

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และประเมินผลการควบคุมภายในของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่

ผู้เขียน นางนริศรา แก้วแสนเมือง

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์อมรา โกสยگانนท์ อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
รองศาสตราจารย์ณภาพร ณ เชียงใหม่ อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบ และการประเมินผลการควบคุมภายในของบุคลากรส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่ และเพื่อให้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่จะให้ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานแก่ผู้บริหารของสำนักงานให้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่อไป โดยใช้แนวคิด COSO และทฤษฎี 16 องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน รวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามถามผู้บริหาร จำนวน 55 คน และพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้ที่มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงาน จำนวน 134 คน ของ 64 ส่วนราชการ นำมาประมวลผลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนาค่าสถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย และร้อยละ

ผลการศึกษา พบว่า ผู้บริหารมีความรู้ความเข้าใจด้านบริหาร 4 ด้าน ได้แก่ ด้านภารกิจ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากร และด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน ดังนั้นระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน ด้านภารกิจ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากร และด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.49 ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวคิด

COSO โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบด้วย ด้านกิจกรรมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 5.00) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (ค่าเฉลี่ย 5.00) และด้านการติดตามประเมินผล (ค่าเฉลี่ย 4.97)

ส่วนพนักงานการเงินและบัญชี หรือผู้มีอำนาจ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานมีความรู้ความเข้าใจด้านการเงิน การผลิต ระบบสารสนเทศ และการบริหารพัสดุ ดังนี้ ระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน ด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.18 ระดับความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบด้วย ด้านกิจกรรมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 4.88) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (ค่าเฉลี่ย 5.00) ด้านการติดตามประเมินผล (ค่าเฉลี่ย 4.86) และโดยรวมอยู่ในระดับมาก คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 4.45)

ข้อเสนอแนะสำหรับส่วนราชการประจำจังหวัดเชียงใหม่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ควรจัดฝึกอบรม หรือสนับสนุนการเข้าร่วมฝึกอบรมแก่พนักงานอย่างเพียงพอ ด้านกิจกรรมการควบคุม ควรมีการสอบทานหรือตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นครั้งคราว ควรมีการประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็นครั้งคราว ควรมีการแบ่งหน้าที่มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ควรมีการจัดทำประกันภัยให้ครอบคลุมมูลค่าของสินค้าที่อยู่ในคลัง ควรให้พนักงานฯ มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ฝ่ายจัดหา และจัดสถานที่จัดเก็บพัสดุให้เพียงพอ ควรมีการจัดทำแผนการบำรุงรักษาพัสดุ สถานที่จัดเก็บพัสดุมีการแต่งตั้งเวรยามรักษาความปลอดภัย และควรมีการจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาพัสดุ ด้านการติดตามประเมินผล ควรมีการแจ้งผลการประเมินให้แก่บุคลากรที่รับผิดชอบทราบ และแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงาน ควรมีการประเมินความคืบหน้ามีการดำเนินการในช่วงเวลาและความถี่ที่เหมาะสม และควรให้ความสำคัญของการประเมินประโยชน์ของการใช้ระบบสารสนเทศ

Independent Study Title Knowledge and Understanding of Personnel at Chiang Mai Provincial Government Offices on Internal Control System Setting and Evaluation

Author Mrs. Narissara Kaewsaeunmuang

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Amara Kosaiyakanont Advisor

Associate Professor Napaporn Na Chiangmai Co-advisor

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the knowledge and understanding of personnel at the Chiang Mai Provincial Government Offices, on the setting and evaluation of the internal control system. This is useful information for the Office of the Auditor General to allow them to provide advice to the operational management of the office to ensure work is performed under the regulations. The conceptual of the internal control of the COSO and sixteen internal control factors, in finance and accounting were employed in this study. Data were collected using questionnaires filled out by 55 government executives, and 134 finance accounting or the other officers from the 64 Chiang Mai Provincial Government Offices. These were analyzed using descriptive statistics such as percentages and means.

The study found that government executives have the knowledge and understanding of the four areas of the mission and operational processes. The use of environmental resources for the operation are as follows; the priority is the mission control in the process; the use of resources and environmental operations; and overall average of 4.49 is on a massive scale. The student's knowledge about the internal control; the evaluation on the internal control of the COSO, which

controls activities; and information technology and communications had an overall level averaging 5.00. Monitoring and evaluation, had an overall average of 4.97.

They had priority in the internal control of the financial aspects of the system, and of the administrative supplies, which overall averaged 4.18. The students' knowledge about the internal control, and the overall evaluation of it of the COSO comprises, controlled activities averaging 4.88, information and communication were almost equal to 5.00, monitoring and evaluation were almost equal to 4.86, and the average follow up of a controlled environment was 4.45

The suggestions to Chiang Mai Provincial Government environmental control; are they should be trained, or encouraged to participate in adequately training their employees. The control activities should be reviewed or audit of the accounts from time to time. Should be assessed from time to time and financial reporting. There should be a division a person responsible for more than one job, the insurance should cover the value of the products in stock, the employee should be given, this is should be a provision for staff turnover, a place to store enough supplies, there a plan for the maintenance supplies a place to store supplies, a duty to appoint a security guard, and there should be reporting of the results of maintenance supplies. The evaluation assessment should be provided to personnel responsible for that, area it should help and demonstrating streamline operations. This can be a cluered assessing the progress of the implementation at an appropriate duration and frequency, the importance of assessing the benefits of using information systems.