

**ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ**      แนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย  
จังหวัดเชียงราย

**ผู้เขียน**      นายพีรันทร์ ท้าวคำ

**ปริญญา**      บัญชีมหาบัณฑิต

**คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ**

รองศาสตราจารย์อมรา โกสยگانนท์      อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก  
ผู้ช่วยศาสตราจารย์บุญเรือง เจริญศรี      อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

#### บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย การศึกษาใช้วิธีการแจกแบบสอบถาม แก่ตัวแทนเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานในองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 6 แห่ง แต่ละแห่งประกอบด้วย ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง จำนวน 1 คน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน นายกององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงิน รวมตลอดถึงการปฏิบัติด้านการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 คน รวมเป็นจำนวนทั้งหมด 24 คน โดยใช้แนวคิดทฤษฎีและการรวบรวมข้อมูล ตามแนวทางการตรวจสอบภายในส่วนราชการของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และคู่มือการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงิน การคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ของกองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย มาวิเคราะห์แนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน

ผลการศึกษาพบว่า แนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยองค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ในกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ใน

กิจกรรมด้านต่าง ๆ และปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สามารถแบ่งผลการประเมินเป็นไปตามแนวทางการประเมินได้ 3 ระดับ คือ Generally Conforms ( GC ) Partially Conforms ( PC ) และ Does Not Conforms ( DNC ) ได้ดังนี้

กระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน ระดับการประเมิน อยู่ในระดับ Generally Conforms (GC) แสดงว่า โครงสร้าง นโยบาย หลักการปฏิบัติ ขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติรวมทั้งกิจกรรมที่สำคัญต่าง ๆ ของด้านการตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินระดับการประเมิน อยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC ) แสดงว่า งานหรือกิจกรรมการตรวจสอบภายใน แสดงให้เห็นถึงความพยายามของหน่วยงานที่จะปฏิบัติงานหรือพัฒนางานให้สอดคล้องและเป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ส่วนกิจกรรมหรือประเด็นที่ไม่ได้ปฏิบัติ เป็นไปตามแนวทางที่ราชการกำหนด จัดอยู่ในระดับ Does Not Conforms ( DNC ) แสดงว่า มีงานหรือกิจกรรมการตรวจสอบภายในที่มีการปฏิบัติงานหรือพัฒนางานยังไม่สอดคล้อง และหรือไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

**Independent Study Title** Guidelines for Accounting and Financial Internal Audit of  
Subdistrict Organization Administrations in Mae Suai  
District, Chiang Rai Province

**Author** Mr.Phirantorn Thaokham

**Degree** Master of Accounting

**Independent Study Advisory Committee**

Associate Professor Amara Kosaiyakanont Advisor

Assistant Professor Boonruang Chareonsri Co - advisor

**ABSTRACT**

The objective of the independent research is to study about the guidelines for Accounting and Financial Internal Audit of Sub district Organization Administrations in Mae Suai District, Chiang Rai Province. The method of study is giving the questionnaires to representative staffs who work in 6 Sub district Organization Administrations. Each place consists of 1 head of financial department, 1 deputy chief of Sub district Organization Administration, 1 chief of Sub district Organization Administration, 1 Internal Audit or anyone who has responsibility to work in financial and accounting department and also include internal auditing department. All of them are 24 people. By using the theory concept and information gathering follows to the guideline of the government internal auditing of Comptroller General's Department, Ministry of Finance. And also the guideline of work in financial and accounting department in Municipal Organization of Bureau of local accounting and financial auditing, Municipal Promote Department, Ministry of the Interior for analysis the guideline of accounting and financial auditing.

From the study, we found that the guidelines for Accounting and Financial Internal Audit of Sub district Organization Administrations in Mae Suai District, Chiang Rai

Province in procedure or process of internal auditing. In the activities and factors which promote the guidelines of internal auditing are able to separate the assessment for 3 levels. There are Generally Conforms ( GC ) , Partially Conforms ( PC ) and Does Not Conforms ( DNC ).

In part of the procedure or process of monitoring and Accounting and Financial Auditing, the assessment level is Generally Conforms (GC). That means the structure, policy, practice, procedure and process including essential activity of internal auditing conform and be in accordance with standard of internal auditing.

In part of the factors which promote the guidelines of Accounting and Financial Internal Audit, the assessment level is Partially Conforms (PC). That means the task or activity of internal audit which show that the attempt of organization to perform or improve internal auditing conform and be in accordance with standard of internal auditing.

In part of the activity or issue which did not take action follow to the guidelines of government program, the assessment level is Does Not Conforms (DNC). That means there is still task or activity which did not perform or improve did not conform and be in accordance with standard of internal auditing.