



**DAMPAK PENGADAAN BARANG/JASA
PEMERINTAH SECARA ELEKTRONIK
(*E-PROCUREMENT*) TERHADAP METODE
AUDIT INTERNAL**



TESIS

OLEH

**UNIVERSITAS
ANWAR SYAM
MERCU BUANA**

55514110046

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2016**



**DAMPAK PENGADAAN BARANG/JASA
PEMERINTAH SECARA ELEKTRONIK
(*E-PROCUREMENT*) TERHADAP METODE
AUDIT INTERNAL**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

ANWAR SYAM

55514110046

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

**Judul : Dampak Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Secara Elektronik
(E-Procurement) Terhadap Metode Audit Internal**

Nama : Anwar Syam

NIM : 55514110046

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 3 Februari 2016

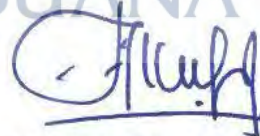
Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, MS., Ak., CA., CSRS

Pembimbing



Dr. Rini, M.Si., Ak., CA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : **Dampak Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Secara Elektronik
(E-Procurement) Terhadap Metode Audit Internal**

Nama : Anwar Syam

N I M : 55514110046

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 3 Februari 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 3 Februari 2016



Anwar Syam

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulisan tesis ini dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi pada Program Pascasarjana Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari penelitian ini masih jauh dari baik apalagi untuk dikatakan sempurna. Semua itu tidak lepas kodrat manusia penulis yang selalu mempunyai kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Ada banyak pihak yang memberikan bantuan moril dan materiel baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian tesis ini.

Melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Mercubuana Dr. Arisetyanto Nugroho. MM.
2. Direktur Program Pascasarjana Prof. Dr. Didik J. Rachbini.
3. Kaprodi. Magister Akuntansi Dr. Istianingsih, MS.Ak, CA., CSRS
4. Pembimbing Dr. Rini. M.Si., Ak., CA.
5. Kepala ULP IPB Sutoyo. ST., M.Si
6. Kepala Kantor Audit Internal IPB Dr. Wonny Ahmad Ridwan. SE., MM
7. Ketua Pokja Kontruksi ULP IPB Wahari Sulisty Anggoro. SE
8. Ketua Pokja Barang ULP IPB Susanto. AMa
9. Kepala Bidang Audit Internal Keuangan IPB Setyo Pratomo. SE., MM., QIA.

Dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu dengan tulus yang telah membantu karya tulis ini.

Wa Billa hi' taufiq wal hidayah, Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Jakarta, 3 Februari 2016

Anwar Syam



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Pengesahan.....	ii
Pernyataan.....	iii
Kata Pengantar.....	iv
<i>Abstract</i>	vi
ABTRAKS.....	vii
Daftar isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Fokus dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....	11
1.1 Pengertian Barang/Jasa Pemerintah.....	11
1.2 Pengertian Proses Pengadaan Barang/ Jasa Pemerintah.....	13
1.3 Jenis dan Langkah Pengadaan Barang/ Jasa Pemerintah.....	18
2. <i>E-Procurement</i>	21
2.1. Pengertian <i>E-Procurement</i>	21
2.2. <i>E-Tendering</i>	23
2.3. <i>E-Purchasing</i>	24
2.4. Metode dan Langkah <i>E-Tendering</i> dan <i>E Purchasing</i>	26
3. Audit Internal.....	32

3.1	Pengertian Audit Internal	32
3.2	Tugas dan Peran Auditor Internal	34
3.3	Tujuan atau Sasaran Pemeriksaan Audit Internal	35
3.4	Standar Pelaksanaan Fungsi Audit Internal.....	37
3.5	Metode Kerja Internal Audit Internal.....	39
B.	Rerangka Pemikiran	41
BAB III. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....		44
A.	Sejarah Perusahaan.....	44
B.	Lingkup Bidang Usaha.....	45
C.	Sumber Daya	46
D.	Proses Bisnis	47
BAB IV. DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....		48
A.	Jenis Penelitian.....	48
B.	Teknik Pengumpulan Data	50
C.	Metode Analisis.....	53
BAB V. HASIL DAN PEMBAHASAN		56
A.	Persiapan Menghadapi Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Secara Elektronik (<i>E-procurement</i>)	56
1.	Persiapan dari Unit Layanan Pengadaan (ULP) IPB	56
2.	Persiapan dari Kantor Audit Internal (KAI) IPB	59
B.	Proses Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Secara Elektronik (<i>e-procurement</i>) di ULP IPB	62
1.	Penyusunan Dokumen Lelang Elektronik	62
2.	Pembuatan Paket Lelang di Aplikasi Web	66
3.	Persiapan Pemberian Penjelasan Lelang.....	69
4.	Evaluasi Penawaran Lelang Elektronik	71
4.1.	Evaluasi Administrasi	75
4.2.	Evaluasi Teknis	77
4.3.	Evaluasi Harga	80
5.	Evaluasi Kualifikasi dan Pembuktian Kualifikasi	82

6.	Pengumuman Pemenang Lelang Elektronik.....	87
7.	Masa Sanggah Hasil Lelang	88
8.	Pembuatan Laporan Hasil Lelang.....	90
C.	Audit Internal Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah	
	Secara elektronik (<i>e-procurement</i>)	92
1.	Persiapan Audit Internal	92
2.	Pelaksanaan Audit Internal	95
3.	Pembuatan Laporan Audit Internal.....	100
BAB VI. SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....		102
A.	Simpulan	102
B.	Implikasi.....	103
C.	Saran.....	103

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel :		Halaman
2.1	Tugas Dan Wewenang Pihak Dalam Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah	15
4.1	Perbedaan Paradigma Psitivistik, Interpretif, Critical	49
4.2	Garis Besar Pertanyaan dalam Wawancara	51
5.1	Isi Bab Standar Dokumen Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah	63
5.2	Isi Bab 4 Lembar Data Pemilihan (LDP)	64
5.3	Isi Bab 5 Lembar Data Kualifikasi (LDK)	65
5.4	Evaluasi Administrasi	75
5.5	Evaluasi Teknis	78
5.6	Evaluasi Harga	80



DAFTAR GAMBAR

Gambar:	Halaman	
2.1	Para Pihak Dalam Proses Pengadaan	
	Barang/Jasa Pemerintah	14
2.2	Metode Pengadaan Barang	19
2.3	Metode Pengadaan Kontruksi	19
2.4	Metode Pengadaan Jasa Lainnya	20
2.5	Metode Pengadaan Jasa Konsultasi	20
2.6	Aplikasi <i>E-Procurement</i>	23
2.7	Aplikasi <i>E-Purchasing</i>	25
2.8	Rerangka Pemikiran Teoritis : Dampak Pengadaan	
	Barang/Jasa Pemerintah Secara Elektronik	
	(<i>E-Procurement</i>) Terhadap Internal Audit	40
3.1	Organisasi Unit Layanan Pengadaan (ULP) IPB	45
3.2	Proses Kegiatan di Unit Layanan Pengadaan IPB	47
5.1	Standar Dokumen Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah	62
5.2	Proses Penyusunan Dokumen Lelang	65
5.3	Pembuatan Paket Lelang Elektronik	66
5.4	Pembuatan Syarat di Paket Lelang Elektronik	67
5.4	Koreksi Jadwal di Paket Lelang Elektronik	68
5.5	Pemberian Penjelasan Dalam Lelang Elektronik	70
5.6	Peserta Lelang Mengupload Dokumen Penawarn	72
5.6	Peserta Lelang Mengupload Dokumen Penawarn	73
5.7	Panitia Lelang Mengisi Harga Penawaran	74
5.8	Evaluasi Administrasi	76
5.9	Evaluasi Teknis	79
5.10	Evaluasi Harga	81
5.11	Proses Evaluasi Penawaran	82
5.12	Form Data Kualifikasi Peserta Lelang elektronik	83
5.13	Evaluasi Kualifikasi	85

5.14	Penetapan Pemenang	86
5.15	Upload Berita Acara Hasil Pelelangan	87
5.16	Pengumuman Lelang	88
5.17	Masa Sanggah Hasil Lelang	89
5.18	Jadwal Lelang Dalam Laporan Hasil Lelang	91
5.19	Proses Penyusunan Dokumen Lelang	93
5.20	Persiapan Audit Internal	95
5.21	File Dokumen Hasil Lelang	96
5.22	Form Hasil Temuan Audit Internal	97
5.23	Form Hasil Temuan Audit Internal	99
5.24	Proses Audit Internal Terhadap Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Secara Elektronik	101



DAFTAR LAMPIRAN

Wawancara dengan narasumber :

1. Kepala Kantor Audit Internal IPB
2. Kepala Unit Layanan Pengadaan IPB
3. Ketua Pokja Konstruksi ULP IPB
4. Ketua Pokja Barang IPB
5. Anggota Pokja Konstruksi IPB
6. Anggota Pokja Barang ULP IPB
7. Kepala Bidang Audit Keuangan IPB
8. Auditor Internal Senior IPB

