada undang-undang. Otonomi daerah bermaksud guna melahirkan bermacam bidang melalui peningkatan layanan, dan memberdayakan masyarakat agar mampu menyejahterakan masyarakat dalam proses pertumbuhan. Dasar guna melaksanakan otonomi daerah, yaitu urusan pemerintahan konkuren yang diberikan ke daerah, yang berprinsipkan pertanggungjawaban, efisiensi maupun eksternalitas, dan kepentingan strategis nasional (Undang-Undang No, 23 Tahun 2014).

Pemerintah Daerah harus bisa mempertanggungjawabkan pengelolaan keuangan daerahnya. Untuk itu pemeriksaan internal atau audit internal penting untuk melakukan analisis, penilaian dan memberi rekomendasi serta saran-saran. Suatu instansi pemerintah dapat melaksanakan kegiatan sesuai dengan tugas dan fungsinya secara efektif, efisien, serta sesuai dengan rencana, kebijakan yang telah ditetapkan, dan ketentuannya dengan melalui audit internal. Selain itu audit internal atas penyelenggaraan pemerintahan diperlukan untuk mendorong terwujudnya pemerintahan yang baik (*good governance*).

Audit internal merupakan fungsi penilaian independen dalam sebuah organisasi yang bertujuan untuk menguji dan mengevaluasi dari semua kegiatan-kegiatan yang dilakukan organisasi tersebut, sehingga manajemen puncak dapat memiliki sumber informasi dari setiap unit yang dimilikinya. (Tugiman, 2014). Audit internal pada sektor pemeritahan daerah dilakukan oleh aparat Inspektorat Daerah sesuai dengan fungsinya sebagai Inspektorat Provinsi, Inspektorat Kabupaten, dan Inspektorat Kota. Inspektorat Daerah tersebut bertanggung jawab langsung terhadap kepala daerah. Inspektorat daerah Kabupaten/Kota mempunyai tugas melakukan pengawasan terhadap pelaksanaan urusan pemerintahan di daerah Kabupaten/Kota, pelaksanaan urusan pemerintah desa sebagaimana diatur dalam Pasal 3 Ayat 2 Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Organisasi dan Tata Kerja Inspektorat Provinsi dan Kabupaten/Kota.

Inspektorat daerah sebagai lembaga Auditor internal pemerintah merupakan salah satu komponen yang penting dari struktur organisasi di dalam pemerintahan. Dengan menjalankan fungsi dari audit internal secara baik, hal ini dapat menjadi faktor penting dalam jalannya pemerintahan dan meningkatkan akuntabilitas dari organisasi sektor publik melalui efektivitas atas pengendalian organisasi, tata kelola, dan proses manajemen risiko. Inspektorat daerah sebagai Auditor Internal juga berperan penting dalam pencegahan, pendekteksian dan pelaporan *fraud* yang ada dengan tujuan untuk membangun kepercayaan dari publik juga merupakan sebuah bentuk usaha dalam pencegahan terjadinya penyalahgunaan aset pemerintahan (Sutaryo, 2018).

Inspektorat daerah Kabupaten/Kota sebagai auditor internal pada awalnya berperan sebagai *watchdog* yang berarti mencari kesalahan dan kini telah berperan sebagai konsultan dan katalisator. (Rahayu et al., 2018). Inspektorat berperan sebagai pengawas atau mata dan telinga kepala daerah dikarenakan kepala daerah dalam pelaksanaan kebijakan yang telah ditetapkan memerlukan kepastian agar tidak terjadi tindakan penyimpangan yang dapat merugikan pemerintah daerah seperti pengelolaan anggaran yang tidak efektif dan efisien. Adanya temuan penyimpangan pada proses audit yang dianalisis auditor internal terhadap proses yang akan dilaksanakan sangat diperlukan sehingga penyimpangan dapat dicegah. Paradigma baru saat ini Inspektorat daerah sebagai auditor internal berperan sebagai konsultan pendamping dimana *auditee* dapat berkonsultasi kepada auditor internal mengenai proses yang harus dilaksanakan sehingga tidak terjadi penyimpangan. Proses konsultasi tidak menempatkan auditor sebagai sumber solusi dari permasalahan auditee, namun solusi dapat berasal dari auditee. Selain sebagai konsultan internal, auditor internal dapat berperan sebagai katalisator.

Menurut Kristiyani (2020), Peran katalisator dalam audit internal berguna membantu anggota organisasi secara langsung dalam mempercepat suatu penyelesaian masalah dan pencapaian tujuan. Peran katalisator adalah untuk membantu pengenalan risiko yang dapat mempengaruhi organisasi pada periode jangka panjang. Peran auditor internal berupa rekomendasi perbaikan terhadap masalah yang dihadapi oleh pemerintah daerah sehingga dapat memberikan nilai tambah dan manfaat bagi perkembangan dan kemajuan pemerintah daerah. Dengan demikian, Inspektorat sebagai audit internal membantu SKPD dalam

mencapai tujuan dengan pendekatan terarah serta sistematis dalam menilai, mengevaluasi kinerja.

Berdasarkan hasil dari Survei Penilaian Integritas 2022 untuk pemerintah daerah, Kabupaten OKU Timur berada pada angka 68,82 level rentan korupsi. Dimana anggaran terbesar terdapat pada 3 dinas yaitu Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp613 Miliar, BPKAD sebesar Rp355 Miliar, dan Dinas Kesehatan sebesar Rp190 Miliar. Anggaran semakin besar maka semakin banyak pula kegiatan yang dilakukan maka semakin berisiko. Risiko tersebut berkaitan dengan ketidaksesuaian antara Rencana Anggaran kegiatan yang telah disetujui penganggarnya dengan sasaran pelaksanaan kegiatan. Hal tersebut berdampak terhadap kinerja SKPD maupun berindikasi adanya penyimpangan yang dapat merugikan keuangan pemerintah daerah Kabupaten OKU Timur.

Studi (Kristiyani, 2020) *Peran Inspektorat Daerah Sebagai Watch Dog, Konsultan dan Katalis (Studi pada Pemerintah Kota Salatiga)* mempergunakan pendekatan kualitatif dan kuantitatif, metode pengumpulan datanya melalui angket dan wawancara. Hasil penelitian memperjelas bila inspektorat berperan sebagai *watchdog*, konsultan, dan katalis. Adapun perbedaan dengan studi terdahulu, yaitu objek maupun lokasi pelaksanaan kajian. Objek kajian terdahulu, yaitu inspektorat di Kota Salatiga. Objek kajian yang penelitian ini gunakan, yaitu tiga SKPD (Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan) di Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur.

1.2. Perumusan Permasalahan

Berdasarkan pada pemaparan latar belakang yang sudah diuraikan, serta mengingat peran penting audit internal di suatu organisasi termasuk juga di pemerintah daerah, peneliti hendak merumuskan permasalahan, yaitu bagaimanakah peran Inspektorat Kabupaten Sebagai Auditor Internal pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, dan BPKAD Kabupaten OKU Timur?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penulisan kajian ini, yaitu guna menjawab pertanyaan yang sudah peneliti cantumkan pada rumusan permasalahan, yaitu mengetahui dan menganalisis peran auditor internal di Inspektorat Daerah Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur sebagai Pengawas, Konsultan, dan Katalisator secara kualitatif.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang dilakukan terbagi menjadi dua, antara lain:

- 1) Manfaat praktis, bermanfaat bagi Pemerintah Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur dalam meningkatkan kinerja pengawasan kebijakan dalam melaksanakan urusan pemerintah kabupaten secara efektif, efisien, serta sesuai pada rencana.
- 2) Manfaat teoretis, bermanfaat bagi akademisi sehingga bisa menjadi rujukan, sumber bacaan maupun informasi perihal peran Inspektorat kabupaten sebagai auditor internal, khususnya di Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk menjelaskan secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Sistematika penulisan dalam skripsi ini terbagi menjadi lima bagian, yaitu

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pertama dalam penelitian yang berisi tentang menjelaskan latar belakang, rumusan permasalahan, tujuan maupun manfaat, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memuat informasi mengenai beberapa teori relevan yang menjadi landasan dilakukannya analisa terhadap permasalahan yang terjadi. Selain itu berisi hasil penelitian terdahulu yang membahas masalah sejenis, kerangka pemikiran yang didapatkan dari variabel-variabel penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan ruang lingkup/cakupan kajian, jenis maupun sumber data, teknik dalam mengumpulkan data, populasi maupun sampel, definisi operasional variabel, serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan tentang gambaran umum objek penelitian, analisis data serta interpretasi hasil penelitian yang diperoleh.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bagian terakhir dalam penelitian yang berisi tentang kesimpulan dari hasil penelitian, saran serta keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini..

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim. (2008). *Auditing (dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan percetakan STIM YKPN.
- Bastian I. (2007). *Audit Sektor Publik* (Edisi 2), Salemba Empat.
- Christianto E. (2018), Peran Auditor Internal Sebagai Watchdog, Consultant, Atau Catalyst? Studi Kasus Di Universitas Surabaya, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya Vol.7 No.2*.
- Fiscal, Y., Suhendra, J., & Riswan, R. (2012). Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan (Studi Kasus Pada Kantor BPKP Bandar Lampung.). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Bandar Lampung*, 3(1).
- Haris, A., Kusmanto, H., & Mardiana, S. (2016). Fungsi pengawasan inspektorat kabupaten serdang bedagai. *Jurnal Administrasi Publik: Public Administration Journal*, 6(1), 110–128.
- Kristiyani, M. (2020). Peran Inspektorat Daerah Sebagai Watch Dog, Konsultan dan Katalis (Studi pada Pemerintah Kota Salatiga). *Jurnal Akuntansi Profesi*, 11(1), 92–106.
- Marsiatun, T., & Mustikawati, R. I. (2017). Persepsi Karyawan tentang Peran Auditor Internal sebagai Watchdog, Konsultan dan Katalisator pada Bagian Pengadaan Obat dan Alat Kesehatan di Rumah Sakit Panti Rapih Yogyakarta. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(2).
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Buku Satu. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat
- Nainggolan, C. S., & Wahyu Prabowo, T. J. (2019). Analisis Determinan Auditor Internal pada Efektivitas Audit Internal Sektor Publik (Studi pada Inspektorat Provindi DKI Jakarta). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2007 tentang *Pedoman Teknis Organisasi dan Tata Kerja Inspektorat Provinsi dan Kabupaten/Kota*.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*.
- Putri, C. M., & Wahyundaru, S. D. (2020). Penerapan Pengendalian Intern, Audit Investigatif, Pengalaman, Profesionalisme, dan Akuntansi Forensik Yang Berpengaruh Terhadap Pengungkapan Fraud (Studi Kasus Pada Inspektorat Provinsi Jawa Tengah). *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*.

- Rahayu, S., Yudi, Y., & Rahayu, R. (2018). Strategi Penerapan Paradigma Baru dalam Peran Auditor Internal Organisasi Pemerintah. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 2(2), 126–132.
- Rambing, T. A. C., Tinangon, J. J., & Pontoh, W. (2018). Peran Audit Internal Terhadap Kepatuhan Perangkat Daerah Dalam Pengelolaan Keuangan Pada Kantor Inspektorat Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04).
- kab, N. T., Ilat, V., & Wokas, H. R. N. (2022). Analisis Eksistensi Peran Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) dengan Paradigma sebagai Konsultan (Studi Kasus pada Inspektorat Kabupaten Kepulauan Siau Tagulandang Biaro). *jurnal riset akuntansi dan auditing" goodwill"*, 13(1), 74–83.
- Sawyer, L B. (2003). *Internal Auditing*. buku satu, edisi lima, Salemba Empat.
- Simbolon, HA. (2010). *Paradigman Baru Internal Auditor*. Bussines & Accounting. Kabupaten Batubara, Sumatera Utara.
- Soekanto, Soerjono. 2013. *Sosiologi Suatu Pengantar*. Jakarta: Rajawali Pers
- Suginam, S. (2017). Pengaruh Peran Audit Internal dan Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Kasus Pada PT. Tolan Tiga Indonesia). *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 1(1).
- Sugiyono. (2013). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Dan R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Syekh, S. (2011). *Pengantar Statistik Ekonomi*. Gaung Pesada Press.
- Tampubolon. (2005). In *Risk and Systems-Based Internal Audit*. Gramedia.
- The Institute of Internal Auditor.(2011). *International Professional Practices Framework*. The Institute of Internal Auditor Inc., USA
- Torar, R. (2018). Analisis Peran Inspektorat Kabupaten Sebagai Auditor Internal “Studi Kasus di Kabupaten Klaten”. (*Skripsi, Universitas Sanata Dharma, Yogyakarta*).
- Tugiman, H. (2014). *Standar Professional Audit Internal*. Kanisius.