

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ ระบบการควบคุมภายในของการจัดทำแผนพัฒนา  
องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดน่าน  
ผู้เขียน นางสาวรุจิพัชญ์ บุญเรืองธนศักดิ์  
ปริญญา รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต  
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ รongศาสตราจารย์เสกสิน ศรีวัฒนานุกุลกิจ

### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่องระบบการควบคุมภายในของการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดน่าน มีวัตถุประสงค์ในการศึกษา 1) เพื่อศึกษาระดับความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผนในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน 2) เพื่อศึกษากระบวนการประเมินความเสี่ยงของการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดน่าน 3) เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล โดยเก็บข้อมูลจากเจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดน่าน จำนวน 84 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม

ผลการศึกษารูปได้ดังนี้

1) ระดับความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผนในการวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่ามีความรู้ความเข้าใจอยู่ในระดับสูง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.68 เมื่อพิจารณาในภาพรวมทั้ง 9 ประเด็น พบว่ามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ค.3) มากที่สุด คือมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.91 ส่วนประเด็นที่มีความรู้ความเข้าใจน้อยที่สุด คือการสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย.) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 2.53

2) กระบวนการประเมินความเสี่ยง 5 ขั้นตอน ได้แก่ (1) การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร (2) การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม (3) การระบุความเสี่ยง (4) การวิเคราะห์ความเสี่ยง และ (5) การบริหารความเสี่ยง พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดน่านมีการดำเนินงาน

ตามกระบวนการประเมินความเสี่ยงในการจัดทำแผนพัฒนาแทบทุกขั้นตอน โดยเฉลี่ยส่วนใหญ่มีการดำเนินการคิดเป็นร้อยละ 76.2 และไม่มีดำเนินการคิดเป็นร้อยละ 23.8

3) ปัญหาและอุปสรรคในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามผลการควบคุมภายในของการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดน่าน พบว่ามีปัญหาและอุปสรรคทุกขั้นตอนในการดำเนินการ โดยการวางแผนและการดำเนินการประเมินการควบคุมภายในมีปัญหาและอุปสรรคมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 73.8 รองลงมาคือการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม คิดเป็นร้อยละ 71.4 เท่ากัน ส่วนการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มีปัญหาและอุปสรรคน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 63.1

<b>Independent Study Title</b>	The Internal Audit System of Development Planning of Tambon Administrative Organization in Nan Province
<b>Author</b>	Ms. Rujiphat Boonruangthanasak
<b>Degree</b>	Master of Public Administration
<b>Independent Study Advisor</b>	Associate Professor Seksin Sriwatthanukulkit

### ABSTRACT

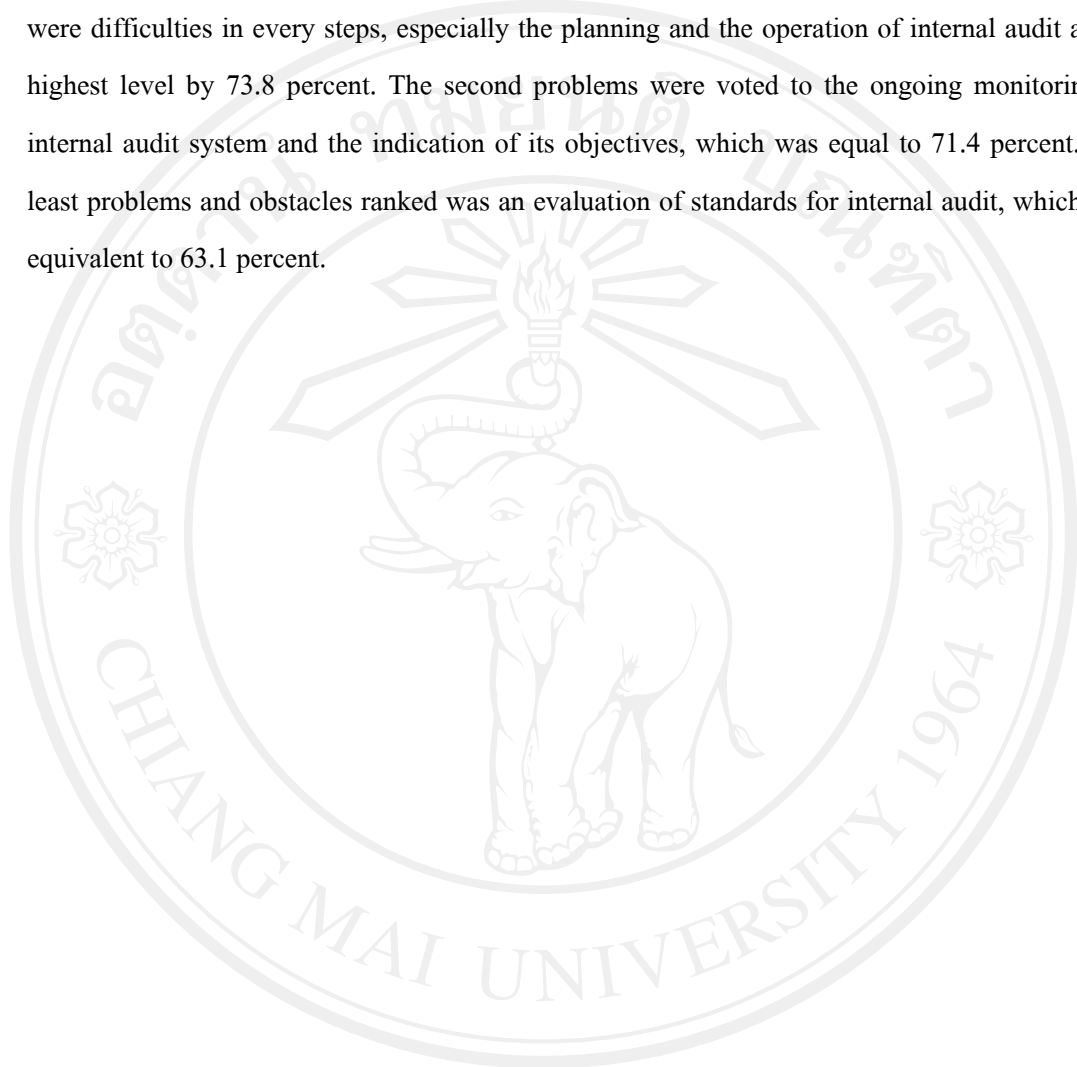
The independent study entitled “The Internal Audit System of Development Planning of Tambon Administrative Organization (TAO) in Nan Province” had objectives 1) to study an understanding level of the policy and planning analysts who imposed a system of internal audit and monitored it, 2) to learn the process of risk assessment relevant to development plan of Tambon Administrative Organization in Nan Province, and 3) to find the problems and obstacles of the internal audit system as well as the ongoing monitoring towards the development planning of TAO. The data were collected through the use of questionnaires to 84 policy and planning analysts who were responsible to impose the internal audit system, to monitor its progress closely, and to make an organizational development plan of TAO in Nan province

The research finding was shown hereafter.

1) The policy and planning analysts had high level of cognition towards the internal audit system and its monitoring with mean of 2.68. In consideration with the overall 9 aspects, it was also found that the highest level of understanding was relevant to the development plan of internal audit (Form- K3), which averaged at 2.91 whereas the lowest level of understanding went to the summary of standards for internal auditing (Form-PY) which averaged 2.53.

2) There were 5 steps to risk assessment; (1) an indication of organization objectives, (2) an identification of activity with its objectives, (3) an identification of what might be the organization risks (4) a risk analysis, and (5) a risk mitigation. Tambon Administrative Organization in Nan Province followed every steps of risk assessment mentioned above, which was equivalent to 76.2 percent, yet some steps were skipped and was ascribed to 23.8 percent.

3) According to the problems and obstacles of the internal audit system and its monitoring towards the development planning of TAO in Nan Province, it was found that there were difficulties in every steps, especially the planning and the operation of internal audit at the highest level by 73.8 percent. The second problems were voted to the ongoing monitoring of internal audit system and the indication of its objectives, which was equal to 71.4 percent. The least problems and obstacles ranked was an evaluation of standards for internal audit, which was equivalent to 63.1 percent.



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
Copyright© by Chiang Mai University  
All rights reserved