

สารบัญ

	หน้า
กิตติกรรมประกาศ	ก
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	น
สารบัญตาราง	ฉ
สารบัญภาพ	ฐ
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 หลักการและเหตุผล	1
1.2 วัตถุประสงค์	2
1.3 แผนการดำเนินงานและขอบเขตการศึกษา	3
1.4 นิยามศัพท์	4
1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	5
บทที่ 2 ทฤษฎีและแนวคิดที่ใช้ในการศึกษา	
2.1 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	6
1. ความหมายของการตรวจสอบภายใน	6
2. ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน	6
3. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน	7
2.2 มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	8
2.3 ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551	9
2.4 กระบวนการตรวจสอบภายใน	12
2.5 กรอบแนวคิดในการศึกษา	20
2.6 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	21
บทที่ 3 ลักษณะการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	
3.1 ประวัติความเป็นมาและสภาพปัจจุบันของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลล้านนา	23
3.2 โครงสร้างการบริหารของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	24
3.3 ประวัติความเป็นมาและสภาพปัจจุบันของสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	26

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
3.4 SWOT ของสำนักงานตรวจสอบภายใน	26
3.5 โครงสร้างองค์การงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลล้านนา	27
3.6 ประเภทการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	28
3.7 ลักษณะการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	31
3.8 ด้านการดำเนินงานของสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี- ราชมงคลล้านนา	36
3.9 กระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี- ราชมงคลล้านนา	37
3.10 ปัญหาที่พบจากการศึกษากระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	48
บทที่ 4 แนวทางพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	
4.1 การเปรียบเทียบด้านการดำเนินงาน 4 ด้าน	52
4.2 การเปรียบเทียบด้านกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	60
4.3 แนวทางการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี- ราชมงคลล้านนา	75
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ	
5.1 สรุปผลการศึกษา	85
5.2 อธิปไตยผล	89
5.3 ข้อเสนอแนะ	90
บรรณานุกรม	92

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ภาคผนวก	
ก มาตรฐานการตรวจสอบภายในของ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ	96
ข ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551	101
ค แบบสัมภาษณ์	108
ง หนังสือตอบรับการให้ข้อมูลของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	109
ประวัติผู้เขียน	110

สารบัญตาราง

ตาราง	หน้า
1 แสดงแสดงความเป็นมาของชื่อวิทยาเขต	23
2 แสดงระดับโอกาสในการเกิดความเลื่อง	39
3 แสดงระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเลื่อง	39
4 แสดงตัวอย่าง เรื่องที่ตรวจสอบ/ประเด็นและวัตถุประสงค์การตรวจสอบ	42
5 แสดงตัวอย่างเกณฑ์และตัวชี้วัด	43
6 แสดงตัวอย่างการกำหนดปริมาณงานและขอบเขตงาน	43
7 แสดงการเปรียบเทียบด้านกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	52
8 แสดงการเปรียบเทียบด้านกรอบอัตรากำลัง	54
9 แสดงการเปรียบเทียบด้านความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญของ ผู้ตรวจสอบภายใน	56
10 แสดงการเปรียบเทียบด้านการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	58
11 แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ขั้นตอนการประเมิน ผลระบบการควบคุมภายในและขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงกับแนวทาง การปฏิบัติในปัจจุบัน	60
12 แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการวางแผนตรวจสอบและการวางแผน การปฏิบัติงานกับแนวทางการปฏิบัติในปัจจุบัน	63
13 แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบกับแนวทาง การปฏิบัติในปัจจุบัน	66
14 แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบกับ แนวทางการปฏิบัติในปัจจุบัน	68
15 แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบกับ แนวทางการปฏิบัติในปัจจุบัน	69
16 แสดงการเปรียบเทียบขั้นตอนการจัดทำรายงานและติดตามผลกับแนวทาง การปฏิบัติในปัจจุบัน	71
17 การสรุปเปรียบเทียบความแตกต่างของขั้นตอนกระบวนการตรวจสอบ ภายในที่ใช้ในปัจจุบันด้านการดำเนินงานตรวจสอบภายในและแนวทาง การพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน	75

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตาราง		หน้า
18	การสรุปเปรียบเทียบความแตกต่างของขั้นตอนกระบวนการตรวจสอบภายในที่ใช้ในปัจจุบันด้านกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและแนวทางการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน	81



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved

สารบัญภาพ

รูป	หน้า
1 แสดงแผนภูมิกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	12
2 แสดงกรอบแนวคิดในการศึกษาแนวทางการพัฒนากระบวนการ ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	20
3 โครงสร้างการบริหารงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา	24
4 แสดงโครงสร้างองค์การงานตรวจสอบภายใน	27
5 แสดงกระบวนการตรวจสอบทางการเงิน	32
6 แสดงแผนภูมิงานตรวจสอบดำเนินงาน	34
7 แสดงแผนภูมิการตรวจสอบภายในการตรวจสอบ 6 ประเภท	35
8 แสดงระดับความเสี่ยง	39