ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ แนวทางการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

ผู้เขียน นางสาวกรรณิการ์ ปัญญาดี

ปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาแนวทางพัฒนาการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมสำหรับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา โดยมีขอบเขตการศึกษาเป็นการศึกษาลักษณะการดำเนินงาน สภาพปัญหา อุปสรรคจากการตรวจสอบภายใน ด้านการดำเนินงานและกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แล้วนำมาเปรียบเทียบกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในต่อไปในอนาคต โดยผู้ศึกษาได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์บุคลากรที่มีหน้าที่ในการจัดให้มีการตรวจสอบดูแลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้แก่ ผู้บริหาร หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งสิ้น 16 คน

จากการศึกษาเปรียบเทียบกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาในปัจจุบันกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 เพื่อหาแนวทางแก้ไขและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาต่อไปในอนาคต พบว่ากระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ครอบคลุมตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ยังพบสภาพปัญหา อุปสรรค ข้อบกพร่องด้านการดำเนินงาน ได้แก่ กฎบัตร กรอบอัตรากำลัง ความรู้ความสามารถความเชี่ยวชาญผู้ตรวจสอบภายใน การประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายใน และด้านกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

ภายใน ได้แก่ ขั้นตอนการวางแผน ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบและขั้นตอนการจัดทำรายงานและติดตามผล

ดังนั้น จากการศึกษาพบว่าควรมีแนวทางการพัฒนาด้านการดำเนินงานและด้านกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้ ด้านการดำเนินงาน ได้แก่ ด้านกฎบัตรสำนักงานตรวจสอบภายในควรมีการทบทวนกฎบัตรให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและมาตรฐานการตรวจสอบภายในตั้งแต่ต้นปีงบประมาณเป็นประจำทุกปี ด้านกรอบอัตรากำลังหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในควรนำเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยเพื่อหารือกับผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ ด้านความรู้ความสามารถความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในควรมีการวางแผน กำหนดนโยบายการสร้างขวัญกำลังในการปฏิบัติ โดยการสร้างแรงจูงใจในการเลื่อนตำแหน่งงานหรือการให้ทุนการเข้าร่วมอบรมหลักสูตรการเป็นผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ด้านการประกันคุณภาพของการตรวจสอบภายในควรมีการปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกๆ ด้านและติดตามดูแลประสิทธิภาพของงานอย่างต่อเนื่อง

ด้านกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้แก่ การวางแผนตรวจสอบสำนักงานตรวจสอบภายในควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับรองจากสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานและระเบียบฯ การปฏิบัติงานหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในควรดูแลให้มีทรัพยากรที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานผู้ตรวจสอบภายในควรคำนึงถึง ความถูกต้อง ชัดเจน กะทัดรัด ทันกาล สร้างสรรค์และจูงใจเพื่อแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการปฏิบัติงาน และการติดตามผลควรพิจารณากำหนดวิธีการและตารางเวลาที่เหมาะสมในการติดตามผลของรายงานผลการปฏิบัติงานในปีก่อนไว้ในแผนการตรวจสอบปีปัจจุบัน มีการติดตามเป็นระยะๆ พร้อมทั้งจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสม

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

Independent Study Title Guidelines for Improving Internal Audit Process of Rajamangala University of Technology Lanna

Author Miss Kunnika Punyadee

Degree Master of Accounting

Independent Study Advisor Associate Professor Chusri Taesiriphet

Abstract

The purpose of this independent study was to study the guidelines for improving the internal audit process of Rajamangala University of Technology Lanna. The scope of the study was to assass the conditions and problems of the internal audit system, and the operational and audit processes. There were then to be compared with the standard internal audit and the regulations of the Ministry of Finance regarding the 2008 audit of government agencies. This aimed to guide the improvement and development of the future internal audits. The study was conducted to gather further information from interviews a personnel whose duties were arranging to have the internal control audit of Rajamangala University of Technology Lanna. This induced the leader of the university administration office for internal audits, the leader of the internal audit unit and 16 internal auditors.

A comparative study of the performance audit of the Rajamangala University of Technology Lanna and the current standard of internal audit regulations of the Ministry of finance regarding the 2008 audit of government agencies, were used to find solutions and develop a future internal audit for the Rajamangala University of Technology Lanna, Studies have shown that the performance audits of the internal auditors are not covered by the audit of the internal auditors of the government and regulations of the Ministry of Finance regarding in 2008. The auditors of the government also found flaws that were barriers to the internal audit charter and the framework of the workforce. The internal auditor expertise, the quality of the internal audit and the auditing

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

process includes three steps, the planning process, the audit procedures, and procedures for reporting and monitoring.

So from the study solutions are needed to develop an internal audit. The operation of the internal audit. The are as follows charter should be revised to be consistent with the mission of the agency and the standard of the internal audit. Then of the internal audit should address staffing issues in consultation with the head of internal control management and audit committee. Since the beginning of every fiscal year, the head of the office & internal audit should bring the necessary resources required to perform to the University council. They should develop plans and policies of the organization by creating an incentive to participate by funding the continued training of internal auditors. This should improve and maintain the quality of the internal audit by improving it to cover every way and continuously monitoring the performance.

The internal audit process office of the internal audit should be appointed by the audit committee has approved by the university. The performance audit is in accordance with the standards and regulations of the head of internal audit and is coordination with internal audit departments and the operations of leader & the internal audit. they should take care of the resource so that the operation and the preparation of the report are considered to be accuracy, clear ,Concise, timely, creative provide and incentives to improve a of the performance. The plan should determine the appropriate methods and schedules to keep track of the performance reported in the previous year, in the current year. These audit plans should be monitored periodically and with an appropriate budget.

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved