

**SISTEM PROBITY AUDIT ATAS PERENCANAAN  
PENGADAAN BARANG ATAU JASA OLEH INSPEKTORAT  
KABUPATEN KEPULAUAN TALAUD**

**LAPORAN KERJA PRAKTEK**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Menyelesaikan Kerja Praktek

**YONATAN HOVALI ADAM**

**17041035**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO  
2020**

## LEMBAR PENGESAHAN

### Identitas Laporan Kerja Praktek

Nama : **Yonatan Hovali Adam**  
NIM : **17041035**  
Program Studi : **Akuntansi**  
Judul : **Sistem Probity Audit Atas Perencanaan Pengadaan Barang Atau Jasa Oleh Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud**  
Tempat Kerja Praktek : **Kantor Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud**  
Periode Kerja Praktek : **27 Agustus - 20 November 2020**  
Pembimbing : **Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M**

Telah diseminarkan pada hari Senin, 7 Desember 2020 didepan Panitia Penguji yang terdiri dari :

1. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M

Pembimbing



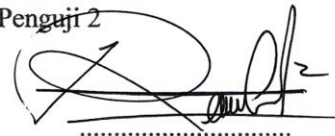
2. Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M

Penguji 1



3. Ignatius R.C. Rorah, S.S., M.Pd

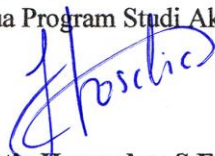
Penguji 2



Manado, 18 Desember 2020

Menyetujui,  
Ketua Program Studi Akuntansi

**Ignatia Honandar, S.E., M.Sc**



Mengesahui  
Dekan Fakultas Ekonomi



**Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Identitas Laporan Kerja Praktek

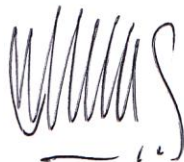
Nama : **Yonatan Hoyali Adam**  
NIM : **17041035**  
Program Studi : **Akuntansi**  
Judul : **Sistem Probitiy Audit Atas Perencanaan  
Pengadaan Barang Atau Jasa Oleh Inspektorat  
Kabupaten Kepulauan Talaud**  
Tempat Kerja Praktek : **Kantor Inspektorat Kabupaten Kepulauan  
Talaud**  
Periode Kerja Praktek : **27 Agustus - 20 November 2020**  
Pembimbing : **Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M**

Telah disetujui untuk diseminarkan didepan Panitia Penguji.

Manado, 27 November 2020

Menyetujui,

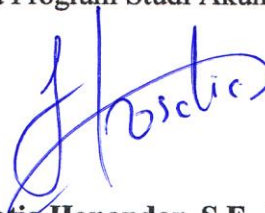
Pembimbing Kerja Praktek



**Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M**

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



**Ignatia Honandar, S.E., M.Sc**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat tuntunan serta cinta-Nya yang begitu besar sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Kerja Praktek yang berjudul Sistem Probity Audit Atas Perencanaan Pengadaan Barang Atau Jasa Oleh Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud. Laporan Kerja Praktek ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.

Dalam hal ini juga, penulis tak lupa untuk mengucapkan banyak terima kasih kepada mereka yang selalu memberikan motivasi, nasihat serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Kerja Praktek ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberikan penulis kesehatan, kemampuan, membimbing serta menyertai penulis dalam situasi dan kondisi apapun dalam penyusunan Laporan Kerja Praktek ini, sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Kera Praktek ini dengan tepat waktu.
2. Kedua orang tua Papa dan Mama, Kakak, Keponakan dan seluruh keluarga yang selalu mendoakan, membantu dan mendukung penulis. Terutama, terima kasih banyak penulis ucapkan kepada kedua orang tua yang penulis sayangi dan banggakan, karena berkat doa mereka sehingga penulis bisa sampai akhir penyelesaian Laporan Kerja Praktek.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.

4. Bapak Octavianus M. T. Muaja S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado dan sekaligus Dosen Penguji II.
5. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado yang selalu memberikan motivasi dan nasihat kepada penulis dan teman-teman yang akan mengikuti ujian Kerja Praktek hingga sampai selesainya penyusunan Laporan Kerja Praktek.
6. Bapak Ignatius R. C. Rorah, S.S., M.Pd. selaku Dosen Pembimbing Akademik dan sekaligus Dosen Penguji III yang sudah memberikan banyak motivasi dan nasihat kepada penulis dari awal masuk kuliah sampai saat ini.
7. Bapak Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Kerja Praktek yang selalu memberikan motivasi dan nasihat dalam penyusunan Laporan Kerja Praktek.
8. Seluruh Dosen dan Staf di Universitas Katolik De La Manado atas semua ilmu dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
9. Kantor Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud yang telah menerima penulis dengan sangat baik serta memberikan pembelajaran yang sangat berharga selama penulis melaksanakan program Kerja Praktek. Dalam hal ini penulis banyak berterima kasih kepada Bapak Ir. M. R. Gumansalangi, M.E. selaku Inspektur Kabupaten Kepulauan Talaud, Bapak Drs. Urbanus Lahea selaku Inspektur Pembantu II, Ibu Yulpi Poae, S.T., M.SA. selaku Ketua Auditor di Inspektur Pembantu II sekaligus yang menjadi

Pembimbing penulis saat melaksanakan program Kerja Praktek, Bapak Mararusli Tinuwo, S.IP., M.SA., Bapak Anselmus Simpuru S.IP., Bapak Richard Wauran S.SI., dan Ibu Regina Panca Wati A.Md.h. yang telah memberikan banyak nasehat, membimbing dan memberikan banyak hal dalam bekerja selama penulis melaksanakan program Kerja Praktek serta dalam penyusunan Laporan Kerja Praktek.

10. Seluruh pegawai dan tenaga harian lepas di Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang selalu memberikan nasihat, serta sudah membimbing penulis dalam setiap melakukan pekerjaan.
11. Teman-teman seperjuangan penulis Oktafiani, Imam, Claudia, Miskarla, Fransiska, Ivana, Meini, Elfira, Mareini, Carolus, Stevani, Alexandra, Milenia, dan teman-teman seangkatan akuntansi 2017 maupun teman-teman seangkatan di Universitas Katolik De La Salle Manado.
12. Teman-teman BPM Fekon periode 2019-2020 dan BEM Fekon 2020-2021 yang turut memberikan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan Laporan Kerja Praktek.
13. Teman-teman seperjuangan dari SMP yang ada dalam grup *WhatsApp The B35t Generation* yang turut memberikan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan Laporan Kerja Praktek
14. Teman-teman Kerukunan Generasi Muda Payung Utara Talaud (KGMPUT) yang selalu mendoakan penulis dan Mahasiswa Talaud lainnya dalam proses perkuliahan dan penyusunan Laporan.

15. Teman-teman seperjuangan SMK yang ada dalam grup *Messenger* Angkatan 11 SMK N. 1 Talaud.

16. Seluruh teman-teman lainnya yang sudah membantu penulis, namun tidak dapat dituliskan satu persatu.

Penulis berharap Laporan Kerja Praktek ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan. Penulis juga menyadari bahwa dalam pembuatan Laporan Kerja Praktek ini belum sempurna dan masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis memohon maaf untuk setiap kekurangan dari Laporan Kerja Praktek ini.

Manado, 25 November 2020

Yonatan Hovali Adam

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR BAGAN .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Tujuan Kerja Praktek .....	6
1.2.1. Tujuan Umum .....	6
1.2.2 Tujuan Khusus .....	7
1.3. Metode Kerja Praktek .....	8
1.4. Sistematika Penulisan .....	9
BAB II DESKRIPSI OBJEK KERJA PRAKTEK .....	11
2.1. Sejarah Kabupaten Kepulauan Talaud dan Sejarah Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud .....	11
2.2. Visi dan Misi Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud .....	13
2.2.1. Visi .....	13
2.2.2. Misi .....	13
2.3. Logo dan Arti Logo Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud .....	13
2.3.1. Logo Kabupaten Kepulauan Talaud .....	14



2.3.2. Arti Logo Kabupaten Kepulauan Talaud .....	14
2.4. Struktur Organisasi Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud .....	16
2.5. Deskripsi Pekerjaan .....	18
2.6. Lingkup Kerja Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud .....	20
<b>BAB III PEMBAHASAN .....</b>	<b>22</b>
3.1. Pembahasan Umum .....	22
3.2. Pembahasan Khusus .....	36
3.2.1. Sistem Probitiy Audit atas Perencanaan Pengadaan Barang atau Jasa Oleh Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud .....	39
3.2.1.1. Prosedur Audit atas Ketentuan Umum .....	43
3.2.1.2. Prosedur Audit atas Identifikasi Kebutuhan .....	46
3.2.1.3. Prosedur Audit atas Penyusunan Penetapan Rencana Panganggaran .....	49
3.2.1.4. Prosedur Audit atas Penetapan Kebijakan Umum .....	53
3.2.1.5. Prosedur Audit atas Penyusunan Kerangka Acuan Kerja .....	56
3.2.1.6. Prosedur Audit atas Pembahasan Anggaran dengan Tim Anggaran Pemerintah Daerah dan Badan Anggaran DPRD.....	59
3.2.1.7. Prosedur Audit atas Pengumuman Rencana Umum Pengadaan (RUP) .....	62
3.2.2. Simbol <i>Flowchart</i> .....	65
3.3. Analisa .....	66
3.3.1. Analisa Umum .....	67
3.3.2. Analisa Khusus .....	70
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>72</b>

4.1. Kesimpulan .....	72
4.2. Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Logo Kabupaten Kepulauan Talaud.....	14
Gambar 3.1. Keterangan Simbol <i>Flowchart</i> .....	65

## DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1. Struktur Organisasi Inspektorat Kabupaten Kepulauan Talaud.....	17
Bagan 3.1. Prosedur Audit Atas Ketentuan Umum .....	45
Bagan 3.2. Prosedur Audit Atas Identifikasi Kebutuhan .....	48
Bagan 3.3. Prosedur Audit Atas Penyusunan Penetapan Rencana Penganggaran	52
Bagan 3.4. Prosedur Audit Atas Penetapan Kebijakan Umum.....	55
Bagan 3.5. Prosedur Audit Atas Penyusunan Kerangka Acuan Kerja.....	58
Bagan 3.6. Prosedur Audit Atas Pembahasan Anggaran Dengan Tim Anggaran Pemerintah Daerah dan Badan Anggaran DPRD.....	61
Bagan 3.7. Prosedur Audit Atas Pengumuman Rencana Umum Pengadaan (RUP).....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : <i>Request For Internship</i> .....	78
Lampiran 2 : Surat Persetujuan Magang .....	79
Lampiran 3 : Surat Selesai Magang .....	80
Lampiran 4 : Evaluasi Kerja Praktek .....	81
Lampiran 5 : <i>Daily Activities Report</i> .....	82
Lampiran 6 : Daftar Bimbingan Kerja Praktek .....	90
Lampiran 7 : Surat Tugas .....	91
Lampiran 8 : Kerangka Acuan Kerja (KAK) .....	92
Lampiran 9 : Daftar Uji .....	93
Lampiran 10 : Hasil Audit .....	94
Lampiran 11 : Dokumentasi Selama Pelaksanaan Kerja Praktek .....	95

