

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN .....	ii
PERNYATAAN LULUS DARI TIM PENILAI KARYA TULIS TUGAS AKHIR .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK .....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penulisan .....	4
1.4 Ruang Lingkup Penulisan .....	4
1.5 Manfaat Penulisan .....	5
1.6 Sistematika Penulisan KTTA .....	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.2 Pemeriksaan oleh BPK.....	7
2.2.1 Opini Pemeriksaan BPK.....	8
2.2.2 Kecukupan Pengungkapan.....	10
2.2.3 Efektivitas Sistem Pengendalian Intern .....	11
2.2.4 Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan .....	11
2.3 Juknis Penetapan Batas Materialitas .....	11
2.4 Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN).....	14
2.5 Standar Audit SA 700.....	14
BAB III METODE DAN PEMBAHASAN.....	16
3.1 Metode Pengumpulan Data .....	16

3.2 Hasil Opini BPK RI terhadap Laporan Keuangan Pemda Madiun .....	17
3.3 Pembahasan Hasil.....	18
3.3.1 Kesesuaian antara hasil opini BPK RI dengan UU No 15 Tahun 2004	18
3.3.2 Kesesuaian antara temuan audit BPK dengan Juknis Penetapan Batas Materialitas Pemeriksaan Keuangan BPK RI.....	21
3.3.2.1 Pemeriksaan temuan tahun 2016.....	24
3.3.2.2 Pemeriksaan temuan tahun 2017.....	30
3.3.2.3 Pemeriksaan temuan tahun 2018.....	34
3.3.2.4 Pemeriksaan temuan tahun 2019.....	37
3.3.3 Penyebab Opini tahun 2016 Pemda Kota Madiun mendapatkan WDP dibanding tahun 2017-2019 yang mendapatkan opini WTP .....	40
BAB IV SIMPULAN .....	44
4.1 Simpulan.....	44
DAFTAR PUSTAKA .....	46
LAMPIRAN .....	47
SURAT RISET .....	73
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	74

## DAFTAR TABEL

Tabel II. 1 Hubungan antara efek materialitas, keadaan, dan opini .....	13
Tabel III. 1 Hasil Opini BPK atas LK Pemda Madiun .....	17
Tabel III. 2 Kriteria Penentuan Opini Menurut UU No 15 Tahun 2004.....	18
Tabel III. 3 Opini serta persentase tindak lanjut rekomendasi BPK .....	22
Tabel III. 4 Persentase Materialitas Awal Berdasarkan Opini .....	23
Tabel III. 5 Nilai Materialitas Awal Pemeriksaan .....	23
Tabel III. 6 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas SPI Tahun 2016.....	25
Tabel III. 7 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas Perundang-undangan Tahun 2016 .....	28
Tabel III. 8 Matriks hubungan efek materialitas,keadaan dan jenis opini tahun 2016.....	29
Tabel III. 9 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas SPI Tahun 2017.....	30
Tabel III. 10 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas Perundang-undangan Tahun 2017 .....	32
Tabel III. 11 Matriks hubungan efek materialitas,keadaan dan jenis opini tahun 2017.....	33
Tabel III. 12 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas SPI Tahun 2018.....	34
Tabel III. 13 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas Perundang-undangan Tahun 2018 .....	35
Tabel III. 14 Matriks hubungan efek materialitas,keadaan dan jenis opini tahun 2018.....	37
Tabel III. 15 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas SPI Tahun 2019.....	37
Tabel III. 16 Jumlah Salah Saji dan <i>Tolerable Misstatement</i> Temuan Kelemahan atas Perundang-undangan Tahun 2019 .....	38
Tabel III. 17 Matriks hubungan efek materialitas,keadaan dan jenis opini tahun 2019 .....	39
Tabel III. 18 Ketentuan Perumusan suatu Opini atas Laporan Keuangan .....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel temuan” dan dampak yang ditimbulkan pada tahun 2016.....	47
Lampiran 2 Tabel temuan” dan dampak yang ditimbulkan pada tahun 2017.....	49
Lampiran 3 Tabel temuan” dan dampak yang ditimbulkan pada tahun 2018.....	51
Lampiran 4 Tabel temuan” dan dampak yang ditimbulkan pada tahun 2019.....	53
Lampiran 5 Perhitungan <i>Tolerable Misstatement</i> tahun 2016 .....	55
Lampiran 6 Perhitungan <i>Tolerable Misstatement</i> tahun 2017 .....	56
Lampiran 7 Perhitungan <i>Tolerable Misstatement</i> tahun 2018 .....	57
Lampiran 8 Perhitungan <i>Tolerable Misstatement</i> tahun 2019 .....	58
Lampiran 9 LHP LKPD Kota Madiun Tahun 2016.....	59
Lampiran 10 LHP LKPD Kota Madiun Tahun 2017.....	63
Lampiran 11 LHP LKPD Kota Madiun Tahun 2018.....	66
Lampiran 12 LHP LKPD Kota Madiun Tahun 2019.....	69
Lampiran 13 Rekapitulasi TLHP Kota Madiun Tahun 2019.....	72