

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ค
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ฉ
สารบัญตาราง	ฎ
สารบัญภาพ	๗
บทที่ 1 บทนำ	1
1. หลักการและเหตุผล	1
2. วัตถุประสงค์	3
3. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
4. นิยามศัพท์	4
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	5
แนวคิดและทฤษฎี	5
1. แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	5
2. แนวคิดเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน	15
3. กระบวนการปฏิบัติการตรวจสอบภายในภาครัฐ	21
4. กระบวนการวิธีปฏิบัติการตรวจสอบทางการบัญชีและการเงิน	39
5. แนวทางการตรวจสอบระบบบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล	44
6. ปัจจัยที่ส่งผลทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ	55
7. ความรู้เกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล	59
8. วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	63
บทที่ 3 ระเบียบวิธีการศึกษา	67
ขอบเขตการศึกษา	67
1. ขอบเขตเนื้อหา	67
2. ขอบเขตประชากร	67
3. ขนาดตัวอย่างและวิธีการคัดเลือกตัวอย่าง	68
วิธีการศึกษา	68
4. เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล	68

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5. วิธีการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล	69
6. ข้อมูลและแหล่งข้อมูล	70
7. การรวบรวมข้อมูล	70
8. การวิเคราะห์ข้อมูล	71
บทที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูล	74
ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	75
ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล	79
ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้านบัญชีและการเงิน ของผู้ตอบแบบสอบถาม	81
ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล	99
ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ จากผู้ตอบแบบสอบถาม	112
บทที่ 5 สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	113
1. สรุปผลการศึกษา	113
2. อภิปรายผล	131
3. ข้อค้นพบ	136
4. ข้อเสนอแนะจากการศึกษา	138
บรรณานุกรม	140
ภาคผนวก	142
ภาคผนวก ก วงจรการคลังกับการตรวจสอบ	143
ภาคผนวก ข ระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	149
ภาคผนวก ค แบบสอบถาม	163
ภาคผนวก ง รายชื่อองค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอแม่สรวย จังหวัด เชียงราย	176

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ภาคผนวก จ รายงานผลการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติ ราชการ เพื่อกำหนดประโยชน์ตอบแทนเป็นกรณีพิเศษ ประจำปี 2552 ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงราย	178
ประวัติผู้เขียน	181



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญตาราง

ตาราง		หน้า
1	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	75
2	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	76
3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	76
4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่	77
5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน	77
6	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเข้ารับการศึกษา ฝึกอบรมเรื่องการตรวจสอบภายใน	78
7	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับขนาด องค์การบริหารส่วนตำบล	79
8	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาการ จัดตั้งที่ผ่านมาขององค์การบริหารส่วนตำบล	79
9	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนของ ผู้บริหาร ข้าราชการ และพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล	80
10	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนประชากร ในเขตปกครองขององค์การบริหารส่วนตำบล	80
11	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้รวมที่ จัดเก็บเอง รัฐจัดเก็บ และจัดสรรให้ ไม่รวมเงินอุดหนุนในปีที่ผ่านมาขององค์ การบริหารส่วนตำบล	81
12	แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตาม ขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบ แบบสอบถาม	82
13	แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตาม ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	84
14	แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตาม ขั้นตอนการรายงานผลการตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	86
15	แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตาม ขั้นตอนการติดตามผลการตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	87

สารบัญตาราง (ต่อ)

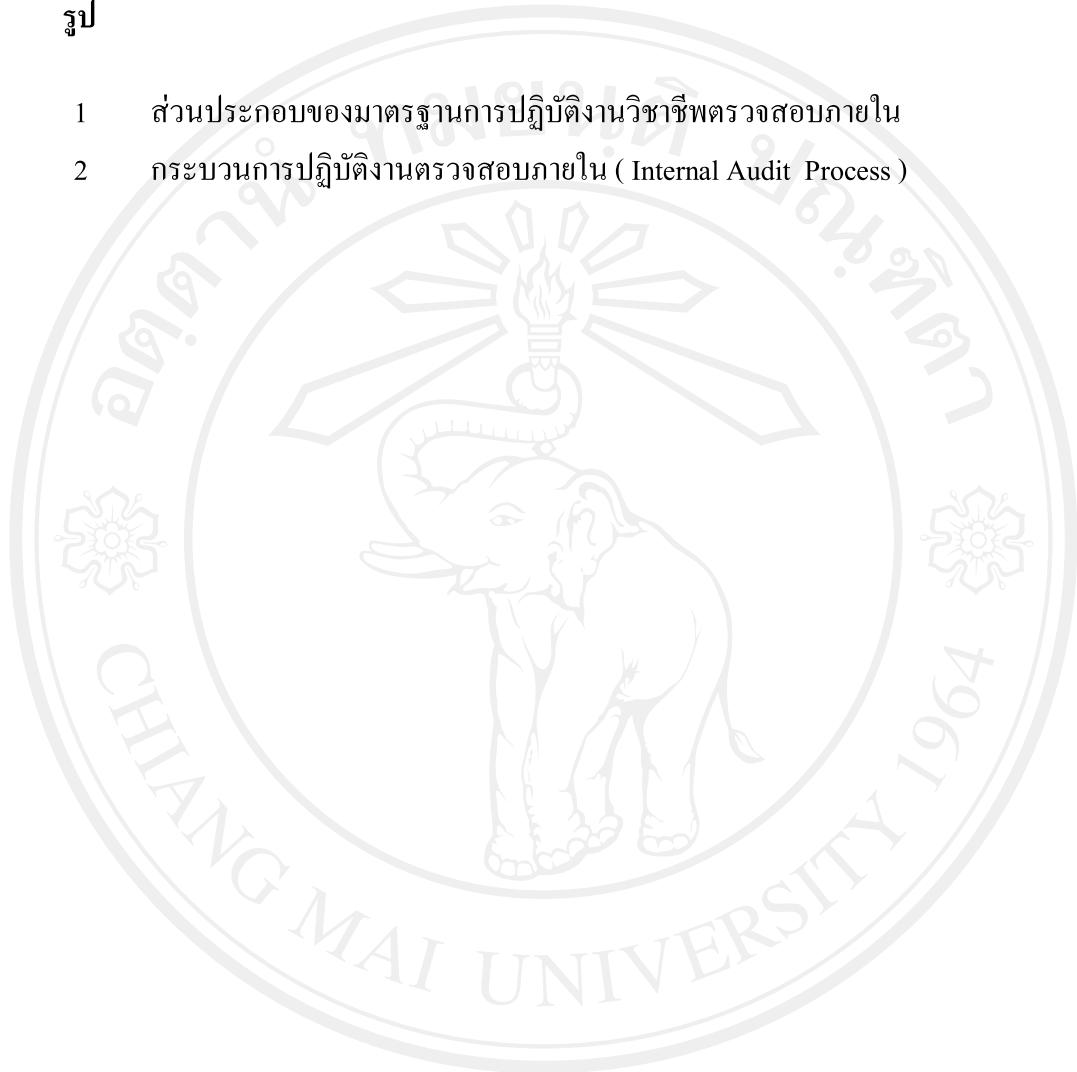
ตาราง		หน้า
16	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การตรวจสอบด้านการเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	89
17	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการรับและนำส่งเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	91
18	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการเบิกจ่ายเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	92
19	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบสมุดเงินสดรับ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	93
20	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบสมุดเงินสดจ่าย ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	94
21	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	95
22	แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณและเงินสะสมคงเหลือ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม	97
23	แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนของนโยบาย	99
24	แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและสภาพแวดล้อมในองค์กร	101
25	แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	103
26	แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ	105
27	แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน	107

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง	หน้า
28 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระในการปฏิบัติการตรวจสอบ	108
29 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ	110
30 ตารางสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามกระบวนการตรวจสอบ ภายใน ด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล	115
31 ตารางสรุปผลแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล	116
32 ตารางสรุประดับแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและ การเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล แบ่งตามระดับการประเมิน แยกตามแต่ละ องค์ประกอบ	117
33 ตารางสรุปปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านบัญชี และการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล	124
34 ตารางสรุประดับแนวทางปัจจัยส่งเสริมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้าน บัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล แบ่งตามระดับการประเมิน แยก ตามแต่ละองค์ประกอบ	126

สารบัญภาพ

รูป		หน้า
1	ส่วนประกอบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน	17
2	กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal Audit Process)	35



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved