

บทที่ 3

ระเบียบวิธีการศึกษา

การศึกษาเรื่องปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน สำนักงานจังหวัด มีระเบียบวิธีการศึกษาซึ่งประกอบด้วย ขอบเขตของการศึกษา วิธีการศึกษา การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ การเก็บข้อมูลซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ขอบเขตและวิธีการศึกษา

ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้ประกอบด้วย ปัญหาการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในสาขาด้านการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานการตรวจสอบ และการจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ธ.ก.ส. ว่าด้วย หลักการที่ 7 การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลักการที่ 8 การรายงานและการปิดการตรวจสอบ ของพนักงานในสังกัดสำนักงานธ.ก.ส.จังหวัดในฝ่ายกิจการสาขาภาคเหนือตอนบน 8 จังหวัด เนื่องจากผลการรับรู้การปฏิบัติงานของบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการตรวจสอบ และ ความรอบรู้ในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ ทำให้การชี้แจงและการออกรายงานตรวจสอบไม่ชัดเจนและ ตรงประเด็นของปัญหา

ขอบเขตประชากร

พนักงานผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสาขาที่สังกัดอยู่ในธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรสำนักงานจังหวัด ในฝ่ายกิจการสาขาภาคเหนือตอนบน 8 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดเชียงราย จังหวัดน่าน จังหวัดแพร่ จังหวัดพะเยา จังหวัดลำพูน จังหวัดลำปาง และจังหวัดแม่ฮ่องสอน ซึ่งดำรงตำแหน่งในระดับ 8 – 9 จำนวนทั้งสิ้น 68 คน (ฝ่ายทรัพยากรมนุษย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร, 2553)

วิธีการศึกษาและการเก็บรวบรวมข้อมูล

วิธีการศึกษา

ข้อมูลและแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาประกอบด้วย 2 ส่วน คือ

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) ใช้วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล จากแบบสอบถามที่ให้พนักงานผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำนัก ช.ก.ส.จังหวัด ในฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบนของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เพื่อให้ทราบถึงปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาธนาคาร โดยสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในสาขาของสำนักงานจังหวัด โดยมีการแบ่งหัวข้อของการสอบถามตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ช.ก.ส. ว่าด้วย หลักการที่ 7 การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลักการที่ 8 การรายงานและการปิดการตรวจสอบ

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) ได้มาจากการศึกษาค้นคว้าจากหนังสือ คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จากวารสารสิ่งพิมพ์ บทความทางวิชาการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการค้นคว้าผ่านทางระบบอินเทอร์เน็ต

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษานี้ ใช้การรวบรวมปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรสำนักงานจังหวัดในฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบนในด้านการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานการตรวจสอบ และการจัดทำรายงานและติดตามผลการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ ช.ก.ส ใช้แบบสอบถามแบบปลายปิด (Close-End response question) และแบบปลายเปิด (Open- End response question) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระดับ 8-9 สังกัดธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรสำนักงาน ช.ก.ส.จังหวัดในฝ่ายกิจการสาขาภาคเหนือตอนบนจำนวนทั้งสิ้น 68 คน

โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ ระดับการศึกษา และระดับตำแหน่ง โดยเป็นแบบเลือกตอบ (Checklist)

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาธนาคารตามขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรว่าด้วย

- หลักการที่ 7 การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ และ
- หลักการที่ 8 การรายงานและการปิดการตรวจสอบ

โดยแบ่งประเด็นระดับสำคัญของปัญหาออกเป็น 3 ด้านคือ

1. ปัญหาด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน
2. ปัญหาด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. ปัญหาด้านการรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ความคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้สอบแบบสอบถาม เพื่อนำไปพัฒนาและเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับนโยบายของธนาคาร

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

การวิเคราะห์ข้อมูลทำโดยการนำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากแบบสอบถามทั้งหมดมาทำการวิเคราะห์โดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และจะนำเสนอข้อมูลที่วิเคราะห์ได้ในลักษณะข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายถึงความเพียงพอของปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรสำนักงานจังหวัดในฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน

เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินผลปัญหาการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรสำนักงานจังหวัดในฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบน ในการศึกษาครั้งนี้พิจารณาสรุปผลการวิเคราะห์ในแต่ละส่วน ดังนี้

– แบบสอบถามส่วนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามนำเสนอโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะของข้อมูลที่เป็นความถี่ (Frequency) โดยคำนวณหาค่าร้อยละ (Percentage)

– แบบสอบถามส่วนที่ 2 เป็นการวัดระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม เกี่ยวกับปัญหาในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการจัด ทำรายงานและด้านการติดตามผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นปัญหาในการตรวจสอบภายในสาขาของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สำนักงานจังหวัดในฝ่ายกิจการภาคเหนือตอนบนนำเสนอโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายลักษณะข้อมูลกับค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยการวัดระดับความสำคัญของปัญหาการตรวจสอบภายในจะใช้เกณฑ์มาตรวัด Likert's Scale (วัชรภรณ์ สุริยาภิวัฒน์, 2550 : 130)

แบ่งเป็นคะแนน 5 ระดับ ดังนี้

| | |
|---------------------|---------------------|
| เป็นปัญหามากที่สุด | ระดับคะแนนเท่ากับ 5 |
| เป็นปัญหามาก | ระดับคะแนนเท่ากับ 4 |
| เป็นปัญหาปานกลาง | ระดับคะแนนเท่ากับ 3 |
| เป็นปัญหาน้อย | ระดับคะแนนเท่ากับ 2 |
| เป็นปัญหาน้อยที่สุด | ระดับคะแนนเท่ากับ 1 |

กำหนดเกณฑ์การแบ่งช่วงคะแนนจากจำนวนระดับชั้นเท่ากับ 5 ชั้น คำนวณจากสูตร
(คะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด)/จำนวนระดับชั้น = $(5-1)/5 = 0.80$

ในแต่ละช่วงคะแนนของระดับชั้น จะเท่ากับ 0.80 คิดเป็นเกณฑ์การแบ่งช่วงคะแนน
ในแต่ละระดับชั้น และค่าเฉลี่ยจะนำมาแปลผลตามระดับของปัญหา (ชูศรี วงศ์รัตนะ, 2546 : 17)
ดังนี้

| ระดับคะแนนเฉลี่ย | ระดับปัญหา |
|------------------|------------|
| 1.00 – 1.80 | น้อยที่สุด |
| 1.81 – 2.60 | น้อย |
| 2.61 – 3.40 | ปานกลาง |
| 3.41 – 4.20 | มาก |
| 4.21 – 5.00 | มากที่สุด |

สถานที่ใช้ในการดำเนินงานการค้นคว้าอิสระและรวบรวมข้อมูล

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรฝ่ายกิจการสาขาภาคเหนือตอนบน 8
จังหวัด ได้แก่ เชียงราย เชียงใหม่ ลำพูน ลำปาง แพร่ น่าน พะเยา และแม่ฮ่องสอน และคณะ
บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

ระยะเวลาในการศึกษา

ใช้เวลาในการศึกษา 9 เดือน ตั้งแต่ เดือนมกราคม 2554 ถึง เดือนกันยายน 2554