

## RINGKASAN

Penelitian ini merupakan penelitian ketidakpatuhan yang dilakukan oleh auditor pemerintah dalam audit keuangan program pemerintah berbasis pemberdayaan masyarakat. Penelitian ini mengambil judul: “Mengungkap Penyebab Ketidakpatuhan Auditor Pemerintah”.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apa penyebab ketidakpatuhan auditor terhadap pedoman pelaksanaan khususnya dalam proses penentuan tingkat materialitas pada saat perencanaan audit.

Penelitian ini adalah penelitian dengan pendekatan kualitatif untuk memberikan gambaran terjadinya ketidakpatuhan dalam perencanaan audit keuangan program pemerintah berbasis pemberdayaan masyarakat. Informan penelitian dipilih dari populasi auditor di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) yang pernah melaksanakan audit keuangan program pemerintah berbasis pemberdayaan masyarakat, mulai dari tingkat anggota tim, ketua tim, dan pengendali teknis.

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data, alasan auditor melakukan ketidakpatuhan terhadap pedoman audit keuangan program pemerintah berbasis pemberdayaan masyarakat dapat dijelaskan melalui *Techniques of Neutralization*, yaitu; a) *The Denial of Responsibility*, yang menjelaskan bahwa ketidakpatuhan terjadi karena beban kerja audit terkait keterbatasan waktu dan dana audit; b) *The Denial of The Injury*, yang menjelaskan bahwa ketidakpatuhan terjadi karena auditor menganggap ketidakpatuhan tidak menimbulkan kerugian atau tidak berpengaruh apapun terhadap kinerja pelaksana program; c) *The Denial of The Victim*, yang menjelaskan bahwa ketidakpatuhan terjadi karena auditor menganggap hal itu wajar dilakukan pada audit keuangan program pemerintah berbasis pemberdayaan masyarakat ini; d) *The Condemnation of The Condemners*, yang menjelaskan bahwa ketidakpatuhan terjadi karena auditor balik menyalahkan pembuat pedoman dan proses sosialisasinya; dan e) *The Appeal to The Higher Loyalties*, yang menjelaskan bahwa ketidakpatuhan dilakukan agar auditor diterima komunitasnya.

Implikasi dari kesimpulan penelitian ini adalah dalam upaya mengurangi dan menghilangkan ketidakpatuhan ini BPKP diharapkan dapat mengatur beban kerja audit terutama terkait waktu dan dana audit untuk semua penugasan audit dengan lebih baik dan dalam pembuatan pedoman audit diharapkan dapat memperhatikan semua faktor yang dapat mempengaruhi jalannya suatu audit, serta dalam sosialisasi pedoman tersebut dilaksanakan secara terstruktur sehingga tidak ada yang terlewat. Selain itu, semua auditor BPKP diharapkan dapat mempelajari dan lebih memahami, serta melaksanakan seutuhnya pedoman audit yang telah diterbitkan dan dapat menjadi pribadi yang lebih profesional sehingga dalam pelaksanaan tugasnya lebih mengutamakan aturan daripada mengikuti kebiasaan.

## SUMMARY

*This research is a study on non-compliance conducted by government auditors in financial audit of government-based programs of community empowerment. This research takes the title: "Revealing the Causes of the Non-Compliance of Government Auditors".*

*The purpose of this study is to determine what are the causes of auditor's non-compliance to the implementation guidelines, especially in the process of determining the level of materiality at the time of audit planning.*

*This research is a qualitative approach to give an illustration of non-compliance that happened in the planning of financial audit of government program based on community empowerment. The research informants were selected from the auditor population at the Financial and Development Supervisory Board (BPKP) who had conducted financial audits of government-based community empowerment programs, ranging from team members, team leaders, and technical controls.*

*Based on the result of research and data analysis, the reason of the auditor to disobey the financial audit guidelines of the government-based program of community empowerment can be explained through Techniques of Neutralization, that is; a) The Denial of Responsibility, which explains that non-compliance occurs because of audit workloads related to the constraints of time and audit funds; b) The Denial of The Injury, which explains that non-compliance occurs because the auditor considers non-compliance does not cause harm or does not affect the performance of program implementers; c) The Denial of the Victim, which explains that non-compliance occurs because the auditor considers it appropriate to be done to the financial audit of the community-based government empowerment program; d) The Condemnation of the Condemners, which explains that non-compliance occurs because the auditor counterblames the guidelines and it's socialization process back; and e) The Appeal to The Higher Loyalties, which explains that non-compliance is made in order for the auditor to be accepted by the community.*

*The implications of this research's conclusions are that in the effort of reducing and eliminating non-compliance, BPKP is expected to manage the audit workload better, especially related to time and audit funds for all audit assignments and in the making of audit guidelines, it is expected to pay attention to all factors that may affect the course of an audit, as well the socialization process is done in a structured implementation so that nothing are missed. In addition, all BPKP auditors are expected to learn and understand more, as well fully implement the audit guidelines that have been published and become more professional so that in the execution of their duties, they prioritize the rules rather than following the habit.*