

๓๗๘.1006๘4

ก ๗๗ ๔ ๗

Y.3

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

ปริญาพนธ์

ของ

เกศณี ชยาวิวัฒนาวงศ์

๔-7 ก.ย. 2536

เสนอต่อมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ความหลักรูปการศึกษามหาบัณฑิต วิชาเอกการอุดมศึกษา
ธันวาคม 2535
ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

คณะกรรมการควบคุมและคณะกรรมการสอบได้พิจารณาบริบูรณ์พร้อมกันแล้ว
เห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาการศึกษามหาบัณฑิต วิชาเอก
การอุดมศึกษา ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒได้

คณะกรรมการควบคุม

.....ประธาน
(ดร.สุพร ตั้งสมารพงษ์)

.....กรรมการ
(ผศ.ดร.วิจิตร สิ้นศิริ)

คณะกรรมการสอบ

.....ประธาน
(ดร.สุพร ตั้งสมารพงษ์)

.....กรรมการ
(ผศ.ดร.วิจิตร สิ้นศิริ)

.....กรรมการที่แต่งตั้งเพิ่มเติม
(รศ.นิภา แนวบุญเนียร)

บัณฑิตวิทยาลัยอนุมัติให้รับปริญญาบัณฑิตนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาคาม
หลักสูตรปริญญาการศึกษามหาบัณฑิต วิชาเอกการอุดมศึกษา ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

.....คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(ศ.ดร.สมพร บัวทอง)

วันที่ 15 เดือน มกราคม พ.ศ. 2536

ประกาศคุณูปการ

ปริญญานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาของ คร.สุวพร ทั้งสมวรพงษ์ ประธานกรรมการ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คร.วิจิตร สิ้นสิริ กรรมการ และ รองศาสตราจารย์นิภา แนวบุญเนียร กรรมการสอบปากเปล่า ซึ่งได้ให้คำปรึกษา คำแนะนำ และตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้ปริญญานิพนธ์ฉบับนี้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งและขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 5 ท่าน ที่ให้คำแนะนำตรวจแก้ไขแบบสอบถาม และขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ปรีชา ลิ้มไทย รองศาสตราจารย์นิภา แนวบุญเนียร อาจารย์สมบัติ เทศน้อย และผู้ช่วยศาสตราจารย์ คร.วิรัช วรรณรัตน์ ที่ช่วยเหลือให้คำปรึกษาเป็นอย่างดีมาตลอด

ขอขอบพระคุณผู้เชี่ยวชาญ และผู้บริหารของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม และขอขอบพระคุณคณาจารย์ทุกท่านใน แผนกการอุดมศึกษา ที่ให้ความรู้และให้ความสนับสนุนในการทำปริญญานิพนธ์

ขอขอบคุณ คุณสว่างจิตร หัษรมณีปกรณ์ คุณลักษณา แซ่ลู่ ที่ได้ช่วยเหลือ ในการแจกและเก็บรวบรวมแบบสอบถาม ขอขอบคุณเพื่อน ๆทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือ หน่วยงาน และให้กำลังใจที่ดีตลอดมา และขอขอบคุณมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตปทุมวัน ที่ให้ทุนสนับสนุนในการทำปริญญานิพนธ์ฉบับนี้

เกษณี ชยาวิวัฒนาวงศ์

สารบัญ

บทที่		หน้า
1	บทนำ.....	1
	ภูมิหลัง.....	1
	ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	6
	ความสำคัญของการวิจัย.....	6
	ขอบเขตของการวิจัย.....	7
	นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
	สมมติฐานในการวิจัย.....	10
2	เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	11
	ความหมายของการตรวจสอบภายใน.....	12
	พัฒนาการของการตรวจสอบภายใน.....	13
	วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบภายใน.....	16
	ประเภทของการตรวจสอบภายใน.....	20
	โครงสร้างและการบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน.....	21
	บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน.....	30
	มาตรฐานการตรวจสอบภายใน.....	32
	จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน.....	39
	ประโยชน์ของการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหาร.....	41
	หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.....	42
3	วิธีดำเนินการวิจัย.....	44
	ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และเกณฑ์การเลือกผู้เข้าร่วมวิจัย.....	44
	เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล.....	46
	การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	48
	การจัดกระทำข้อมูล.....	49
	การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	49

บทที่	หน้า
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	52
การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	52
5 สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	76
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	76
กลุ่มตัวอย่างและเกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญ.....	76
เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล.....	76
การวิเคราะห์ข้อมูล.....	77
สรุปผลการวิจัย.....	78
อภิปรายผล.....	78
ข้อเสนอแนะ.....	86
บรรณานุกรม.....	89
ภาคผนวก.....	94
ภาคผนวก ก หนังสือแนและแบบสอบถามสำหรับผู้เชี่ยวชาญ.....	95
ภาคผนวก ข หนังสือแนและแบบสอบถามสำหรับผู้บริหาร.....	106
ภาคผนวก ค รายชื่อผู้เชี่ยวชาญ.....	116
ภาคผนวก ง ตาราง เปรียบเทียบทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของ ผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบ ภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เป็นรายด้านและ รายชื่อ.....	147
ภาคผนวก จ ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม.....	159
ประวัติย่อของผู้วิจัย.....	161

บัญชีตาราง

ตาราง	หน้า
1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามสถานภาพ.....	45
2 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและรวม 5 ด้าน.....	53
3 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านโครงสร้างเป็นรายข้อ.....	54
4 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านบุคลากรเป็นรายข้อ.....	56
5 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบเป็นรายข้อ.....	58
6 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษาเป็นรายข้อ.....	60
7 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้ความสนับสนุนเป็นรายข้อ.....	61
8 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อ สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและโดยรวม 5 ด้าน.....	63
9 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อ สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านโครงสร้างเป็นรายข้อ.....	64

10	ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อ สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านบุคลากรเป็นรายชื่อ.....	66
11	ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบเป็นรายชื่อ.....	68
12	ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษาเป็นรายชื่อ.....	71
13	ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้ความสนับสนุนเป็นรายชื่อ.....	73
14	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติ ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เป็นรายด้านและโดยรวม 5 ด้าน.....	75
15	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติ ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านโครงสร้าง เป็นรายชื่อ.....	148
16	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติ ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้าน บุคลากรเป็นรายชื่อ.....	150
17	การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติ ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อบทบาทของ หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการ ตรวจสอบเป็นรายชื่อ.....	152

- 18 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติ
ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีคํอบทบาทของ
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการ
ให้คำปรึกษาเป็นรายชื่อ.....155
- 19 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติ
ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีคํอบทบาทของ
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการ
ให้ความสนับสนุนเป็นรายชื่อ.....157

บัญชีภาพประกอบ

ภาพประกอบ

หน้า

1	โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในที่เน้นการตรวจสอบเฉพาะ การเงินและการบัญชี.....	24
2	โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในที่เน้นการตรวจสอบปฏิบัติการ.....	25
3	วงจรการตรวจสอบภายใน.....	35

บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

สถาบันอุดมศึกษาเป็นองค์กรหนึ่งของสังคมที่มีการพัฒนาเปลี่ยนแปลงไปตามสภาพเศรษฐกิจ สังคม การเมืองและเทคโนโลยี ทำให้ลักษณะการบริหารของสถาบันอุดมศึกษามีความสลับซับซ้อน จุดมุ่งหมายที่สำคัญของการบริหารสถาบันอุดมศึกษาซึ่งแตกต่างจากองค์กรทั่ว ๆ ไปก็คือ การบริหารงานที่ไม่มุ่งผลกำไร มุ่งเพียงให้มีรายรับที่สมดุลกับรายจ่ายของสถาบันเท่านั้น การให้การศึกษแก่ทรัพยากรมนุษย์ และการสร้างสรรค์ความเป็นเลิศทางวิชาการ โดยเน้นการอบรมสั่งสอนด้านวิชาการและคุณธรรม สนับสนุนให้มีการแสวงหาความรู้ใหม่ ๆ มุ่งพัฒนาความคิดสร้างสรรค์และพัฒนาด้านวัฒนธรรมประเพณี (Millet. 1975 : 221 - 223) การบริหารงานของสถาบันอุดมศึกษาให้บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพนั้นขึ้นอยู่กับความสามารถของผู้บริหาร เครื่องมือสนับสนุนในการบริหารงาน ได้แก่ ระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ อันเป็นกระบวนการรับรองประกอบต่าง ๆ ที่ผู้บริหารต้องรับผิดชอบให้อยู่ในขอบเขตที่จะให้ผลงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ องค์ประกอบสำคัญประการหนึ่งที่ทำหน้าที่ช่วยวัดและประเมินผลของระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การตรวจสอบภายใน โดยมีผู้ตรวจสอบภายในเป็นคณะบุคคลที่ทำหน้าที่ เป็นหูเป็นตาแทนผู้บริหาร ตรวจสอบความถูกต้องทั้งทางการบริหารงานและการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุของหน่วยงาน (พงษ์นารถ ธารงรัตน์. ม.ป.ป. : 4 - 11)

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ได้รับการยกฐานะจากวิทยาลัยวิชาการศึกษาเป็นมหาวิทยาลัย พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พ.ศ. 2517 ได้กำหนดให้มหาวิทยาลัยทำหน้าที่ให้การศึกษาด้านวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง วิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม (ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 91 ตอนที่ 112 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2517) มหาวิทยาลัยมีโครงสร้างระบบการบริหารแบ่งออกเป็น 8 วิทยาเขต กระจายอยู่ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค คือ วิทยาเขตประสานมิตร ปทุมวัน พลศึกษา บางเขน บางแสน มหาสารคาม พิษณุโลกและสงขลา แต่เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน

2532 ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒได้ลงมติให้ยุบรวมมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพลศึกษา เข้ารวมกับคณะพลศึกษา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตประสานมิตร (คำสั่งมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ 1362/2532 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2532) และต่อมาเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2533 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตบางแสนและพิษณุโลก ได้เปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยเอกเทศมีชื่อว่า มหาวิทยาลัยบูรพา และมหาวิทยาลัยนเรศวร ตามลำดับ (ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 107 ตอนที่ 131 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2533) ดังนั้นมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒจึงมีวิทยาเขตทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเพียง 5 วิทยาเขต ได้แก่ วิทยาเขตประสานมิตร บhumวัน บางเขน มหาสารคามและสงขลา การดำเนินงานของมหาวิทยาลัย มีสภามหาวิทยาลัยซึ่งประกอบด้วย นายกสภามหาวิทยาลัย กรรมการสภามหาวิทยาลัย ผู้ทรงคุณวุฒิและกรรมการสภามหาวิทยาลัยโดยตำแหน่ง ได้แก่ อธิการบดี รองอธิการบดี คณบดี ผู้อำนวยการสถาบัน และผู้อำนวยการสำนัก ทำหน้าที่ควบคุม ดูแล กำหนดนโยบายของมหาวิทยาลัย พิจารณาข้อเสนอและอนุมัติการจัดตั้ง ยุบรวม หรือยกเลิกส่วนราชการ หรือหน่วยงานบริหารของมหาวิทยาลัย หรือหลักสูตรและหน้าที่อื่นที่เกี่ยวกับการวางแผนและบริหารมหาวิทยาลัย (ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 91 ตอนที่ 112 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2517)

การบริหารงานมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ มีอธิการบดีเป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด รับผิดชอบในการบริหารงานวิชาการและการบริหารงานทั่วไป มีรองอธิการบดีคนหนึ่งหรือหลายคนก็ได้ ทำหน้าที่รับผิดชอบงานตามที่อธิการบดีมอบหมาย ส่วนบัณฑิตวิทยาลัยและคณะต่าง ๆ มีคณบดีรับผิดชอบงานของคณะ และมีรองคณบดีคนหนึ่งหรือหลายคนก็ได้ ทำหน้าที่รับผิดชอบงานตามที่คณบดีมอบหมาย แต่ละคณะจะมีหัวหน้าภาควิชา ทำหน้าที่รับผิดชอบด้านวิชาการและธุรการของแต่ละภาควิชา สำหรับสถาบันและสำนัก มีผู้อำนวยการเป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบงาน และจะมีรองผู้อำนวยการคนหนึ่งหรือหลายคนก็ได้ ทำหน้าที่รับผิดชอบงานตามที่ผู้อำนวยการมอบหมาย การบริหารของวิทยาเขต มีรองอธิการบดีประจำวิทยาเขต ทำหน้าที่รับผิดชอบงานในวิทยาเขตที่อธิการบดีมอบหมาย และสามารถแต่งตั้งผู้ช่วยรองอธิการบดี เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานได้ นอกจากนี้ในระดับปฏิบัติการจะมีหัวหน้างาน หัวหน้ากองธุรการ วิทยาเขต เลขานุการคณะ ผู้อำนวยการกองในสำนักงานอธิการบดี ทำหน้าที่

รับผิดชอบในงานธุรการตามที่อธิการบดีหรือรองอธิการบดีมอบหมาย อย่างไรก็ตามการบริหารงานมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ มีแหล่งเงินสนับสนุนเพื่อการบริหารทั้งจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยเอง แต่โครงสร้างการบริหารงานมีหลายวิทยาเขต และกระจายอยู่ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ทำให้เกิดปัญหาในการบริหารงานของมหาวิทยาลัยโดยเฉพาะอย่างยิ่งในการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย (อังฉรา พันธุ์ศรีมังกร. 2532 : 4) ก่อให้เกิดความหลากหลายในการบริหารงาน และการใช้จ่ายเงินงบประมาณยังต้องคำนึงถึงกฎเกณฑ์ระเบียบและข้อบังคับของทางราชการที่กำหนดไว้ ในขณะที่ภารกิจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหารมีมากทั้งทางการบริหารวิชาการและบริหารทั่วไป ผู้บริหารจึงไม่สามารถตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ในรายละเอียดของการบริหารได้ด้วยตนเองทุกวิทยาเขต ดังนั้นเพื่อให้ผู้บริหารสามารถบริหารงานได้ด้วย ความมั่นใจ และมีข้อมูลที่ถูกต้อง ทันสมัย เป็นประโยชน์ต่อการกระบวนการตัดสินใจทาง การบริหารที่มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมทันต่อเหตุการณ์ ดังนั้นจึงได้มีการจัดตั้ง หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒขึ้น ให้เป็นหน่วยงานอิสระ มีสายงานขึ้นตรงต่ออธิการบดี มีหน้าที่และรับผิดชอบด้านการตรวจสอบ ทบทวนผล การปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุของทุกหน่วยงาน ในสังกัด มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. ม.ป.บ. : 978) ซึ่งสอดคล้องตามมติคณะรัฐมนตรีว่าให้ส่วนราชการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้น ครอบคลุมภายใต้สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) เป็นผู้พิจารณา ตำแหน่งและให้กระทรวงการคลัง เป็นผู้รับผิดชอบในการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน (สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่สร. 0201/ว78 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2519) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่วินิจฉัยความเหมาะสมของวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ในทาง การเงินและการบัญชีว่ามีลักษณะของการควบคุมภายในที่ดี สอบทานการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้องกับการเงินว่า ได้ดำเนินการอย่างถูกต้องตามคำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับ หรือกฎหมายโดยมีข้อชี้แจงและเป็นไปโดยประหมัด พิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูล ตัวเลข และดำเนินการวิเคราะห์ สืบสวนและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล และ หรือการทุจริตในทรัพย์สินหรือรายรับต่าง ๆ ของทางราชการ ทำหน้าที่ประสานงาน กับผู้ตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ท.ง.) และปฏิบัติงานใด ๆ ตามที่ได้ รับผิดชอบมาจากหัวหน้าส่วนราชการ เช่น อบรมแนะนำผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงิน

และการบัญชี สอบทานการใช้จ่ายงานพาหนะของทางราชการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ
หน่วยงานต่าง ๆ ว่าเป็นใบเบิกรวดเร็วภายในกำหนดเวลาที่มีไว้หรือไม่ เป็นต้น
(กระทรวงการคลัง . 2526 : 3 - 4) จากหน้าที่ดังกล่าว จะเห็นได้ว่า การ
ตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญต่อการบริหารงานของผู้บริหารให้ประสบความสำเร็จ
โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบริหารมหาวิทยาลัย เพื่อพัฒนาไปสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการ
ผู้บริหารย่อมต้องการเวลาเพื่อการคิดสร้างสรรค์ และริเริ่มงานใหม่ ๆ โดยต้อง
มั่นใจว่าระบบการควบคุมงานที่นำมาใช้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งหน่วย
ตรวจสอบภายในสามารถทำให้ผู้บริหารเกิดความแน่ใจได้ว่า ผลการปฏิบัติงานใน
แต่ละด้านเป็นไปตามแผนงานและเป้าหมายที่วางไว้ มีการใช้ทรัพยากร แรงงานและ
ทรัพย์สิน เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของกิจการ ระบบการเสนอข้อมูลเพื่อการบริหาร
มีความถูกต้อง เชื่อถือได้และใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจสั่งการ แก้ปัญหาอุปสรรคและ
ข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นได้ทันเหตุการณ์ หน่วยตรวจสอบภายในสามารถสำรวจ
วิเคราะห์ และเสนอแนะมาตรการปรับปรุง เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูง
ขึ้นอยู่ตลอดเวลา (ทวี หนูนุกกิต . 2526 : 69 - 70)

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการมักจะพบปัญหาเกี่ยวกับการ
การปฏิบัติงานตามระเบียบเป็นต้นว่า ความไม่ทันเหตุการณ์และไม่ชัดเจนของระเบียบ
ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในเกิดความสับสน ทั้งนี้เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้
และประสบการณ์ในการตรวจสอบภายใน และปัญหาเกี่ยวกับการไม่ได้รับความสนับสนุน
ร่วมมือจากส่วนราชการผู้รับตรวจ นอกจากนี้ยังพบปัญหาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
ที่เข้าซ้อนกับการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน .
2532 : 1 - 5) ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับผลการศึกษาของ สุภิญญา วิจิตรนวัฒน์
(2524 : 86 - 87) ซึ่งพบว่า การตรวจสอบภายในของส่วนราชการในปัจจุบันได้มีการ
ปรับปรุงระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบ
ภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น แต่อย่างไรก็ดี การตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการก็ยังคงปฏิบัติเฉพาะการตรวจสอบทางการเงินเท่านั้น
และพบอุปสรรคที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้
เท่าที่ควร เนื่องจากสาเหตุสำคัญ ๆ คือ อัตราค่าจ้างของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่
เพียงพอ ผู้ตรวจสอบภายในขาดความรู้ความชำนาญในด้านการตรวจสอบและขาด
ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจไม่ให้

ความร่วมมือในการตรวจสอบ และหัวหน้าส่วนราชการไม่เห็นความสำคัญของ
ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เข้าใจลักษณะการตรวจสอบและรายงานการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เป็นหน่วยงานที่ได้
เริ่มดำเนินการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2517 รับผิดชอบตรวจสอบงานของหน่วยงานทั้งใน
ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวม 28 หน่วยงาน มีผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่และ
รับผิดชอบดำเนินงานตรวจสอบภายในตามมติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ และหนังสือ
สั่งการที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งให้ความสำคัญกับหน่วยตรวจสอบภายในของ
ส่วนราชการ ให้มีการพัฒนาทั้งบทบาทและขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็น
เครื่องมือสนับสนุนการบริหารงานของผู้บริหารให้มีความมั่นใจและสามารถตัดสินใจ
ในการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ แต่จากการสัมภาษณ์หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ปรากฏว่า การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย
ศรีนครินทรวิโรฒยังไม่สามารถอำนวยความสะดวกต่อฝ่ายบริหารได้อย่างเต็มที่ ทั้งนี้
เนื่องจากฝ่ายบริหารยังให้การสนับสนุนไม่เต็มที่ ขอบเขตงานตรวจสอบภายในยังเน้น
ตรวจเฉพาะด้านการเงินและบัญชี ความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังไม่
เพียงพอ อัตราค่าส่งผู้ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ ผู้รับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการ
ไม่เห็นความสำคัญที่ได้รับจากการตรวจสอบภายใน และจากประสบการณ์ของผู้วิจัยที่
ได้ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี วิชาเอกหม้วน ได้มีประสบการณ์ตรงในการ
ปฏิบัติงานร่วมกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
พบว่า การตรวจสอบภายในมุ่งเน้นที่การสอบทานผลการปฏิบัติงานทางการเงินและ
บัญชี โดยยึดกฎระเบียบเป็นหลักในการตรวจสอบเพื่อค้นหาข้อผิดพลาด อันมีผลให้
ผู้ตรวจสอบและผู้รับตรวจเกิดความขัดแย้ง ไม่เข้าใจกัน ทำให้ผู้รับตรวจไม่เห็นความ
สำคัญของการตรวจสอบภายในและมักมีปฏิกิริยาในทางลบต่อหน่วยตรวจสอบภายใน
ส่วนผู้บริหารระดับสูงมักไม่สนใจที่จะใช้บริการของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร
ไม่จ้างงานผู้ตรวจสอบภายในให้ถูกต้องตามหน้าที่ และจะสนใจให้มีการตรวจสอบ
อย่างเข้มงวด ต่อเมื่อทราบว่ามีการกระทำผิดหรือเกิดการทุจริตขึ้นแล้ว ซึ่งบางครั้ง
ก็เกิดผลเสียหาจะงานไม่สามารถแก้ไขได้ทันกาล และจากผลงานวิจัยของอังคณา
พันธ์ศรีมังกร (2532 : 135) พบว่า การตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในมัก
จะเป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด ขาดการวางมาตรฐานในการตรวจสอบภายใน และ
การออกรายงานการตรวจสอบในเรื่องเล็ก น้อย ๆ ของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น

การรายงานในข้อบกพร่องที่แก้ไขแล้ว เป็นต้น ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินหมดกำลังใจที่จะปฏิบัติงาน

จากสภาพปัญหาดังที่กล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร เพื่อให้ทราบสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ถูกต้องตามหลักวิชา ผลการวิจัย สามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุงหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในด้านการจัดหน่วยงานและจัดบุคลากรให้เหมาะสมกับงานรวมถึงการกำหนดและพัฒนา หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมยิ่งขึ้นต่อไป

ความมุ่งหมายของการวิจัย

การวิจัยนี้มีความมุ่งหมายเพื่อ

1. ศึกษาทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์

2. ศึกษาทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

3. เปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ความสำคัญของการวิจัย

ผลการวิจัยครั้งนี้ นำเสนอผู้บริหารของมหาวิทยาลัย เพื่อประกอบการพิจารณาแนวทางในการพัฒนา ปรับปรุงระบบการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในด้านโครงสร้าง บุคลากรและการบริหาร

หน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารจะได้ใช้เป็นเครื่องมือสนับสนุนการบริหารงานของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามนโยบายที่กำหนด

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตของเนื้อหา

การวิจัยครั้งนี้ มุ่งศึกษาถึงทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ โดยศึกษาสถานภาพในด้านโครงสร้าง และด้านบุคลากร ศึกษาบทบาทในด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน

2. ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ แบ่งออกเป็น 2 กลุ่มคือ

2.1 ผู้เชี่ยวชาญ ได้แก่ ผู้ที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

จำนวน 30 คน

2.2 ผู้บริหาร ได้แก่ ผู้มีบทบาทในการวินิจฉัยสั่งการเกี่ยวกับงานบริหารต่าง ๆ หรือผู้ที่ดำรงตำแหน่งหรือรักษาการในตำแหน่งบริหารต่าง ๆ ได้แก่ อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยรองอธิการบดี คณบดี รองคณบดี ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ เลขานุการคณะ หัวหน้ากองธุรการวิทยาเขต หัวหน้างานการเงินและบัญชี และหัวหน้างานพัสดุ สังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จำนวน 124 คน

3. ตัวแปรที่ศึกษา

3.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สถานภาพของประชากร จำแนกเป็น ผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

3.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. มหาวิทยาลัย หมายถึง สถาบันอุดมศึกษาที่จัดขึ้นตามพระราชบัญญัติของสถาบัน เพื่อทำหน้าที่หลักคือ การสอน การวิจัย การบริการทางวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ในวิจัยนี้ หมายถึง มหาวิทยาลัย

ศรีนครินทรวิโรฒ

2. มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ หมายถึง สถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พุทธศักราช 2517 ประกอบ ด้วย 8 วิทยาเขต ซึ่งต่อมาในปีพุทธศักราช 2532 และ 2533 ได้มีการยุบรวม วิทยาเขตทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคให้เหลือเพียง 5 วิทยาเขต ในวโรกาสนี้ หมายถึง มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตประสานมิตร ปทุมวัน บางเขน มหาสารคาม และสงขลา รวม 5 วิทยาเขต

3. หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานในองค์การหรือสถาบันที่ เป็นหน่วยงานอิสระ มีสายการบังคับบัญชาโดยตรงจากผู้บริหารสูงสุด ทำหน้าที่และ รับผิดชอบในการประเมินกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การ หรือสถาบัน โดยการสอบทาน การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ เพื่อให้บริการแก่ผู้บริหาร ใน วโรกาสนี้ หมายถึง หน่วยงานอิสระที่มีสายการบังคับบัญชาโดยตรงจากอธิการบดี เพื่อ ทำหน้าที่และรับผิดชอบในการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของหน่วยงาน ในสังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

4. สถานภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่กำหนดเกี่ยวกับฐานะหรือตำแหน่งของ หน่วยงาน บุคคลหรือกลุ่มบุคคลที่ดำรงอยู่ ในวโรกาสนี้ หมายถึง คุณสมบัติที่กำหนด เกี่ยวกับฐานะของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ รวม 2 ด้าน ได้แก่ ด้านโครงสร้าง และด้านบุคลากร

4.1 สถานภาพด้านโครงสร้าง หมายถึง แบบแผนของหน่วยงานที่ กำหนดความสัมพันธ์ในเชิงตำแหน่ง อำนาจของตำแหน่ง และลำดับชั้นการบังคับบัญชา เพื่อสนับสนุนให้บุคคลสามารถแบ่งแยกหน้าที่การงานตามฐานะที่ดำรงอยู่ ในวโรกาสนี้ หมายถึง คุณสมบัติของแบบแผนที่กำหนดความสัมพันธ์ในเชิงตำแหน่ง อำนาจของ ตำแหน่ง และลำดับชั้นการบังคับบัญชาของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ

4.2 สถานภาพด้านบุคลากร หมายถึง แบบแผนของบุคคลที่กำหนด คุณสมบัติ ความสามารถและความชำนาญเฉพาะ เพื่อสนับสนุนให้บุคคลสามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในวโรกาสนี้ หมายถึง คุณสมบัติของแบบแผนของบุคคลที่ กำหนดคุณสมบัติ ความสามารถ และความชำนาญเฉพาะเกี่ยวกับผู้ตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

5. บทบาท หมายถึง คุณลักษณะอันเกี่ยวข้องกับพฤติกรรมที่แสดงออกตามสิทธิหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ดำรงตำแหน่ง ในวิจัยนี้ หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ รวม 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน

5.1 บทบาทด้านการตรวจสอบ หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบ ทบทวน ควบคุม ประเมินผล วิเคราะห์ และรายงานผลทั้งทางด้านการเงิน การบัญชี และอื่น ๆ ในวิจัยนี้ หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เกี่ยวกับการตรวจสอบ ทบทวน ควบคุม ประเมินผล วิเคราะห์ และรายงานผลทั้งทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของหน่วยงาน ในสังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

5.2 บทบาทด้านการให้คำปรึกษา หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการให้ข้อเสนอแนะ แนวทาง มาตรการ และคำปรึกษาเพื่อการแก้ไข ปรับปรุง และพัฒนาในการปฏิบัติและบริหารงาน ในวิจัยนี้ หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เกี่ยวกับการให้ข้อเสนอแนะ แนวทาง มาตรการ และคำปรึกษาทั้งทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุกับหน่วยงาน ในสังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

5.3 บทบาทด้านการให้ความสนับสนุน หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการส่งเสริม ช่วยเหลือ ร่วมมือ และประสานงาน เพื่อสนับสนุนในการปฏิบัติและบริหารงาน ในวิจัยนี้ หมายถึง หน้าที่ ความรับผิดชอบและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เกี่ยวกับการส่งเสริม ช่วยเหลือ ร่วมมือ และประสานงานกับหน่วยงาน ในสังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

6. ทัศนคติ หมายถึง ความรู้สึกหรือความคิดเห็นของบุคคลที่เกิดจากความรู้สึกประทับใจหรือไม่ประทับใจ พอใจหรือไม่พอใจ ชอบหรือไม่ชอบ เห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วย ซึ่งอาจจะ เป็นทางบวกหรือทางลบ ในวิจัยนี้ หมายถึง ความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

7. ผู้บริหาร หมายถึง ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง หรือรักษาการในตำแหน่งทางการบริหาร สังกัดมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในวิจัยนี้ หมายถึง กลุ่มบุคคลดังต่อไปนี้ อธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยรองอธิการบดี คณบดี รองคณบดี ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ เลขานุการคณะ หรือหัวหน้ากองธุรการวิชาเอก หัวหน้างานการเงิน หัวหน้างานบัญชี หรือหัวหน้างานการเงินและบัญชี และหัวหน้างานพัสดุ

8. ผู้เชี่ยวชาญ หมายถึง บุคคลที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์เฉพาะในสาขาวิชาใดวิชาหนึ่งอย่างลึกซึ้ง ในวิจัยนี้ หมายถึง บุคคลที่มีความรู้ ความสามารถทางหลักวิชาการตรวจสอบภายใน หรือบุคคลที่มีประสบการณ์สูงเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นบุคคลทั้งในหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ เอกชน และสถาบันอุดมศึกษา จำนวน 30 คน ซึ่งเป็นบุคคลที่มีวุฒิการศึกษาสาขาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ไม่ต่ำกว่าปริญญาตรี และมีประสบการณ์ในการบริหารงานด้านการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า 2 ปี หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า 5 ปี หรือเป็นผู้ที่สอน หรือเคยแต่งและเรียบเรียงตำรา บทความเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือเป็นผู้ที่ได้รับการยอมรับจากบุคคลในวงการตรวจสอบว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญทางการตรวจสอบภายใน

สมมติฐานในการวิจัย

- ทักษะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทักษะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒแตกต่างกัน

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาศถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร ผู้วิจัยได้เสนอตามลำดับสาระดังนี้คือ ความหมายของการตรวจสอบภายใน พัฒนาการของการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ประเภทของการตรวจสอบภายใน โครงสร้างและการบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ประโยชน์ของการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารและหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

การบริหารงานขององค์การทั้งภาคเอกชนและภาครัฐบาลได้มีการขยายตัวจนทำให้การบริหารงานมีความสลับซับซ้อนมากยิ่งขึ้นในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วทางเศรษฐกิจ สังคม การเมือง จิตวิทยา วิทยาการก้าวหน้าและเทคโนโลยี ผู้บริหารไม่สามารถที่จะควบคุมดูแลรายละเอียดการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ได้อย่างทั่วถึง การตรวจสอบภายในจึงเข้ามามีบทบาทมากยิ่งขึ้น ครอบคลุมเป็นส่วนหนึ่งของระบบการควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบมาตรการควบคุมต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ เป็นที่ยอมรับกันว่าการตรวจสอบภายในเป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง เช่นเดียวกับวิชาชีพสอบบัญชี (สุกัญญา วิจรณวัฒน์. 2524 : 16) อันมีแนวความคิด หลักการ กระบวนการและวิธีการตรวจสอบที่ได้พัฒนามาจากแนวคิดในยุคก่อน ๖ คือ นอกจากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีแล้วยังตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านอื่น ๖ ด้วย ดังนั้นการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ จึงต้องเผชิญหน้ากับสิ่งที่ท้าทายหลายประการ อาทิเช่น ความเจริญเติบโตขององค์การภาวะการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ รูปแบบสิ่งประดิษฐ์ใหม่ หรือบริการใหม่ รวมถึงเทคโนโลยีทางด้านอิเล็กทรอนิกส์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น ฉะนั้นผู้มีอาชีพด้านการตรวจสอบภายในจะต้องใช้ความรู้ ความชำนาญและความสามารถของคนที่ต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง (เจริญ เจษฎาวัลย์. ม.ป.ป. : 17)

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานที่มีบทบาทครอบคลุมถึงการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงิน การป้องกันและดูแลทรัพย์สินต่าง ๆ การตรวจสอบประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบายของผู้บริหาร (Meigs. 1982 : 6) สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งสหรัฐอเมริกาได้อธิบายถึงการตรวจสอบภายในว่า การตรวจสอบภายใน คือ การประเมินการปฏิบัติงานในหน้าที่ต่าง ๆ ภายในองค์การอย่างมีอิสระเพื่อให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือควบคุมการบริหารโดยการวัดผลและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมต่าง ๆ ทั้งแต่การวิเคราะห์ การประเมิน การแนะนำ การให้คำปรึกษา และการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการทบทวนการดำเนินงาน (Robertson and Davis. 1985 : 151) เจริญ เจษฎาวัลย์ (ม.ป.ป. 24 - 25) ได้ให้ความหมายทั่วไปของคำว่า "การตรวจสอบภายใน" หรือที่ภาษาอังกฤษนิยมใช้คำว่า "Internal Auditing" ว่าเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ภายในองค์การอย่างอิสระด้วยการสอบทานการปฏิบัติงานเพื่อให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร โดยตัวเองเป็นส่วนหนึ่งของเครื่องมือควบคุมของฝ่ายบริหารที่ทาหน้าที่วัดและประเมินประสิทธิผลของเครื่องมือควบคุมอย่างอื่น ส่วน ริชาร์ด เออร์ (วิชนี พรหมเชษฐ์ และ เกียรติศักดิ์ จีรเชียรนาก. 2523 : 9 ; อ้างอิงมาจาก Sawyer. 1978 : 26) ได้เน้นการตรวจสอบภายในว่าเป็นการประเมินการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายในองค์การได้อย่างมีอิสระ เพื่อที่จะวัดผลว่าคู่มือปฏิบัติและนโยบายที่ประกาศใช้ไปแล้วได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ มาตรฐานที่คงไว้สามารถทำได้หรือไม่ การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและอย่างประหยัดหรือไม่ แผนงานที่วางไว้ได้รับการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ

จากความหมายดังกล่าว การตรวจสอบภายในมีลักษณะ เป็นกิจกรรม ประเมินอย่างอิสระโดยคณะบุคคลภายในขององค์การเอง ทำการสอบทานการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานขององค์การว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันเป็นเครื่องมือสนับสนุนการบริหารงานของฝ่ายบริหาร กล่าวคือ การตรวจสอบภายในจะให้ข้อมูลหรือรายงานที่ถูกต้องที่ได้รับจากระบบการตรวจสอบภายในว่าการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ กำลังมีปัญหาคือข้อบกพร่อง ณ จุดใด ซึ่งผู้บริหารควรจะรีบแก้ไข

เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับหน่วยงานและองค์การได้

พัฒนาการของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับกันว่าเป็นวิชาชีพอิสระอีกแขนงหนึ่ง เช่นเดียวกับวิชาชีพสอบบัญชี และการตรวจสอบภายในได้กำเนิดขึ้นเป็นครั้งแรก ในประเทศสหรัฐอเมริกา ในระยะเริ่มแรกของการตรวจสอบภายในนั้น เจ้าของกิจการสามารถตรวจสอบได้เอง ต่อมาลักษณะธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงจากการผลิต โดยที่กิจกรรมมาสู่การใช้เครื่องจักร เกิดการผลิตที่มีปริมาณมาก สภาพแวดล้อม และโครงสร้างของธุรกิจเริ่มเปลี่ยนแปลงไปในรูปแบบที่มีความยุ่งยากซับซ้อนมากขึ้น เริ่มมีระบบการแบ่งงานกันทำและมีการตรวจสอบอย่างมีระเบียบ แบบแผน โดยตรวจสอบจากการบันทึกกับเอกสาร ซึ่งอาจจะเป็นรายงานที่จัดทำโดยหน่วยงานอื่น หรือเอกสารจากภายนอก และในปี พ.ศ. 2476 คณะกรรมการควบคุมหลักทรัพย์ แห่งสหรัฐอเมริกา (Securities and Exchange Commission - SEC) ได้ออกประกาศบังคับใช้กฎหมายหลักทรัพย์ แต่ในปีต่อมาได้แก้ไข เป็นกฎหมายซื้อขายหลักทรัพย์ซึ่งมีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบภายใน เนื่องจากกฎหมายฉบับนี้ กำหนดให้ผู้บริหารต้องรับผิดชอบความถูกต้องของงบการเงินที่เสนอต่อคณะกรรมการ ควบคุมหลักทรัพย์แห่งสหรัฐอเมริกา จึงทำให้ผู้บริหารต้องหาผู้รับผิดชอบมาทำการ ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานต่าง ๆ ในงบการเงิน การตรวจสอบภายใน ในยุคนี้ จะมุ่งตรวจสอบการบันทึกว่าตรงตามหลักฐานหรือไม่เพียงใดและเป็นเพียง รายการที่ปรากฏในงบการเงินที่จะเปิดเผยต่อสาธารณชนเท่านั้น การตรวจสอบจะ อยู่ภายในขอบเขตที่แต่ละแห่งมอบหมายประกอบกับทัศนคติและปัจจัยอื่น จึง ทำให้เกิดแนวทางการตรวจสอบภายในของแต่ละแห่งที่แตกต่างกันขึ้น ต่อมาในปี พ.ศ. 2484 ผู้ตรวจสอบภายในในสหรัฐอเมริกาได้รวมตัวกันก่อตั้งสมาคม ผู้ตรวจสอบภายในขึ้น และได้พยายามขยายขอบเขตการปฏิบัติงาน และยกมาตรฐาน การปฏิบัติงานให้เป็นที่ยอมรับแก่ฝ่ายบริหาร โดยในปี พ.ศ. 2490 สมาคม ผู้ตรวจสอบภายในได้ออกประกาศขอบเขตความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีสาระสำคัญคือ กำหนดบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในให้รับผิดชอบการตรวจสอบ ทางการบันทึกบัญชี และในปี พ.ศ. 2510 ได้ปรับปรุงให้มีบทบาทมากขึ้นโดยขยาย ไปถึงการตรวจสอบในด้านการเงินและการปฏิบัติงานในด้านอื่นด้วย นอกจากนี้

ในปี พ.ศ.2514 สมาคมผู้ตรวจสอบภายในได้ออกประกาศทบทวนบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในว่า ควรจะมีบทบาทเน้นหนักไปในการตรวจสอบการปฏิบัติการ (Operational Auditing) โดยมุ่งให้บริการแก่ฝ่ายจัดการเป็นสำคัญ ขอบเขตการตรวจสอบเริ่มขยายไปสู่การประเมินหาข้อบกพร่อง หรือความไม่มีประสิทธิภาพในระบบงาน เพื่อประมวลความเห็นเสนอต่อฝ่ายบริหาร ดังนั้นในปี พ.ศ.2521 สมาคมผู้ตรวจสอบภายในจึงได้ออกแถลงการณ์ว่าด้วยมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพตรวจสอบภายใน (The Standards for the Professional Practice for Internal Auditing of 1978) เมื่อบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในได้ขยายวงกว้างขึ้น และต้องเข้าไปเกี่ยวข้องกับขอบเขตวิชาแขนงต่าง ๆ มากขึ้น จึงมีการเล็งเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในควรเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถสูงขึ้นด้วย ดังนั้นในปี พ.ศ.2522 สถาบันเทคโนโลยีออสเตรเลียนเมลเบิร์น (Australia's Royal Melbourne Institute of Technology) ในภาควิชาบริหารธุรกิจ จึงได้เริ่มเปิดสอนสาขาวิชาการตรวจสอบภายใน ในระดับปริญญาโทขึ้น และเน้นในด้านการตรวจสอบทางคอมพิวเตอร์ (วิชานี้ พรรณเชษฐ์ และเกียรติศักดิ์ จิรเชียรนาก. 2523 : 3 - 7) เพื่อสนับสนุนและพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ทันต่อการพัฒนาของเทคโนโลยีสมัยใหม่

สำหรับในประเทศไทย เริ่มมีหน่วยตรวจสอบบัญชีของรัฐบาลขึ้น ในสมัยรัชกาลที่ 5 (พจนานารถ ธารงรัตน์. ม.ป.ป. : 2) แต่ข้อกำหนดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กระทรวงการคลังยังมิได้กำหนดไว้ในระเบียบ จนกระทั่งในปี พ.ศ.2505 กระทรวงการคลังได้ออกระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ.2505 ซึ่งระเบียบฉบับนี้ได้กำหนดไว้ในข้อ 50 ว่าให้ส่วนราชการจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายใน ดังนั้นจึงถือได้ว่าการตรวจสอบภายในได้เกิดขึ้นเป็นครั้งแรกในปี พ.ศ.2505 นี้เอง ซึ่งในระเบียบได้กำหนดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในคือ กำหนดขอบเขตหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้ตรวจสอบเฉพาะด้านการจ่ายเงินและการก่อหนี้ผูกพันเท่านั้น สำหรับการตรวจสอบอื่น ๆ ให้อยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการที่จะพิจารณาว่าควรตรวจสอบหรือไม่ ส่วนในเรื่องการกำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และการกำหนดตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ในระเบียบฉบับนี้ยังมิได้กำหนด เพียงแต่ให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งจากข้าราชการที่มีงานอื่นประจำอยู่แล้ว โดยมอบหมายให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วย ซึ่งลักษณะดังกล่าวทำให้เสียความเป็น

อิสระในการตรวจสอบ ต่อมากระทรวงการคลังได้ออกระเบียบการรับจ่ายการเก็บรักษาและนำส่งเงินของส่วนราชการ พ.ศ. 2516 และได้กำหนดการตรวจสอบภายในไว้ในหมวดที่ 5 โดยขยายขอบเขตหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในจากเดิมซึ่งตรวจสอบเฉพาะด้านการจ่ายเงินและก่อนนี้ผูกพัน ให้ตรวจสอบด้านการเบิกเงิน การรับจ่าย การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน การทำหี้ม การเก็บรักษาเงิน ทศรองราชการ การบัญชีและการรายงาน เป็นการตรวจสอบที่เน้นด้านการตรวจสอบทางการเงิน และให้ชี้แจงข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน นอกจากนี้ในระเบียบฉบับนี้ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน คือ วุฒิต้องไม่ต่ำกว่าชั้นตรี แต่คุณวุฒิอย่างอื่นมิได้กำหนด และในปี พ.ศ. 2518 คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่ารวมถึงจังหวัดทุกจังหวัด ให้จัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นอย่างเป็นทางการ โดยขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อให้สอดคล้องกับหลักความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้สำนักงาน ก.พ. เป็นผู้พิจารณาและจัดหาอัตราผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีคุณวุฒิขั้นต่ำในระดับปริญญาตรีทางการบัญชีหรือพาณิชยศาสตร์ และกระทรวงการคลังได้ออกระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 โดยกำหนดหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มเติมคือ ให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเงินฝากธนาคาร บัญชีการเงิน และตรวจสอบพัสดุด้วย อีกทั้งได้กำหนดคู่มือการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ส่วนราชการต่าง วุฒิตั้งเป็นหลักปฏิบัติและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ต่อมาในปี พ.ศ. 2522 กระทรวงการคลังได้ออกหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ฉบับ มีสาระสำคัญคือ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการ ความระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และที่แต่งตั้งตามมติคณะรัฐมนตรีคือหน่วยงานเดียวกัน ให้กำหนดรหัสของหนังสือของหน่วยตรวจสอบภายในแยกต่างหากจากรหัสของหน่วยงานอื่นในส่วนราชการเดียวกัน และแนะนำวิธีการตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ได้กำหนดไว้ในคู่มือตรวจสอบภายใน โดยให้พิจารณาตามความจำเป็นและเหมาะสม และหากมีปัญหาให้สอบถามกรมบัญชีกลาง ในระหว่างปี พ.ศ. 2523 - 2528 กระทรวงการคลังได้ออกหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในคือ กำหนดขอบเขตของหน่วยงานที่ตั้งอยู่ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบ

ภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการกำกับผู้ตรวจสอบภายในให้ดำเนินการตรวจสอบตาม คู่มือการตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด และอนุโลมให้ส่วน ราชการที่มีหน่วยงานในสังกัดเป็นส่วนราชการบริหารส่วนกลางแต่มีสำนักงานใน ภูมิภาค ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานทั้งกล่าวมีละหนึ่งครั้งภายใน เดือนกันยายนได้ นอกจากนั้นในปี พ.ศ. 2531 กระทรวงการคลังได้ปรับปรุงระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 และประกาศใช้ระเบียบการ เก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2531 เมื่อ วันที่ 1 ตุลาคม 2531 โดยยกเลิกหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ทั้งหมด และกำหนดให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งต่อมาในวันที่ 13 ตุลาคม 2531 กระทรวงการคลังได้ออกหนังสือสั่งการที่ ก.ค. 0530/51158 กำหนดให้ส่วนราชการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามแนวทางที่กระทรวงการคลัง เคยกำหนดไว้ และหนังสือสั่งการทั้ง 8 ฉบับตาม เดิมต่อไปจนกว่ากระทรวงการคลังจะกำหนดแนวทางหรือระเบียบปฏิบัติ เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายในขึ้นใหม่ (การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ. 2532 : 45 - 48)

มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบและหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดังที่กล่าวข้างต้น ย่อมแสดงให้เห็นว่า รัฐบาลให้ความสำคัญและได้ปรับปรุงพัฒนา การตรวจสอบภายในของส่วนราชการเรื่อยมา อันเป็นผลให้เป้าหมาย ขอบเขต และบทบาทของการตรวจสอบภายในเปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก ทั้งนี้เพื่อพยายามให้ การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพ สามารถอำนวยความสะดวกต่อฝ่าย บริหารอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นกลไกที่สำคัญของระบบการควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในเพื่อช่วยให้ฝ่ายบริหารทุกระดับสามารถปฏิบัติ งานที่รับผิดชอบให้สำเร็จได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการวิเคราะห์ วัตถุประสงค์ ให้ข้อ เสนอแนะและข้อคิดเห็นในกิจกรรมที่ได้ทำการตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะ ต้องเกี่ยวข้องกับกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การที่สามารถให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร ดังนั้นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งสหรัฐอเมริกา

จึงได้กำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ซึ่งถือว่าเป็นการกำหนดขอบเขต ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประกอบด้วยสาระสำคัญดังนี้

1. ทบทวนและประเมินความสมเหตุสมผล ความเพียงพอ และการใช้ ระบบการควบคุมภายในทางบัญชี การเงิน และการปฏิบัติงานอื่น นอกจากนี้ยังทำการ ส่งเสริมให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี โดยเสียค่าใช้จ่ายที่สมเหตุสมผล
2. ตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่า มีการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงานและคู่มือ ปฏิบัติที่ได้กำหนดไว้
3. ตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่า ทรัพย์สินของกิจการเป็นยอกที่ถูกต้องและ มีมาตรการป้องกันการสูญหายที่เพียงพอ
4. ตรวจสอบเพื่อให้แน่ใจว่า ข้อมูลที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการบริหาร ถูกต้องและเชื่อถือได้
5. ประเมินผลการปฏิบัติงานว่ามีประสิทธิภาพและเป็นไปตามเป้าหมาย
6. เสนอแนะวิธีการหรือมาตรการเพื่อใช้ในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้ดีขึ้น (Brink, Cashin and Witt. 1973 : 14)

คณะกรรมการมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสมาคม ผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ได้จัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงานของวิชาชีพ การตรวจสอบภายในขึ้นเป็นมาตรฐานที่ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรธุรกิจ องค์กรของรัฐ หรือหน่วยงานอื่นใดสามารถที่จะนำไปใช้ได้ มาตรฐานดังกล่าว ได้กำหนดขอบเขตของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไว้ว่า "ขอบเขตของ การตรวจสอบภายในควรจะรวมถึงการตรวจสอบและการประเมินผลระบบการ ควบคุมภายในขององค์กรว่ามีอย่างเพียงพอ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ นอกจากนี้ ยังต้องคำนึงถึงคุณภาพของผลงานให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย" และได้ขยาย ความเพิ่มเติมดังนี้

1. ขอบเขตของการตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานนี้เป็น สิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในควรจะนำไปปฏิบัติ ซึ่งฝ่ายบริหารและคณะกรรมการบริษัท จะเป็นผู้กำหนดทิศทางหรือขอบเขตการตรวจสอบอย่างกว้าง ๆ
2. การกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องทบทวนระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้ว่าสามารถควบคุมให้การดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ เป็นไปตามเป้าหมายของ องค์กรอย่างประณีตและมีประสิทธิภาพ

3. การที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในทบทวนประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในก็ เพื่อจะได้ทราบว่าระบบที่ปฏิบัติอยู่เป็นไปตามที่ได้กำหนดหรือไม่

4. วัตถุประสงค์การทบทวนคุณภาพการปฏิบัติงานก็เพื่อให้แน่ใจว่า ได้มีการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์การ

5. ผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจในหลักการควบคุมภายในเป็นอย่างดี เพื่อให้สามารถนำไปวัดผลหรือประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ (วิชิต พรหมเชษฐ์ และเกษรศักดิ์ จีระธีรนาถ. 2523 : 21 - 22)

สำหรับวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ในคู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ.2521 คู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ.2521 (2526 : 1 - 2) สรุปสาระไว้ดังนี้คือ วัตถุประสงค์อันสำคัญของการตรวจสอบภายใน แต่เดิมมีเพียงเพื่อตรวจสอบหลักฐานความถูกต้องของตัวเลขและใบสำคัญ คั่งการให้ผู้ปฏิบัติงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องทางการเงิน มีความซื่อสัตย์ต่อหน้าที่เท่านั้น แต่ในปัจจุบันเนื่องจากส่วนราชการได้ขยายตัวออกไป เอกสารใบสำคัญ สมุดบัญชีและทะเบียนมีมาก รวมทั้งข้อบังคับ ระเบียบและกฎหมาย ผู้บริหารไม่สามารถจะควบคุมดูแลรายละเอียดต่าง ๆ ได้ การตรวจสอบภายในจึงมีบทบาทเพิ่มมากขึ้น และจำเป็นต้องเปลี่ยนวิธีปฏิบัติโดยเน้นด้านตรวจสอบผลการดำเนินงานด้วย เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลประกอบการตัดสินใจอย่างเหมาะสม ทันต่อเหตุการณ์ นอกจากนี้ยังทำให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ปรับปรุงตนเองให้สอดคล้องกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และที่สำคัญก็คือ ช่วยให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงการทุจริต การรั่วไหล และความบกพร่องทางการเงินได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

1. ตรวจสอบการรับจ่ายเงินว่าได้นำหลักฐานมาลงบัญชีโดยถูกต้องครบถ้วนและได้เก็บหลักฐานการรับจ่ายเงินไว้เรียบร้อยหรือไม่

2. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินสด และรายงานเงินคงเหลือประจำวันว่าถูกต้องหรือไม่

3. ตรวจสอบตัวเงินและหลักฐานแทนตัวเงิน หลักฐานการให้ยืมเงิน และเงินฝากธนาคารว่าถูกต้องตรงตามที่แสดงไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

และสมุดบัญชีหรือไม่

4. ตรวจสอบเงินฝากธนาคารและหลักฐานว่าถูกต้องหรือไม่
5. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินว่าได้ปฏิบัติตามการเก็บรักษาเงินภายในกำหนดและวงเงินที่อนุญาตให้เก็บรักษาหรือไม่
6. ตรวจสอบการส่งมอบเงิน ใบสำคัญคู่จ่ายและรายงานการเงินต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดและถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
7. ตรวจสอบเกี่ยวกับการก่อหนี้ผูกพันเงินงบประมาณรายจ่ายว่าถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
8. ตรวจสอบการรับจ่าย การเก็บรักษาเงินทรงราชการว่าเป็นไปโดยถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
9. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีการเงินว่าเป็นไปโดยถูกต้องตามระบบบัญชีที่กำหนดไว้หรือไม่
10. ตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อหักล้าง หรือข้อสังเกตของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินหรือการตรวจสอบบัญชีการเงินของส่วนราชการประจำปีว่าได้ปฏิบัติตามภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

เกษรศักดิ์ จีระเชียรนาถ (ม.บ.บ. : 102) ได้กล่าวถึงวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน หรือการมีผู้ตรวจสอบภายในว่า ในอดีตฝ่ายบริหารมักจะมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่เป็นตำรวจลับ คอยสืบเสาะความผิดปกติต่าง ๆ ภายในองค์การ โดยเชื่อว่าเป็นมาตรการที่สามารถป้องกันการทุจริตในองค์การได้ ผลจากการปฏิบัติในแนวทางนี้ได้พิสูจน์ให้เห็นว่า นอกจากไม่สามารถป้องกันการทุจริตได้แล้ว ยังส่งผลเสียต่อการบริหารงานในองค์การอีกเป็นอย่างมาก เช่น กำลังขวัญพนักงานตกต่ำ ความบาคหมางหรือความแตกแยกระหว่างพนักงานในองค์การมีมากยิ่งขึ้น เป็นต้น ต่อมาได้มีการพัฒนาวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในใหม่มาเป็นการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กล่าวคือ เปลี่ยนวัตถุประสงค์จากการคอยจับผิดในตัวของบุคคลที่ปฏิบัติงาน มาเป็นการเพ่งเล็งที่ระบบการปฏิบัติงานว่า มีจุดอ่อนตรงช่วงใดบ้าง ซึ่งการพัฒนาในแนวนี้นี้จะสามารถสร้างสรรค์ให้มีระบบการปฏิบัติงานที่เข้มแข็งขึ้นได้

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในได้พัฒนาและขยายขอบเขตออกไปอย่างกว้างขวาง จึงได้มีการแบ่งประเภทของการตรวจสอบภายในเพื่อที่แนวความคิด หรือแนวทางการตรวจสอบหันเหไปสู่ทิศทางเดียวกัน สาคิดณ์ จันทรธนก และกวี วงศ์พูน (2527 : 18 - 19) ได้กล่าวว่า การตรวจสอบภายในที่ยึดถือปฏิบัติกันอยู่ สามารถแบ่งออกเป็น 4 ประเภทคือ การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการบริหารงาน การตรวจสอบการปฏิบัติการและการตรวจสอบแบบสอปสวน

การตรวจสอบทางการเงิน หมายถึง การประเมินผลอย่างมีอิสระจากข้อมูลในอดีตโดยผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชีอิสระ เพื่อทดสอบให้แน่ใจว่า ข้อมูลทางการเงินนั้นมีความถูกต้องน่าเชื่อถือเพียงใด การตรวจสอบนี้ครอบคลุมถึงการป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลทางการเงินเป็นเพียงหลักฐานเบื้องต้นแต่มีใช่เป็นหลักฐานชนิดเดียวที่มีอยู่ การตรวจสอบต้องกระทำอย่างมีแบบแผนมีชี้กระหากตามที่มีการร้องขอ

การตรวจสอบการบริหารงาน หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานในหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารงานทุกระดับโดยผู้ตรวจสอบภายใน กระทำกันอย่างมีแบบแผน มีระบบ มีอิสระ และมุ่งถึงผลในอนาคตมากกว่าผลในอดีต เพื่อเพิ่มพูนประสิทธิภาพให้บรรลุถึงวัตถุประสงค์อื่นขององค์การโดยผ่านการปรับปรุงงานทางหน้าที่บริหาร ได้แก่ การได้รับผลตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ผลทางสังคมและการพัฒนาพนักงาน การประเมินผลเป็นการประเมินการบริหารมากกว่าประเมินเพื่อฝ่ายบริหาร ข้อมูลทางการเงินเป็นเพียงหลักฐานประกอบ การตรวจสอบเน้นค่านิยมของการปฏิบัติงานและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารที่สัมพันธ์กับเป้าหมายขององค์การ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินผลของระบบการควบคุมการบริหารที่กำลังใช้อยู่และยังดูว่าการควบคุมที่ใช้อยู่เป็นเพียงพอหรือไม่ รวมทั้งดูความสัมพันธ์อื่นที่จะให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การ การตัดสินใจทางบริหารขึ้นอยู่กับเป้าหมายขององค์การและความรู้ความสามารถของนักบริหาร ผลของการตรวจสอบจะเป็นการชี้ปัญหาและให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข

การตรวจสอบการปฏิบัติการ หมายถึง การประเมินผลการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายในอย่างละเอียดและเป็นอิสระ มุ่งถึงผลในอนาคตมากกว่าผลในอดีต เพื่อประยชน์ของฝ่ายบริหารที่รับผิดชอบต่อองค์การทุกระดับ เพื่อเพิ่มสมรรถภาพ

การหาข่าวหรือองค์การ นอกจากนี้ยังต้องบรรลุเป้าหมายอื่นขององค์การ ได้แก่ การได้รับผลตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ผลทางสังคมและผลทางด้านการปฏิบัติงาน ต้องค้นหาหรือชี้ถึงจุดที่ยังไม่มีประสิทธิภาพ และให้ข้อเสนอแนะที่เพียงพอแก่การปรับปรุงแก้ไข การประเมินประสิทธิผลรวมถึงการวัดผลในการยอมรับนโยบายการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และพิจารณาถึงนโยบายที่วางไว้ว่าเพียงพอหรือไม่ ข้อมูลทางการเงินเป็นแหล่งสำคัญของหลักฐานแต่ว่าจะมีพื้นฐานมาจากนโยบายการปฏิบัติงานหรือนโยบายขององค์การ รวมถึงระบบการควบคุมทางบริหารที่กำลังใช้อยู่ ความเพียงพอ กระบวนการตัดสินใจในแง่ที่กำลังใช้ปฏิบัติอยู่ การปฏิบัติโดยอนุโลม และสัมพันธ์กับเป้าหมายขององค์การ

การตรวจสอบแบบสอบถาม หมายถึง การตรวจสอบเมื่อเกิดกรณีทุจริตขึ้น ไม่ว่ากรณีทุจริตนั้นผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้บังคับบัญชาจะเป็นผู้ค้นพบก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหาข้อเท็จจริงว่าเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นมีผู้ใดที่ต้องรับผิดชอบ มากน้อยลดหลั่นกันไป วัตถุประสงค์เบื้องต้นของการตรวจสอบวิธีนี้เพื่อเป็นการสร้างระเบียบวินัยให้เกิดขึ้น หรือให้ระเบียบที่มีอยู่มีผลบังคับอย่างแท้จริง จึงจำเป็นต้องมีการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงก่อนที่จะวินิจฉัยลงโทษ แต่วัตถุประสงค์อันสำคัญก็คือ เป็นการศึกษถึงจุดบกพร่อง เพื่อหาแนวทางหรือมาตรการที่เพียงพอต่อการป้องกันหรือขจัดขององค์การในอนาคต

โครงสร้างและการบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน

โครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน

โครงสร้างองค์การ เป็นแบบแผนของความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบส่วนต่าง ๆ ในองค์การที่สร้างขึ้นมาจากมีจุดมุ่งหมายในการสนับสนุนการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การให้บรรลุตามจุดมุ่งหมายที่ตั้งไว้ แคสท์และโรเซนเวก (Kast and Rosenzweig, 1979 : 198) ได้นิยามความหมายของโครงสร้างองค์การไว้โดยพิจารณาในแง่มุมต่าง ๆ ดังนี้

1. โครงสร้างเป็นแบบแผนของหน้าที่ และความสัมพันธ์อย่างเป็นทางการในองค์การ แบบแผนดังกล่าวแสดงให้เห็นด้วยการมีแผนผังโครงสร้างองค์การ และการกำหนดคำบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่ง

2. โครงสร้างจะเป็นวิธีการในการแยกแยะประเภทกิจกรรมและ

บุคคล ซึ่งแบ่งลงไปฝ่ายงานต่าง ๆ ในองค์การ เพื่อให้บุคคลสามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้ตามความสามารถเฉพาะความฝ่ายงานต่าง ๆ

3. โครงสร้างจะเป็นวิธีการในการประสานกิจกรรมต่าง ๆ ใน องค์การที่มีความหลากหลายที่มีความสัมพันธ์ในเชิงสนับสนุนในการทำงานซึ่งกัน และกัน

4. โครงสร้างจะเป็นเครื่องมือในการกำหนดความสัมพันธ์ในเชิง อำนาจภายในองค์การ ซึ่งบอกถึงสถานภาพ อำนาจของตำแหน่ง และลำดับชั้นการ บังคับบัญชา

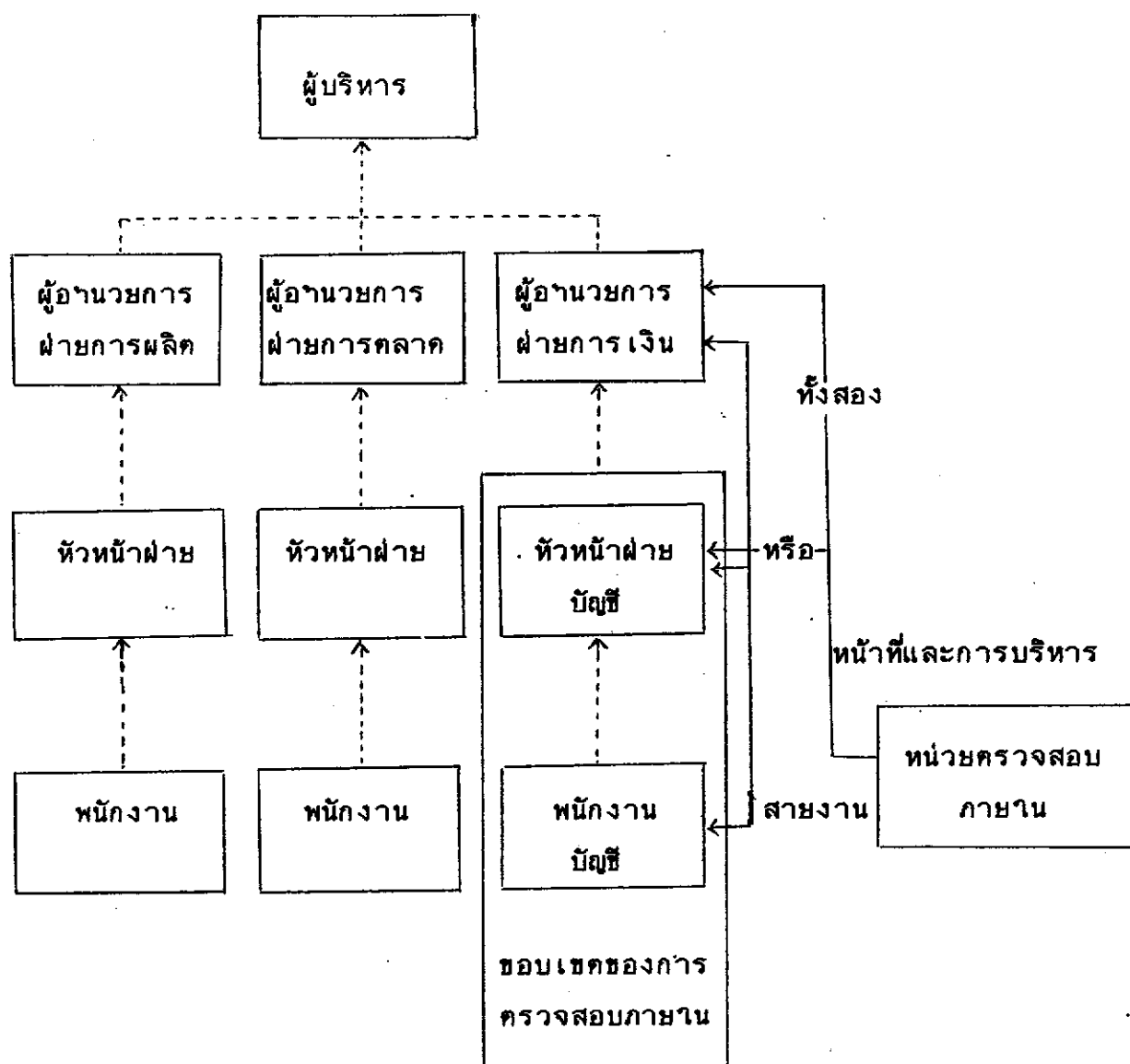
5. โครงสร้างจะเป็นเครื่องมือในการควบคุม และเป็นแนวทาง ของกิจกรรม และความสัมพันธ์ของบุคคลในองค์การ ทั้งนี้เนื่องจากโครงสร้างจะ กำหนดบทบาทหน้าที่อันชัดเจนของแต่ละส่วนงานในองค์การ

จากการนิยามโครงสร้างดังกล่าว แสดงให้เห็นถึงสาระสำคัญ 2 ประการ ที่เป็นพื้นฐานของการจัดโครงสร้างในองค์การคือ ประการแรกการกำหนดสถานภาพ ของแต่ละหน่วยงานและสถานภาพของบุคคล ตามความชำนาญเฉพาะหรือความ คล้ายคลึงกันของกิจกรรมต่าง ๆ รวมไว้ในฝ่ายงานเดียวกัน ซึ่งการดำเนินงาน ดังกล่าวนี้น่าจะนำไปสู่ลักษณะการแบ่งแยกหน้าที่การทำงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็น ผลให้แต่ละหน่วยงานมีหน้าที่แตกต่างกันออกไป ประการที่สองคือ การกำหนด บทบาท เพื่อให้หน่วยงานหรือบุคคลแต่ละฝ่ายมีการประสานงานที่มีความหลากหลาย จัดเชื่อมความสัมพันธ์ในเชิงอำนาจซึ่งกันและกัน อันเป็นผลให้เกิดการบูรณาการ ของกิจกรรมต่าง ๆ ที่พร้อมจะสนับสนุนการทำงานเพื่อนำไปสู่ความสำเร็จของ องค์การ

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุน ทาหน้าที่ควบคุมการปฏิบัติ งานหรือบริหารงานโดยตรงในองค์การ มิใช่หน่วยงานที่ทาหน้าที่ปฏิบัติการ ดังนั้น การจัดโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงมีลักษณะพิเศษที่แตกต่างจาก โครงสร้างอื่น ๆ คือ เน้นความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบ ภายใน อันนี้จะสามารถปฏิบัติงานได้อย่าง เสรีและเป็นไปตามเป้าหมายของ องค์การ และเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง เติ้ม ศักยภาพแห่งวิชาชีพ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งสหรัฐอเมริกา ได้กล่าวถึงการ จัดโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายในเกี่ยวกับสถานภาพหน่วยตรวจสอบภายใน

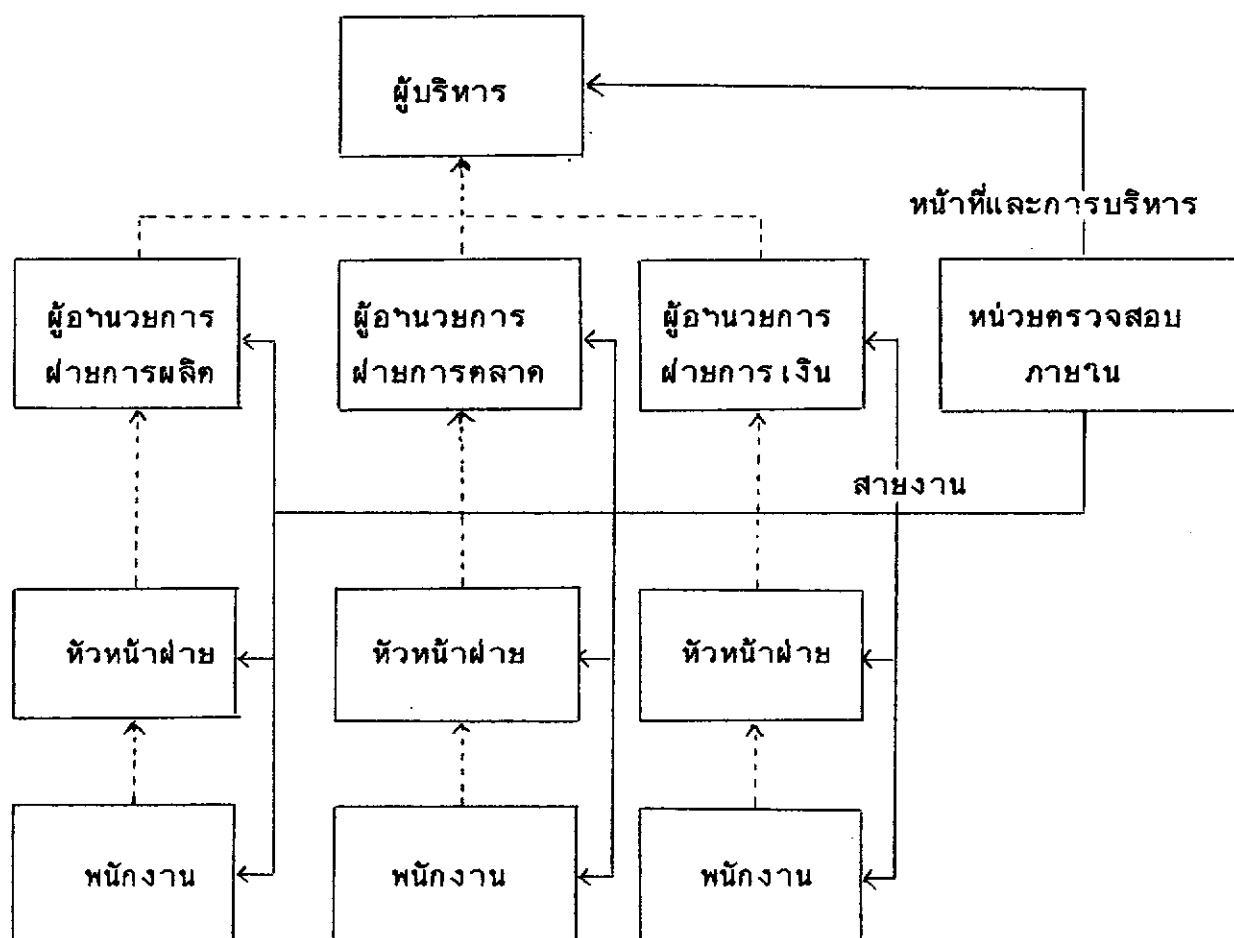
ขององค์การว่า "สถานภาพหน่วยตรวจสอบภายใน ควรจะต้องมีสถานะสูงพอที่จะสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มที่" (วินนี่ พรหมเชษฐ์ และ เกียรติศักดิ์ จีรเชียรนาค. 2523 : 34 - 35 ; อ้างอิงมาจาก Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. 1979 : 3) นั่นคือ สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นหน่วยงานอยู่ในระดับสูงของ องค์การ ได้รับมอบหมายอำนาจหน้าที่อย่างเพียงพอที่จะเข้าถึงข้อมูล เอกสาร รายงานการบันทึกรายการต่าง ๆ ตลอดจนถึงการเข้าถึงส่วนบุคคลที่รับผิดชอบในเรื่องที่จะทำการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบสามารถกระทำไปได้อย่างสะดวก และมีอิสระอย่างเต็มที่ในการตรวจสอบ ในการเสนอความคิดเห็น และมีอิสระอย่างเพียงพอที่จะเสนอรายงานผลการตรวจสอบนั้นโดยตรงต่อผู้บริหารระดับสูงของ องค์การ

การตรวจสอบภายในในยุคแรก ๆ หน่วยตรวจสอบภายในมีสถานภาพเป็น หน่วยงานหนึ่งในฝ่ายการเงิน บทบาทผู้ตรวจสอบภายในจะเน้นความถูกต้องของ หลักฐานและการบันทึกรายการ การตรวจสอบภายในเน้นตรวจเฉพาะฝ่ายการเงิน และการบัญชีเท่านั้น ดังนั้นรายงานของการรายงานผลการตรวจสอบภายใน จึงให้ เสนอต่อผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน หรือหัวหน้าฝ่ายบัญชี หรือทั้งผู้อำนวยการฝ่าย การเงินและหัวหน้าฝ่ายบัญชี ดังแสดงไว้ในภาพประกอบ 1



ภาพประกอบ 1 โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภาษาที่เน้นการตรวจสอบเฉพาะ
การเงินและการบัญชี (Chambers, Selim and Vinten. 1987 :
209 - 211)

การตรวจสอบภายในได้ขยายขอบเขตกว้างออกไป มีการยอมรับให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดตั้งเป็นหน่วยงานอิสระในระดับสูง บทบาทผู้ตรวจสอบภายในเน้นไปสู่การตรวจสอบปฏิบัติการ การตรวจสอบจึงต้องเกี่ยวข้องกับกำกับการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในองค์การ ดังนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับความเป็นอิสระ สาขางานของการรายงานผลการตรวจสอบภายใน จึงให้เสนอโดยตรงต่อผู้บริหารระดับสูงขององค์การ ดังแสดงไว้ในภาพประกอบ 2



ภาพประกอบ 2 โครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในที่เน้นการตรวจสอบปฏิบัติการ
(Chambers, Selim and Vinten. 1987 : 214)

การบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน

การบริหารองค์การ เป็นการใช้ความรู้ความสามารถทั้งในเชิง ศาสตร์และเชิงศิลป์ของผู้บริหาร เพื่อชักจูงให้บุคลากรร่วมกันดำเนินงานที่สลับซับซ้อนให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ การบริหารองค์การที่ดีและมี ประสิทธิภาพนั้นควรจะเป็นการบริหารที่มีหลักการ และมีวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง อย่างมีหลักเกณฑ์ (กิตติมา ปรีดีศิลป. 2529 : 178) ซึ่งมีนักวิชาการทางด้าน บริหารหลายท่านเสนอแนวคิดเกี่ยวกับการบริหาร และเห็นพ้องต้องกันว่า องค์ประกอบที่จำเป็นต่อการกระบวนการในการบริหารนั้นประกอบด้วย การวางแผน การจัดองค์การ การจัดคนเข้าทำงาน การอำนวยการ การประสานงานและการ ควบคุมงาน นอกจากนี้อาจจะมีส่วนประกอบอื่น ๆ เช่น แรงจูงใจ ความคิดริเริ่ม นโยบายนโยบายและอำนาจหน้าที่ เป็นต้น เข้ามาเป็นส่วนประกอบด้วย ทั้งนี้แล้วแต่คุณลักษณะ ของผู้บริหารที่จะพิจารณานำไปใช้ (กิตติมา ปรีดีศิลป. 2529 : 202)

จากโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายในที่แสดงให้เห็นถึงสถานภาพ และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในว่า หน่วยตรวจสอบภายในเป็น หน่วยงานที่ต้องคำนึงถึงความรู้ ความชำนาญเฉพาะ และความเป็นอิสระของ ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานสามารถดำเนินไปอย่างอิสระและบรรลุ เป้าหมาย ฝ่ายบริหารต้องสนับสนุนหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเปิดเผย ชัดเจนใน นโยบายนโยบายขององค์การ (สาวิตรี จันทระเทศ และกวี วงศ์พ. ม.ป.บ. : 61)

แซมเบอร์ส เซลิคและวินเทิน (Chambers, Selim and Vinten. 1987 : 339 - 342) ได้กล่าวถึงการบริหารหน่วยตรวจสอบภายในว่า หัวหน้า หน่วยตรวจสอบภายในจะต้องบริหารงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายทั่วไป คำนึงถึงความหมายและความรับผิดชอบที่ได้รับอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการ บริหารอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และงานตรวจสอบภายในต้องคำนึงให้ สอดคล้องกับมาตรฐานแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายในด้วย นอกจากนี้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในยังต้องกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางการบริหารซึ่งมีองค์ประกอบดังนี้คือ

1. การวางแผน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะวางแผนเพื่อ กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน การวางแผนควรมีลักษณะ ดังต่อไปนี้

1.1 การวางแผนต้องสอดคล้องกฎระเบียบของหน่วย
ตรวจสอบภายใน และนโยบายขององค์การ

1.2 กระบวนการวางแผนควรครอบคลุมถึงวัตถุประสงค์
ใบมอบหมายงานตรวจสอบ การเตรียมบุคลากร งบประมาณการเงินและการ
รายงานผล

1.3 วัตถุประสงค์ของหน่วยตรวจสอบภายในควรจะสนับสนุน
การดำเนินงานให้สามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามแผนการดำเนินงานและงบประมาณ
ที่ได้รับ และสามารถประเมินผลได้โดยเกณฑ์การประเมินภายในกำหนดระยะเวลา

1.4 ใบมอบหมายงานตรวจสอบประกอบด้วย กิจกรรมที่จะ
ตรวจสอบคืออะไร ควรตรวจสอบเมื่อใด จำนวนวันที่จะใช้ ขอบเขตบัญชีที่ควรจะ
ตรวจและวิธีการตรวจสอบ ซึ่งข้อมูลที่ควรพิจารณาประกอบการทำใบมอบหมายงาน
ตรวจสอบก็คือ วันที่และผลของการตรวจสอบครั้งสุดท้าย วงเงินที่ใช้ ผลเสียและ
ความเสี่ยงภัย คำร้องขอของฝ่ายบริหาร ความเปลี่ยนแปลงในแนวปฏิบัติ แผนการ
ระบบและการควบคุม ประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินงานและความสามารถของ
ผู้ตรวจสอบ

1.5 การเตรียมบุคลากรและงบประมาณการเงิน หัวหน้า
หน่วยตรวจสอบภายในต้อง เตรียมผู้ตรวจสอบภายใน ที่มีความรู้ ทักษะและคุณสมบัติ
ที่เหมาะสมกับงานตรวจสอบอย่างเพียงพอ

1.6 การรายงานผลควรเสนอต่อผู้บริหารและคณะกรรมการ
อย่างรวดเร็ว เพื่อให้วางแผนในการปรับปรุงแนวการปฏิบัติงาน และทบทวน
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

2. นโยบายและระเบียบการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควร
กำหนดนโยบายและระเบียบการของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวปฏิบัติของ
ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งรูปแบบและองค์ประกอบของนโยบายและระเบียบการจะต้อง
เหมาะสมกับขนาดและโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายใน การบริหารและเทคนิค
การตรวจสอบภายในทุกหน่วยงานอาจจะไม่เหมือนกัน ในหน่วยตรวจสอบภายใน
ขนาดเล็ก อาจใช้การบริหารงานอย่างไม่เป็นทางการ แต่ในหน่วยตรวจสอบภายใน
ขนาดใหญ่ ย่อมต้องใช้ระบบการบริหารงานที่เป็นทางการ มีนโยบายและระเบียบ
การที่สมบูรณ์ เพื่อให้เป็นแนวปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในและเป็นมาตรฐานการ

ปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

3. การบริหารและพัฒนาบุคลากร หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ควรมีแผนการในการคัดเลือกและพัฒนาบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งแผนการนั้นควรจะกำหนดภาระงาน คุณสมบัติ ทักษะและพื้นฐานความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละระดับ เพื่อให้มีความเชี่ยวชาญอย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ นอกจากนี้ก็ต้องพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถให้คำปรึกษาและพัฒนาวิชาชีพอยู่เสมอ

4. การประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องบริหารทั้งงานตรวจสอบภายนอกและงานตรวจสอบภายใน สามารถประสานงานกันได้ด้วยดี และมีผลกระทบต่อน้อยที่สุด ซึ่งการประสานงานที่ดีนั้นย่อมทำให้มีการพบปะสังสรรค์และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในเรื่องที่น่าสนใจต่อกัน เช่น แผนการตรวจสอบและกระตือรือร้น การรายงานและการบริหารการตรวจสอบ ความเข้าใจในเรื่องเทคนิคการตรวจสอบ วิธีการและภาษาที่ใช้

5. การประเมินผล หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดแผนการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในว่าดำเนินไปตามมาตรฐานการตรวจสอบอย่างมีประสิทธิภาพ โดยผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกจะประเมินผลร่วมกันเพื่อหาแนวทางพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายใน

วิธีนี้ พระพรหมเชษฐ และเกียรติศักดิ์ จีระเชิษรนาถ (2523 : 48 - 53) ได้เสนอเกี่ยวกับการบริหารหน่วยตรวจสอบภายในไว้ โดยเน้นที่คุณสมบัติของผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในเป็นรายบุคคล ด้วยเล็งเห็นว่า จะเป็นผู้ที่ทำให้การบริหารหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุผลสำเร็จได้ ซึ่งฝ่ายบริหารต้องพึงข้อเท็จจริงจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารองค์การ การบริหารหน่วยตรวจสอบภายในที่เสนอไว้มีสาระสำคัญดังนี้

1. ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน

ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถที่จะบริหารได้ดังนี้

1. การเตรียมคน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องแน่ใจว่า ได้ให้เทคนิคการตรวจสอบและความรู้พื้นฐานอย่างเพียงพอแก่ผู้ตรวจสอบภายในจนกระทั่งสามารถปฏิบัติงานได้ ตลอดจนการให้โอกาสผู้ตรวจสอบภายใน

แสวงหาความรู้ ความชำนาญและความรู้อื่นที่จำเป็น เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ การเงิน สถิติ คอมพิวเตอร์ วิศวกรรม การภาษีอากรและกฎหมาย เป็นต้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรับผิดชอบงานตรวจสอบได้อย่างเต็มที่

2. การมอบหมายงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องสามารถจัดหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมในการมอบหมายงานให้เหมาะสมกับความรู้และประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคน

3. การควบคุมดูแล การควบคุมดูแลเป็นกระบวนการต่อเนื่องโดยเริ่มจากการวางแผนและสิ้นสุดที่สรุปผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องรับผิดชอบในการควบคุมดูแลงานตรวจสอบภายในที่มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติว่าได้ดำเนินการไปตามแผนงานตรวจสอบที่อนุมัติ กระทั่งการมีข้อมูลเพียงพอที่จะยืนยันถึงข้อเท็จจริง ข้อสรุปและรายงานการตรวจสอบ ซึ่งในรายงานตรวจสอบนั้นต้องเป็นไปตามจุกมุงหมาย ชัดเจน กระตือรือร้นสร้างสรรค์และทันเวลาโดยเสนอรายงานเป็นเอกสาร และหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบงานตรวจสอบที่ได้กระทำทั้งหมด แม้ว่าหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะมีใ้ปฏิบัติการเองก็ตาม

2. ผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ที่จะเป็นผู้ตรวจสอบภายในที่ดี จะต้องเป็นบุคคลที่มีความรอบรู้ในวิชาชีพและมีพื้นความรู้ที่จำเป็นอย่างดี ประกอบกับมีคุณสมบัติส่วนตัวที่เหมาะสมและสำคัญอีกหลายประการคือ

1. เกี่ยวกับความรอบรู้ในวิชาชีพ ผู้ตรวจสอบภายในควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจในวิชาพื้นฐาน หลักการ เทคนิคการตรวจสอบและระบบการบริหารองค์การเป็นอย่างดี อีกทั้งสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง และการติดตามวิวัฒนาการ ความรู้ใหม่ ๆ ของผู้ตรวจสอบภายในทั้งจากมาตรฐานการตรวจสอบ การเข้าร่วมประชุม สัมมนา ฝึกอบรมและการวิจัย ก็จำเป็นอย่างยิ่งสำหรับการพัฒนาตนเองและงานตรวจสอบเฉพาะเรื่อง- เช่น การตรวจงานที่เกี่ยวข้องกับคอมพิวเตอร์ งานที่เกี่ยวข้องกับวิศวกร เป็นต้น ซึ่งต้องใช้ผู้ตรวจสอบเชี่ยวชาญเฉพาะ

2. เกี่ยวกับคุณสมบัติส่วนตัว นอกจากความรู้ทางวิชาการและความสามารถนำหลักวิชาไปใช้แล้ว คุณสมบัติส่วนตัวของผู้ตรวจสอบเองก็มีส่วน

ช่วยให้การทำงานนั้นเป็นไปอย่างสะดวกสบายและบรรลุเป้าหมายได้ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในควรเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติส่วนตัวดังนี้คือ มีความเชื่อมั่นในตนเอง มีความอยากรู้อยากเห็น มีความตื่นตัว มีไหวพริบ มีความยืดหยุ่นในอุบายการ หลักการ หรือวิธีการที่ตรวจสอบ และมีความสามารถถ่ายทอดความคิดเห็นของคนโดยวาจา และลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้อื่นเข้าใจได้อย่างตรงตามความต้องการ ชัดเจน เข้าใจง่ายและครอบคลุมสาระสำคัญที่ต้องการถ่ายทอด นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องติดต่อกับบุคคลหลายฝ่ายหลายระดับ ดังนั้นความสามารถเข้ากับคนได้ทุกระดับจึงจำเป็น เพื่อให้งานตรวจสอบนั้นราบรื่น

การบริหารหน่วยตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มศักยภาพแห่งมาตรฐานวิชาชีพนั้น ขึ้นอยู่กับการจัดโครงสร้างและการบริหารหน่วยตรวจสอบภายในอย่างมีหลักการ มีกระบวนการบริหารที่เหมาะสมและที่สำคัญอีกประการหนึ่งก็คือ การมีบุคลากรระดับมืออาชีพเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงบทบาทและรับผิดชอบต่อการบริหารและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้น จึงจะทำให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและราบรื่นด้วยดี

บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน

บทบาทของการตรวจสอบภายในได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างมาก ทั้งนี้เพราะผลของกฎหมายที่ออกมาและความสนใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่เพิ่มมากขึ้น รวมถึงข้อเรียกร้องเกี่ยวกับความรับผิดชอบที่เพิ่มขึ้น ซึ่งทำให้เกิดการยอมรับความสำคัญของหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน บทบาท อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในในองค์การควรกำหนดไว้เป็นนโยบายหนึ่งในการบริหารงานและมีความเพียงพอที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในได้แสดงบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบต่อหน่วยตรวจสอบภายในได้อย่างเต็มที่ อันจะก่อให้เกิดความมั่นใจต่อการควบคุมและการถือปฏิบัติในองค์การแก่ฝ่ายบริหาร ประพิน นุเคราะห์ (2525 : 11 -18 ; อ้างอิงมาจาก Maher. n.d. : 345 - 353) กล่าวถึงบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในดังนี้

1. บทบาทด้านการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบคือ ตรวจสอบ ทบทวน ดูแล ประเมินผล วิเคราะห์และรายงานผลต่อ

ผู้บริหาร โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องสอบทั้งทางด้านบัญชี การเงินและด้านการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการควบคุมในทางบัญชี การเงินและการปฏิบัติงานอื่น ๆ นั้นถูกต้อง มีการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงานและคู่มือปฏิบัติที่ได้กำหนดไว้ มีมาตรการป้องกันทรัพย์สิน ข้อมูลและผลการประเมินการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและได้รับประโยชน์สูงสุดจากการตรวจสอบ

2. บทบาทด้านการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ซึ่งได้รับการยอมรับว่าเป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถ และมีอำนาจในการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจะหาหน้าที่ให้ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานต่าง ๆ ซึ่งในบางกรณีก็มีผลสืบเนื่องมาจากการตรวจสอบและการประเมินผลการควบคุมการปฏิบัติงาน และเป็นจุดเริ่มต้นของบทบาทด้านการให้คำปรึกษา ซึ่งรวมถึงการเป็นที่ปรึกษาให้แก่ฝ่ายบริหาร

3. บทบาทด้านการให้ความสนับสนุน ผู้ตรวจสอบภายในหาหน้าที่เป็นฝ่ายวิชาการสนับสนุนการบริหารและการปฏิบัติงานภายในองค์การ โดยการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในจะรับผิดชอบบทบาทด้านนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ หากฝ่ายบริหารให้ความสนใจและให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

สาทิคม จันทะเทศ และกรี วงศ์พูน (ม.บ.ป. : 57) ได้กล่าวถึงการบริการที่สำคัญของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งคล้ายคลึงกับบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในดังที่กล่าวไว้แล้ว และได้กล่าวเพิ่มเติมเกี่ยวกับการบริการอื่น ๆ ของผู้ตรวจสอบภายใน หรืออาจกล่าวอีกนัยหนึ่งได้ว่าเป็นบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบด้านอื่น ๆ ของผู้ตรวจสอบภายใน นั่นคือ การช่วยฝึกอบรมบุคลากรและการเป็นแหล่งข้อมูลทั่วไปขององค์การ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่องานที่ฝ่ายบริหารมอบหมายเป็นครั้งคราว

คู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ. 2521 ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไว้ว่า ลักษณะที่คล้ายคลึงกันคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ วินิจฉัยความเหมาะสมของวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ในทางการเงินและบัญชีว่ามีลักษณะของการควบคุมภายในที่ดี สอดทาน

การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินว่าได้ดำเนินการอย่างถูกต้องตามคำสั่งระเบียบข้อบังคับหรือกฎหมายมีข้อขัดแย้งและเป็นไปอย่างประหยัด พิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลตัวเลขและดำเนินการวิเคราะห์สืบสวนและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล และหรือการทุจริตในทรัพย์สินหรือรายรับต่าง ๆ ของทางราชการ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก (ส.ค.ง.) ปฏิบัติงานใด ๆ ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ เช่น มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและการบัญชี สอบทานการใช้ยานพาหนะของทางราชการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างรวดเร็วภายในกำหนดเวลาที่มีไว้หรือไม่ เป็นต้น

บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากจะช่วยงานเชิงป้องกันทรัพย์สินขององค์การแล้ว ยังก้าวไปสู่บทบาทเชิงสร้างสรรค์ มีการช่วยชี้แนะวิธีปฏิบัติงานที่ดีกว่าและถูกต้องตามระเบียบ จึงอาจกล่าวได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในยุคใหม่ควรให้ความสนใจต่อบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของคนอย่างมาก เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตามหลักการและมาตรฐานการตรวจสอบ อันจะเป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารที่จะใช้ในการบริหารทรัพยากรขององค์การให้เกิดประโยชน์หรือมีประสิทธิภาพสูงสุด

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน

มาตรฐานเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งที่กำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้ทราบว่าการปฏิบัติงานนั้นมีหลักการ หลักเกณฑ์และเชื่อถือได้ การกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เจริญ เจษฎาวัลย์ (ม.ป.ป. : 26 - 37) กล่าวถึงการตรวจสอบภายในโดยทั่วไปว่านิยามกำหนดมาตรฐานกันกว้างขวาง ได้แก่ มาตรฐานทั่วไป มาตรฐานการปฏิบัติงานและมาตรฐานการรายงาน

1. มาตรฐานทั่วไป

มาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในจะเน้นเกี่ยวกับความมีสมรรถภาพ ความเป็นอิสระ และความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ

ความมีสมรรถภาพ การตรวจสอบภายในจะต้องกระทำโดยบุคคลที่มีความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง ดังนั้นผู้ที่ประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในควรสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีในแขนงวิชาว่าด้วยหลักการและเทคนิคการตรวจสอบบัญชี หลักการควบคุมทางการบัญชี

และการบริหาร และความรู้อื่นที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้จะต้องเป็นผู้ที่ได้รับการฝึกอบรม ฝึกตรวจในวิชาชีพมาเป็นอย่างดีแล้ว เพราะงานตรวจสอบภายในต้องอาศัยความชำนาญในการสอบหาข้อเท็จจริง ความรอบรู้และประสบการณ์ที่ได้รับจากการฝึกอบรม ฝึกตรวจ จะมีส่วนช่วยอย่างมากต่อการหางานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งในการปฏิบัติงานให้ได้ผลดีที่สุดตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ จำเป็นต้องมีการทบทวนและประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาหาข้อบกพร่องและแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่อไป

ความเป็นอิสระ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ ใดๆไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลของหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ซึ่งมีผลต่อการแสดงความคิดเห็นและการให้ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่จะต้องเป็นไปด้วยความถูกต้องและตรงไปตรงมาได้มากที่สุด ดังนั้นความเป็นอิสระในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องจัดให้มีอยู่ทุกเวลา และให้มีในทุก เรื่องที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบ ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในต้องแยกออกให้เห็นอย่างเด่นชัดและให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้เข้าใจถึงเหตุผลที่ต้องให้ความสำคัญในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ การเสนอความคิดเห็นและการให้ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในนั้นย่อมมีผลกระทบต่อบุคคลอื่น ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ความชำนาญและความซื่อสัตย์อย่างเหมาะสม นอกจากนี้ในการตรวจสอบ ประเมินผลและรวบรวมหลักฐานต่าง ๆ เป็นงานที่ต้องใช้ทั้งเวลา แรงกายและกำลังความคิด การที่จะสามารถรวบรวมข้อมูลให้สมบูรณ์ได้ ก็ต้องอาศัยความขยันขันแข็งในการทำงานด้วย

2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน

มาตรฐานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในจะเน้นในเรื่องการวางแผน การควบคุมการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบ และหลักฐาน

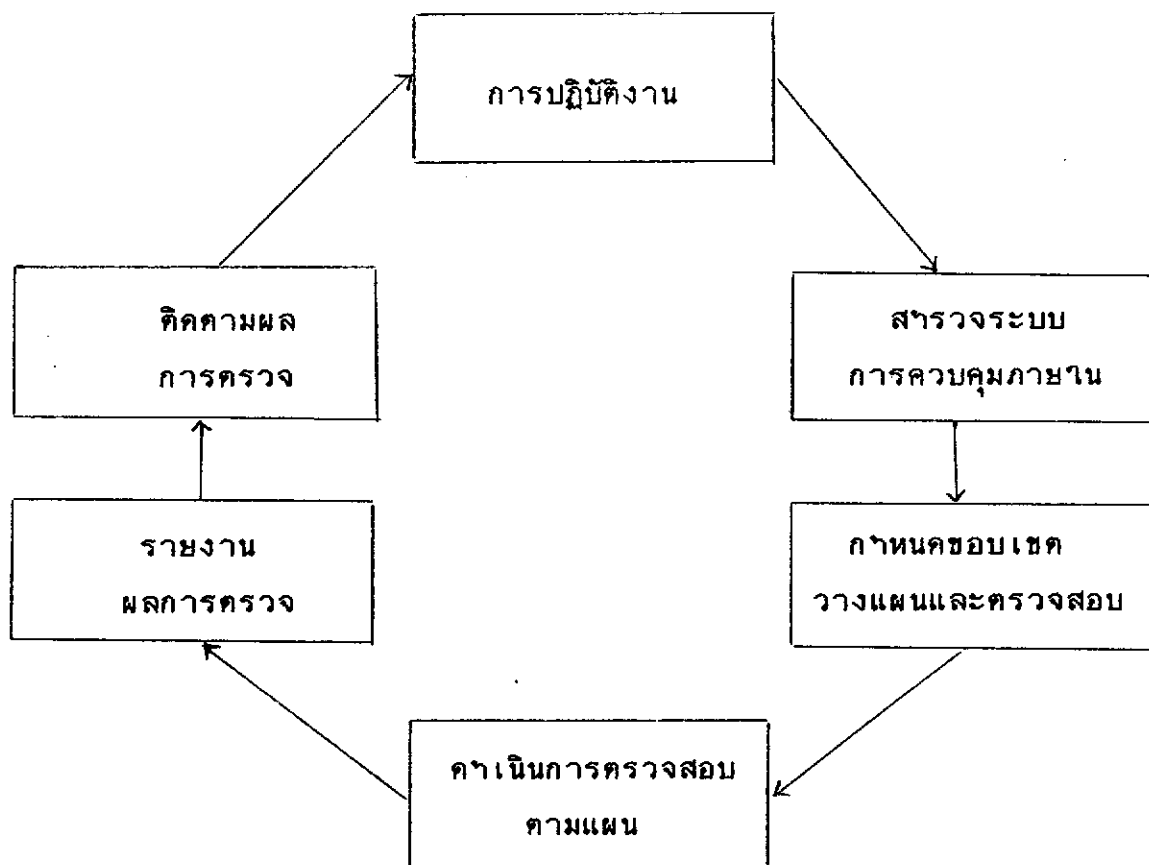
การวางแผน การวางแผนเป็นกระบวนการที่สำคัญของการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบล่วงหน้าว่าตกลงใจจะทำอะไร จะทำที่ไหนและจะทำเมื่อใด ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานต่าง ๆ ดำเนินไปด้วยความเรียบร้อยและสมบูรณ์ครบถ้วน การวางแผนการตรวจสอบก็เช่นเดียวกันคือ เป็นการวางแผนตรวจสอบให้

ผู้ตรวจสอบฯ เป็นเครื่องมือควบคุมการทำงานของคน และใช้ประโยชน์ในการมอบหมายงานรวมทั้งการติดตามผลงานอันจะทำให้ได้มาซึ่งหลักฐานต่าง ๆ ที่เพียงพอต่อการแสดงความคิดเห็นในรายงานผลการตรวจสอบ การวางแผนการตรวจสอบนั้นต้องกระทำอย่างต่อเนื่อง และควรกำหนดให้แผนการตรวจสอบครั้งใหม่มีจุดเริ่มต้นเมื่อการตรวจสอบครั้งก่อนสิ้นสุดลงทันที

การควบคุมการปฏิบัติงาน การควบคุมที่เข้มแข็ง เป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งสำหรับการทำงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ และยังมีผลต่อการพัฒนาผู้ตรวจสอบให้มีความชำนาญในวิชาชีพยิ่งขึ้น การควบคุมดูแลที่ดีประกอบด้วย

1. มีการมอบหมายงานในลักษณะที่เหมาะสมกับขอบเขตของงานในหน้าที่ซึ่งขณะเดียวกันก็สามารถพัฒนาผู้ตรวจสอบไปในตัวได้ด้วย
2. เป็นการทำให้แน่ใจว่าผู้ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายงานนั้นเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และกระบวนการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องทั้งหมดด้วย
3. มีการประสานงานกันระหว่างกลุ่มผู้ตรวจสอบและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบด้วย ทั้งนี้เพื่อช่วยให้สามารถค้นพบข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและสามารถแก้ไข เหตุการณ์ต่าง ๆ ได้ง่ายขึ้น
4. มีการปรึกษาหารือถึงผลของงานตรวจสอบและข้อสรุป
5. มีการประเมินผลการทำงานของกลุ่มผู้ตรวจสอบก่อนที่จะทุกคนจะออกจากหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ทำการตรวจสอบ และมีการให้คำแนะนำแก่ผู้ตรวจสอบแต่ละคนได้ทราบถึงข้อบกพร่องของตนเองที่ควรปรับปรุง

การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะทำการตรวจสอบอย่างมีคุณภาพ โดยสามารถรายงานข้อมูลที่เป็นต่อฝ่ายบริหารได้ หากผู้ตรวจสอบเข้าใจถึงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน และนำการวางแผนการตรวจสอบที่ดีและมีเหตุผล การปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และการควบคุมดูแลรวมถึงการสอบทานที่เหมาะสมเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ สักัญญา วิวรรณวัฒน์ (2524 : 27 - 28) กล่าวถึงวงจรการตรวจสอบภายใน ดังภาพประกอบ 3



ภาพประกอบ 3 วงจรการตรวจสอบภาษา (สุกัญญา วิโรจน์วัฒน์. 2524 : 27)

การตรวจสอบภาษาในควรดำเนินการตามขั้นตอนในวงจร 5 ขั้นตอนคือ

1. เมื่อเริ่มปฏิบัติงานว่าจะตรวจสอบเรื่องใด จะต้องดำเนินการสำรวจระบบการควบคุมภาษาว่ามีการควบคุมภาษาที่มีประสิทธิภาพเพียงใด
2. เมื่อสำรวจระบบการควบคุมภาษาแล้ว ผู้ตรวจสอบภาษาจะทราบได้ทันทีว่าหน่วยงานมีการดำเนินงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานอื่น วัตถุประสงค์บ้างที่ไม่รัดกุม ก่อให้เกิดการทุจริตว่าหละได้ง่าย และนำผลการประเมินระบบการควบคุมภาษานี้มาวางแผนขอบเขตในการตรวจว่าจะตรวจแต่ละเรื่องลึกซึ้งเพียงใด แล้วนำมาวางแผนการตรวจว่าจะตรวจสอบอย่างไรบ้าง ซึ่งจะทำไปพร้อม ๆ กับการวางรูปแบบเอกสารที่บันทึกหลักฐานการตรวจ เช่น

กระต่ายหาการ เป็นต้น

3. คาเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจที่วางไว้
4. พิจารณาปัญหาที่พบ วิเคราะห์ และหาวิธีแก้ไขตลอดจนจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอฝ่ายบริหาร เพื่อพิจารณาคาเนินการแก้ไขต่อไป
5. เมื่อเสนอแนะปัญหาและแนวทางแก้ไขแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องติดตามผลว่าได้มีการปรับปรุงแก้ไขตามที่เสนอแนะหรือไม่

หลักฐาน การตรวจสอบภายในจำเป็นต้องใช้หลักฐานเพื่อสนับสนุนข้อเท็จจริงที่ตรวจพบและรายงานการตรวจสอบ ซึ่งหลักฐานเหล่านั้นจะต้องมีการเก็บรวบรวมไว้อย่างเพียงพอและสามารถเชื่อถือได้ หลักฐานการตรวจสอบที่สำคัญของผู้ตรวจสอบภายในประการแรกคือ กระต่ายหาการ อันเป็นเอกสารที่ใช้ทดสอบรายการ เก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ พร้อมด้วยเอกสารประกอบอื่น ๆ เช่น แผนผังทางเดินของงานพร้อมคำอธิบายหนังสือโต้ตอบ โปรแกรมการตรวจสอบ แบบสอบถามระบบควบคุมภายใน ใบตอบรับการแจ้งขอขยับย่น ตารางข้อมูลอื่น ๆ เป็นต้น การจัดเตรียมกระต่ายหาการได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะเป็นเครื่องวัดสมรรถภาพเบื้องต้นของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนได้ และสามารถใช้เป็นแนวการเขียนรายงานผลการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี หลักฐานการตรวจสอบภายในประการที่สองก็คือ การขยับย่นขอ อันเป็นวิธีการส่งใบคำขอขยับย่นขอคงเหลือของบัญชีรายละเอียดของรายการต่าง ๆ หรือข้อมูลอื่นจากบุคคลภายนอกที่ทราบเรื่องเหล่านั้นให้ตอบขยับย่นมายังผู้ตรวจสอบโดยมีจุดมุ่งหมายที่ต้องการทราบรายละเอียดที่ปรากฏในใบคำขอขยับย่นขอคนั้นถูกต้องตรงกันหรือไม่

การตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้หลักฐานเพียงพอที่จะเสนอรายงานนั้น นอกจากการจัดหาหลักฐานดังกล่าวแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในยังจะต้องรู้จักเลือกใช้เทคนิคในการรวบรวมข้อเท็จจริงที่เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ คุณสมบัติของหลักฐานและข้อเท็จจริง ตลอดจนสภาวะแวดล้อมของหน่วยงานที่ปฏิบัติ วิลลิ่งแฮม และเชอร์มิคแนล (สุกัญญา วิจรณวัฒน์. 2524 : 31 - 32 ; อ้างอิงมาจาก Willingham and Cernicnael. 1975 : 108) กล่าวถึง เทคนิคในการรวบรวมข้อเท็จจริงที่จำเป็นต้องงานตรวจสอบภายใน มีดังนี้

1. การสังเกตการณ์ เป็นวิธีการได้หลักฐานอย่างง่ายจากการมอง ฟังและสัมผัส ผู้ตรวจสอบต้องวางแผนการสังเกตการณ์เพื่อให้ได้

ข้อเท็จจริงและเชื่อมโยงสิ่งที่สังเกตกับวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ อาจจะเป็น ความมีตัวตนของสินทรัพย์ พฤติกรรมของผู้ปฏิบัติ และระบบการปฏิบัติงานของ หน่วยงาน

2. การสอบถาม ผู้ตรวจสอบอาจจำเป็นต้องสอบถาม ผู้ปฏิบัติงานในระหว่างการตรวจสอบเพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติ ระบบการ ควบคุม เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติการเป็นไปตามมาตรฐานที่วางไว้หรือไม่ การ สอบถามอาจทำในรูปแบบสอบถามอย่างเป็นทางการ หรือการสนทนาอย่างไม่เป็น ทางการ อย่างไรก็ตามการสอบถามต้องมีหลักฐานสนับสนุนจึงจะเชื่อถือได้

3. การขอคำยืนยัน การขอคำยืนยันเป็นแบบสอบถาม อย่างหนึ่ง ซึ่งผู้ตรวจสอบอาจได้รับเป็นลายลักษณ์อักษรจากบุคคลภายนอกหน่วยงาน หรือบุคคลที่เหมาะสมที่จะให้ข้อมูลเป็นที่ยืนยันได้ คำยืนยันจากบุคคลภายนอกย่อมจะ เป็นที่เชื่อถือได้ การขอคำรับรองยืนยันอาจใช้เป็นวิธีการแทนการสังเกตการณ์ เช่น การขอคำยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

4. การตรวจติดตามวิธีการดำเนินงาน เพื่อจะค้นพบ ข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน ผู้ตรวจสอบจำเป็นต้องตรวจติดตามวิธีการดำเนินงาน ที่คนทำการตรวจสอบตั้งแต่ต้นจนจบ เพื่อประเมินว่าการดำเนินงานผิดไปจาก มาตรฐานที่วางไว้หรือไม่

5. การคำนวณ ผู้ตรวจสอบจำเป็นต้องสอบทานการ คำนวณเลข เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในความถูกต้องของตัวเลขในหลักฐานหรือ ข้อเท็จจริงที่คนทำการตรวจสอบ

6. การตรวจสอบเอกสาร เนื่องจากการดำเนินงานต้อง เกี่ยวข้องกับการดำเนินเอกสารระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ผู้ตรวจสอบจำเป็นต้อง ตรวจสอบเอกสารเหล่านั้น เพื่อพิสูจน์ว่าได้จัดทำอย่างถูกต้องเหมาะสมคือ เป็น เอกสารที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง มีข้อบกพร่องใด ๆ หรือไม่

7. การวิเคราะห์ ผู้ตรวจสอบอาจใช้วิธีการวิเคราะห์ เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น เช่น การวิเคราะห์อัตราส่วน แนวนาม การเปรียบเทียบวิธีการกับมาตรฐาน เป็นต้น

3. มาตรฐานการรายงาน

การรายงานผลการตรวจสอบจะต้องกระทำทุกครั้งที่มีการตรวจสอบ และอยู่ภายในกรอบมาตรฐานที่กำหนด มาตรฐานการรายงานจะเน้นเกี่ยวกับเรื่อง การออกรายงาน การปรึกษาหารือข้อสรุปผลการตรวจสอบ รูปแบบของรายงาน และการเขียนรายงาน

การออกรายงาน การออกรายงานผลการตรวจสอบจะต้องกระทำอย่างรวดเร็วทันกาล เพื่อเป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารอย่างเต็มที่และชี้ให้เห็นถึงสมรรถภาพในการทำงานของผู้ตรวจสอบด้วย ดังนั้นการออกรายงานผลการตรวจสอบจึงต้องกำหนดเวลามาตรฐานไว้ด้วย เช่น กำหนดว่ารายงานผลการตรวจสอบจะต้องจัดทำแล้วเสร็จและนำเสนอได้ภายในเวลาไม่เกิน 10 วันทำการ นับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จ

การปรึกษาหารือข้อสรุปผลการตรวจสอบ ข้อสรุปผลการตรวจสอบจะต้องมีการนำเสนอปรึกษาหารือกับหัวหน้าหน่วยงานผู้รับการตรวจสอบ เสียก่อนที่จะนำมาเขียนออกรายงาน ปรึกษาหารือในที่ประชุมจากผลการตรวจสอบนำเสนอปรึกษาหารือกัน เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงเพิ่มเติมอันเป็นการลดโอกาสในการเขียนรายงานผิดพลาดและจะเป็นการช่วยเสริมสร้างสัมพันธไมตรีระหว่างฝ่ายตรวจสอบกับหน่วยงานผู้รับการตรวจสอบอีกด้วย

รูปแบบของรายงาน จุดมุ่งหมายของการทำรายงานผลการตรวจสอบ ก็เพื่อสื่อความให้ทราบถึงข้อสรุปผลการตรวจสอบและกระตุ้นให้มีการแก้ไข ดังนั้น "ความชัดเจน" ของรายงานจึงมีความสำคัญมากที่สุด รูปแบบของรายงานควรแบ่งออกเป็น 3 ส่วนคือ บทนำ ตัวรายงานและภาคผนวก

1. บทนำ ส่วนแรกของรายงานควรจะเป็นเรื่องของ บทนำที่กล่าวถึง ลักษณะการตรวจสอบอย่างย่อ ๆ บทนำควรประกอบด้วย แสดงวันที่ ตรวจ ลักษณะและขอบเขตการตรวจสอบ สรุปย่อข้อสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญ ๆ ที่อ้างถึงรายละเอียดประกอบที่มีอยู่ในรายงาน ความคิดเห็นอย่างย่อของปัญหาและแนวทางแก้ไขที่เคยให้ไว้ในรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน และในบทนำนี้ควรระบุด้วยว่าร่างรายงานได้นำไปปรึกษาหารือกับใครมาบ้าง

2. ตัวรายงาน ในตัวรายงานข้อสรุปผลการตรวจสอบ ทั้งหมดจะต้องมีการพรรณาความอย่างมีระเบียบแบบแผนและ เชื่อมโยงกันครอบคลุม

ข้อบกพร่องที่สำคัญจะต้อง เขียนเอาไว้ก่อนจะต้อง เขียนสั้นที่สุดและย่อให้มีความ ชัดเจนมากที่สุด ในกรณีที่ตรวจพบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในก็ควรระบุ และควรมีข้อเสนอแนะหรือมาตรการแก้ไขไว้ด้วย ถ้าหน่วยงานผู้รับตรวจเป็น หน่วยงานใหญ่ ตัวรายงานควรจะแบ่งออกเป็นส่วนย่อยหลายส่วนตามความ เหมาะสม เพื่อให้ตัวรายงานมีความกระชับและน่าสนใจยิ่งขึ้น

3. ภาคผนวก ในภาคผนวกของรายงานจะเป็นส่วนที่ แสดงข้อมูลเพิ่มเติมเท่าที่จำเป็น เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบทั้งหมดมีความ สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ตารางแสดงข้อมูล รูปภาพ กราฟ สรุปรวมยอดรายการ ข้อบกพร่องเล็ก น้อย ๆ ที่ไม่ได้กล่าวไว้ในตัวรายงาน เป็นต้น

การเขียนรายงาน รายงานผลการตรวจสอบเป็นตัวแทนของ ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในนั่นเอง ผู้ที่ได้รับรายงานไม่มีโอกาสได้ทราบ ถึงรายละเอียดของงานที่ตรวจสอบ เพียงแต่ได้รับรายงานการตรวจสอบเท่านั้น ดังนั้นคุณค่าของรายงานจึงขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงที่ได้กลั่นกรองแล้ว และข้อเสนอแนะ ที่สามารถนำไปปฏิบัติได้เป็นอย่างดี ซึ่งการเขียนรายงานผลการตรวจสอบต้องม ีความถูกต้อง ชัดเจน กระชับและสร้างสรรค์ การใช้ถ้อยคำควรเริ่มต้นด้วยการ แสดงความเห็นชอบในการปฏิบัติก่อนแล้วจึงกล่าวถึงข้อบกพร่องและแนวทางแก้ไข ในกรณีที่จำเป็นต้องเขียนกล่าวอ้างถึงข้อกฎหมายควรระมัดระวัง โดยเฉพาะเรื่องที่จะ ทำให้หน่วยงานเกิดผลเสียหายในแง่กฎหมาย ทั้งนี้เพราะบาง เรื่องในรายงานอาจ ถูกหมายศาลเรียกไปให้การดำเนินคดีได้ กรณีท่านองนี้ควรนำข้อบกพร่องนั้นไป ปรึกษาผู้บังคับบัญชาระดับสูงก่อน และการเขียนรายงานไม่ควรระบุชื่อบุคคลนอกจาก กรณีที่จำเป็นต้องใช้เพื่อขยายความให้ชัดเจนเท่านั้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายในทั้งที่กล่าวนี้ ได้กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการปฏิบัติงานอย่างมีหลักการและเชื่อถือได้ ซึ่งมาตรฐานดังกล่าวมิได้ถือเป็น เกณฑ์ที่แน่นอนตายตัว สามารถเปลี่ยนแปลงให้ทันต่อวิทยาการใหม่ ๆ ได้

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ลักษณะบทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เอื้อ อำนวยให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ทราบข้อมูลหรือ เหตุการณ์ที่เป็นความลับของหน่วยงาน ในองค์การ อันทำให้ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหาจุดยืนในการปฏิบัติงานของตนเอง

ซึ่งอาศัยเพียงความรู้ความสามารถในการตรวจสอบอย่างดี เขื่อนนั้นก็ไม่สามารถทำให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบมืออาชีพที่สมบูรณ์ได้ นั่นคือผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจริยธรรมในวิชาชีพของตนเอง เช่นเดียวกับผู้ประกอบวิชาชีพอิสระอื่น เช่น นักเขียน แพทย์ ทนายความ เป็นต้น สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งสหรัฐอเมริกาได้กำหนดจริยธรรมแห่งวิชาชีพขึ้นเพื่อให้สมาชิกที่ปฏิบัติหน้าที่การตรวจสอบภายในได้ยึดถือ เป็นแนวปฏิบัติคนดังต่อไปนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติตนอย่างซื่อสัตย์ สุจริต มีอุดมการณ์ และขยันขันแข็งในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบ
2. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความภักดีต่อองค์การโดยการรักษาความร่วมมือแก่กิจกรรมขององค์การ และหลีกเลี่ยงกิจกรรมที่ผิดกฎหมายหรือไม่เหมาะสมกับวิชาชีพ
3. ผู้ตรวจสอบภายในพึงหลีกเลี่ยงที่จะเข้าไปเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่อาจจะมีข้อขัดแย้งในส่วนตัวส่วนเสียกับองค์การ หรืออันอาจจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในละเลยจากอุดมการณ์ในการตรวจสอบ หรือละเลยจากหน้าที่ที่ปฏิบัติอยู่
4. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับผลตอบแทน ของขวัญจากพนักงาน หรือผู้ที่มาติดต่อกับองค์การ หากไม่ได้รับความยินยอมจากฝ่ายบริหารระดับสูง
5. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความระมัดระวังในการใช้ข้อมูลที่ได้มาจากการปฏิบัติหน้าที่ จะต้องไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับขององค์การมาใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตน หรือในทางที่จะก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์การได้
6. ผู้ตรวจสอบภายในเมื่อจะแสดงข้อคิดเห็นจะต้องใช้ความระมัดระวัง โดยจะต้องมีหลักฐานจากข้อเท็จจริงอย่างเพียงพอ รายงานของผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงถึงข้อเท็จจริงที่หากละเว้นไม่เปิดเผยแล้ว จะทำให้เป็นการบิดเบือน รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และปกปิดกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายด้วย
7. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพยายามอย่างไม่หยุดยั้งในการปรับปรุงตน เพื่อให้เกิดความชำนาญและมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น

การกำหนดจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในนั้นไม่ใช่บังคับที่กำหนดยกเว้นไว้ แต่เป็นสิ่งเตือนผู้ตรวจสอบภายในให้ระลึกถึงสิ่งที่ควรกระทำด้วยความซื่อสัตย์ ด้วยคุณพินิจที่สุ่มรอบคอบ และเพียบพร้อมด้วยความกล้าหาญอันเป็นการเพิ่มคุณค่า

แก่ผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นการสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทำให้เกิดศรัทธาในวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (วิชิตี พรรณเชษฐ์ และเกียรติศักดิ์ จีระธีรนาถ. 2523 : 28 - 29)

ประโยชน์ของการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหาร

องค์การที่มีการตรวจสอบภายในที่ดี ผู้บริหารย่อมมีเวลาในการคิดสร้างสรรค์และริเริ่มงานใหม่ ทั่วไ้มากขึ้น โดยมั่นใจว่าระบบการควบคุมงานที่ใช้อยู่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทว่าให้แน่ว่า

1. ผลการปฏิบัติงานในแต่ละด้านเป็นไปตามแผนงานและเป้าหมายที่กำหนดไว้
2. การนำทรัพยากร แรงงานและทรัพย์สินเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์การ
3. ระบบการเสนอข้อมูลเพื่อการบริหารมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจสั่งการได้ทันเวลา อุปสรรคและข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารจะได้รับทราบและสั่งการแก้ไขได้โดยทันเวลา
4. มีการสำรวจ วิเคราะห์และเสนอแนะมาตรการการปรับปรุง เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้นอยู่ตลอดเวลา (ทวี หนูนักดี. 2526 : 69 - 70)

บุญเมือง เจียรวิฑกะ (2514 : 82 - 84) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ผลการศึกษาพบว่า การตรวจสอบภายในให้ทั้งผลดีและผลเสียต่อฝ่ายบริหารได้ ผลดีคือ การตรวจสอบภายในช่วยทราบดีว่าฝ่ายบริหารทราบว่า การดำเนินงานของกิจการเป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้หรือไม่ การตรวจสอบภายในช่วยบ่อนข้อมูลเพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ช่วยหาข้อบกพร่องหรือการทุจริตที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้ง่าย และช่วยหาวิธีป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้อีกด้วย การตรวจสอบภายในจะช่วยฝ่ายบริหารในด้านควบคุมงบประมาณได้เป็นอย่างดี มีการเปรียบเทียบตัวเลขของงบประมาณที่เกิดขึ้นจริงกับงบประมาณที่กำหนดไว้เพื่อทราบข้อบกพร่องและหาทางพิจารณาปรับปรุงแก้ไขต่อไป และรวมถึงการช่วยพิจารณาว่ารายรับและรายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นการเหมาะสมหรือไม่ นอกจากนี้การตรวจสอบภายในจะช่วยในการ

ประเมินผลของการดำเนินงานที่ได้ปฏิบัติไปแล้วว่าเป็นไปตามแผนงานหรือไม่ และหาทางแก้ไข เมื่อมีข้อบกพร่อง ส่วนผลเสียของการตรวจสอบภายในก็คือ หากมีการตรวจสอบภายในที่ขาดความเป็นอิสระ การมอบหมายงานให้ปฏิบัติที่ยังไม่มีขอบเขตกำหนดไว้แน่นอน การไม่มีผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ หรือมีผู้ตรวจสอบภายในที่ขาดคุณวุฒิทางด้านการตรวจสอบ ขาดความชำนาญและประสบการณ์ ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่สามารถเป็นเครื่องมือที่จะช่วยฝ่ายบริหารได้ การรายงานก็ไม่อาจช่วยฝ่ายบริหารในการตัดสินใจได้

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เริ่มดำเนินการมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2517 การดำเนินการและบริหารงานตรวจสอบภายในมีลักษณะเป็นคณะกรรมการ โดยไม่มีหน่วยงานและบุคลากรที่ทำหน้าที่และรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในโดยตรง แต่แต่งตั้งบุคลากรที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้องกับการเงินของหน่วยงานในสังกัดให้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นคราว ๆ ไป จนกระทั่งเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2526 มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒจึงได้จัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้น มีฐานะเทียบเท่ากองในสำนักงานอธิการบดี มีสายงานจากหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อรองอธิการบดีฝ่ายบริหารและอธิการบดีตามลำดับ โดยมีหน่วยงานที่จะต้องตรวจสอบทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค รวม 21 หน่วยงาน (สมบัติเทศน้อย. ม.บ.บ. : 3 - 4) มีผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะทำหน้าที่และรับผิดชอบดำเนินงานตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ. 2521 ดังนี้คือ

1. วินิจฉัยความเหมาะสมของวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ในทางการเงินและการบัญชีว่ามีลักษณะของการควบคุมภายในที่ดี
2. สอบทานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการเงินว่าได้ดำเนินการอย่างถูกต้องตามคำสั่งระเบียบข้อบังคับหรือกฎหมายโดยมีชักช้า และเป็นไปโดยประหยัด
3. พิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลตัวเลขและดำเนินการวิเคราะห์
4. สืบสวนและเสนอแนะวิธีป้องกันเกี่ยวกับการรั่วไหล และหรือการทุจริตในทรัพย์สินหรือรายรับต่าง ๆ ของทางราชการ

5. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอก (ส.ค.ง.)

6. ปฏิบัติงานใด ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ เช่น
อบรมแนะนำผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและการบัญชี สอบทานการใช้จ่ายเงิน
ของทางราชการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปโดย
รวดเร็วภายในกำหนดเวลาที่มีไว้หรือไม่ เป็นต้น

หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เป็นหน่วยงานอิสระ
มีฐานะเทียบเท่ากองในสำนักงานอธิการบดี มีบุคลากรที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงาน
ตรวจสอบภายในโดยตรงรวม 7 อัตราคือ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8 จำนวน 1
อัตรา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 6 จำนวน 1 อัตรา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ภายใน 5 จำนวน 1 อัตรา เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 4 จำนวน 3 อัตรา
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 3 จำนวน 1 อัตรา การบริหารหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒมี นายสมบัติ เทศน้อย เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8
ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ดูแลและรับผิดชอบบริหารงาน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒให้เป็นไปตามมติคณะ
รัฐมนตรีและคู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการพ.ศ.2521 (สมบัติ
เทศน้อย. ม.ป.ป. : 12)

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร ผู้วิจัยได้จัดลำดับสาระดังนี้ ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และเกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญ เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล การเก็บรวบรวมข้อมูล การจัดกระทำข้อมูล การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากร กลุ่มตัวอย่าง และเกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญ

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 30 คน และผู้บริหาร มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ดำรงตำแหน่งหรือรักษาการในตำแหน่งอธิการบดี รองอธิการบดี ผู้ช่วยรองอธิการบดี คณบดี รองคณบดี ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ เลขานุการคณะ หัวหน้ากองธุรกิจการวิทยาเขต หัวหน้างานการเงินและบัญชี และหัวหน้างานพัสดุ จำนวน 124 คน รวมทั้งหมด 154 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 30 คน ผู้วิจัยใช้วิธีเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) ตามเกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญที่กำหนดไว้ และผู้บริหาร จำนวน 64 คน ผู้วิจัยใช้วิธีสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling) และกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สัดส่วน 2 : 1 จากกลุ่มประชากรที่เป็นผู้บริหาร รวมกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 94 คน ดังแสดงในตาราง 1

ตาราง 1 จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามสถานภาพ

สถานภาพ	ประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
ผู้บริหาร มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ดำรง ตำแหน่งหรือรักษาการในตำแหน่ง		
อธิการบดี	1	1
รองอธิการบดี	11	6
ผู้ช่วยรองอธิการบดี	26	13
คณบดี	8	4
รองคณบดี	21	11
ผู้อำนวยการ	11	6
รองผู้อำนวยการ	10	5
เลขานุการคณะ หัวหน้ากองธุรการวิทยาเขต	12	6
หัวหน้างานการเงิน หัวหน้างานบัญชี หรือหัวหน้างานการเงินและบัญชี	12	6
หัวหน้างานพัสดุ	12	6
รวมผู้บริหาร	124	64
ผู้เชี่ยวชาญ	30	30
รวมผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญ	154	94

เกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญ ผู้วิจัยได้เลือกผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 30 คน เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม แล้วนำผลที่ได้จากคำตอบมาใช้เป็น เกณฑ์เปรียบเทียบกับทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วย

ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดคุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญไว้ดังนี้

1. มีวุฒิการศึกษาสาขาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีและ
2. มีประสบการณ์ในการบริหารงานด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 2 ปี หรือ
3. มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 5 ปี หรือ
4. เป็นผู้สอน หรือเป็นผู้เขียนแต่ง หรือเรียบเรียงตำรา บทความเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือ
5. เป็นผู้ที่ได้รับการยอมรับจากบุคคลในวงการตรวจสอบว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญทางการตรวจสอบภายใน

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นโดยมีขั้นตอนการสร้างดังต่อไปนี้คือ

1. ศึกษาทฤษฎี หลักวิชา และมาตรฐานของวิชาชีพการตรวจสอบภายใน จากตำรา วารสาร กฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติ และนโยบายเกี่ยวกับการบริหารงานของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

2. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
3. ศึกษามาตรฐานกำหนดตำแหน่งข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัย
4. สร้างแบบสอบถามจากข้อมูลในข้อ 1, 2 และ 3 ตามหลักการสร้าง เครื่องมือในการวิจัย

5. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่อคณะกรรมการที่ปรึกษาปริญญานิพนธ์ และผู้ทรงคุณวุฒิ 5 ท่าน เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ครบคลุมเนื้อหา ภาษาและสำนวนที่ใช้ในแบบสอบถามให้ชัดเจน และให้มีความเที่ยงตรงยิ่งขึ้น

6. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามคำแนะนำของคณะกรรมการที่ปรึกษาปริญญานิพนธ์และผู้ทรงคุณวุฒิ แล้วนำเสนอคณะกรรมการที่ปรึกษาปริญญานิพนธ์ตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง

7. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบ ภาษานซึ่ง เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ต.ง.) และ ผู้บริหารที่มีใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม ทั้งฉบับ ภายวิธีหาค่าความสอดคล้องภายในแบบสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha - coefficient) ซึ่งใช้สูตรของครอนบาค (Cronbach. 1970 : 161) ได้ค่า ความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเท่ากับ .9204

ลักษณะของแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัย เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับ สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตาม ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร กระจายแบ่งเป็น 2 ชุด ชุดหนึ่งสำหรับผู้เชี่ยวชาญ และอีกชุดหนึ่งสำหรับผู้บริหาร แบบสอบถามมีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ประกอบด้วยข้อคำถาม 46 ข้อดังนี้

1. สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านโครงสร้าง จำนวน 9 ข้อ ตั้งแต่ข้อ 1 - 9
2. สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านบุคลากร จำนวน 11 ข้อ ตั้งแต่ข้อ 10 - 20
3. บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบ จำนวน 11 ข้อ ตั้งแต่ข้อ 21 - 31
4. บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้คำปรึกษา จำนวน 8 ข้อ ตั้งแต่ข้อ 32 - 39
5. บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้ความสนับสนุน จำนวน 7 ข้อ ตั้งแต่ข้อ 40 - 46

เกณฑ์การให้คะแนนของแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้กำหนดให้มีค่าน้ำหนักคะแนน ตั้งแต่ 1 ถึง 5 คะแนน ดังนี้

- 1 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยน้อยที่สุด
- 2 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยน้อย
- 3 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยปานกลาง
- 4 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยมาก
- 5 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยมากที่สุด

การแปลความหมายค่าเฉลี่ยทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหารได้กำหนดไว้ดังนี้

ค่าเฉลี่ยทัศนคติตั้งแต่ 1.00 - 1.50 หมายความว่า ผู้ตอบเห็นด้วยน้อยที่สุดกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ค่าเฉลี่ยทัศนคติตั้งแต่ 1.51 - 2.50 หมายความว่า ผู้ตอบเห็นด้วยน้อยกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ค่าเฉลี่ยทัศนคติตั้งแต่ 2.51 - 3.50 หมายความว่า ผู้ตอบเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ค่าเฉลี่ยทัศนคติตั้งแต่ 3.51 - 4.50 หมายความว่า ผู้ตอบเห็นด้วยมากกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ค่าเฉลี่ยทัศนคติตั้งแต่ 4.51 - 5.00 หมายความว่า ผู้ตอบเห็นด้วยมากที่สุดกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลระหว่าง เดือนกุมภาพันธ์ - เดือนพฤษภาคม 2534 โดยดำเนินการตามลำดับขั้นตอนดังนี้

1. นำหนังสือราชการจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร และแบบสอบถามสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร จำนวน 30 ฉบับ ส่งถึงผู้เชี่ยวชาญเพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม และเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเองและทางไปรษณีย์ ได้รับแบบสอบถามคืนทั้งหมด

2. นำหนังสือราชการจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร และแบบสอบถามสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร จำนวน 64 ฉบับ ส่งถึงผู้บริหารมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒทั้งในวิทยาเขตส่วนกลางคือ วิทยาเขตประสานมิตร ปทุมวันและบางเขน และในวิทยาเขตส่วนภูมิภาคคือ วิทยาเขตมหาสารคามและสงขลา เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเองและทางไปรษณีย์ ได้รับแบบสอบถามคืนจำนวน 55 ฉบับ

3. นำแบบสอบถามที่ได้รับคืนทั้งหมดมาตรวจความสมบูรณ์พบว่า แบบสอบถามของผู้เชี่ยวชาญ มีความสมบูรณ์ทั้ง 30 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ของแบบสอบถามที่ส่งไปให้ผู้เชี่ยวชาญตอบทั้งหมด และแบบสอบถามของผู้บริหารมีความสมบูรณ์ 53 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 82.81 ของแบบสอบถามที่ส่งไปให้ผู้บริหารตอบทั้งหมด รวมแบบสอบถามที่ใช้ในการเสนอผลวิจัยครั้งนี้ จำนวน 83 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 88.30 ของแบบสอบถามที่ส่งไปให้ผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

การจัดกระทำข้อมูล

1. นำแบบสอบถามของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหารมาตรวจให้คะแนนตามค่าหนักของตัวเลือกที่กำหนดไว้แล้วนำไปหาค่าเฉลี่ย และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานเป็นรายด้าน และรวม 5 ด้าน โดยนำข้อมูลทั้งหมดไปวิเคราะห์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โปรแกรมสำเร็จรูป เอส พี เอส เอส - เอ็กซ์ (Statistical Package for Social Sciences - Version X หรือ SPSS-X) ของศูนย์บริการคอมพิวเตอร์มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

2. นำข้อมูลของผู้เชี่ยวชาญและของผู้บริหารที่ได้จากการวิเคราะห์มาเปรียบเทียบกันว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติหรือไม่

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลตามความมุ่งหมายของการวิจัยและเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปตารางและความเรียง โดยดำเนินการดังนี้

1. ศึกษาทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ วิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณจากสถิติค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S)

2. ศึกษาทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ วิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณจากสถิติค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$)

และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน(S)

3. เปรียบเทียบทัศนคติของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อทดสอบสมมติฐาน วิเคราะห์ข้อมูลโดยคำนวณจากสถิติค่า t-test

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยใช้ค่าสถิติดังต่อไปนี้

1. ค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่

1.1 ค่าเฉลี่ย (Mean) โดยสูตร

$$\bar{X} = \frac{\sum X}{N} \quad (\text{Ferguson. 1981 : 49})$$

เมื่อ $\bar{X}$ แทน ค่าเฉลี่ย

$\sum X$ แทน ผลรวมของคะแนนทั้งหมด

N แทน จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่าง

1.2 ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation)

โดยสูตร

$$S = \sqrt{\frac{N\sum X^2 - (\sum X)^2}{N(N-1)}} \quad (\text{Ferguson. 1981 : 68})$$

เมื่อ S แทน ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของคะแนน

N แทน จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่าง

$\sum X^2$ แทน ผลรวมของคะแนนแต่ละตัวยกกำลังสอง

$(\sum X)^2$ แทน ผลรวมของคะแนนคิบบทั้งหมดยกกำลังสอง

1.3 ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยวิธีหาค่าความสอดคล้อง
ภายในแบบสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha - coefficient) ใช้สูตร

$$\alpha_k = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S\bar{X}_i}{S\bar{X}_t} \right] \quad (\text{Cronbach. 1970 : 161})$$

เมื่อ α แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของความเชื่อมั่น
 K แทน จำนวนข้อของ เครื่องมือวัด
 $\sum S\bar{X}_i$ แทน ผลรวมของคะแนนความแปรปรวนเป็นรายข้อ
 $S\bar{X}_t$ แทน คะแนนความแปรปรวนของ เครื่องมือทั้งฉบับ

2. การทดสอบสมมติฐาน เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างกลุ่ม
ตัวอย่างสองกลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน ใช้สูตร t-test

$$t = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{\sqrt{\frac{S_1^2}{N_1} + \frac{S_2^2}{N_2}}} \quad (\text{Ferguson. 1981 : 152})$$

เมื่อ t แทน ค่าอัตราส่วนวิกฤต (t - distribution)
 $\bar{X}_1$ แทน ค่าเฉลี่ยของกลุ่มที่ 1
 $\bar{X}_2$ แทน ค่าเฉลี่ยของกลุ่มที่ 2
 S_1^2 แทน ค่าความแปรปรวนของคะแนนกลุ่มที่ 1
 S_2^2 แทน ค่าความแปรปรวนของคะแนนกลุ่มที่ 2
 N_1 แทน จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่างที่ 1
 N_2 แทน จำนวนคนในกลุ่มตัวอย่างที่ 2

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลครั้งนี้ ได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังต่อไปนี้

N	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย
S	แทน	ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน
t	แทน	ค่าที่ใช้พิจารณาใน t - distribution
*	แทน	มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05
**	แทน	มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยได้นำเสนอเป็น 3 ตอนคือ

ตอนที่ 1 เป็นการเสนอค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายข้อ รายด้านและรวม 5 ด้าน ดังแสดงในตาราง 2 - 7

ตอนที่ 2 เป็นการเสนอค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายข้อ รายด้านและรวม 5 ด้าน ดังแสดงในตาราง 8 - 13

ตอนที่ 3 เป็นการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและรวม 5 ด้าน ดังแสดงในตาราง 14

ตอนที่ 1 การเสนอค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและรวม 5 ด้าน ดังแสดงในตาราง 2 - 7

ตาราง 2 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและรวม 5 ด้าน

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนคติ
	$\bar{X}$	S	
ด้านโครงสร้าง	4.54	0.39	มากที่สุด
ด้านบุคลากร	4.44	0.42	มาก
ด้านการตรวจสอบ	4.36	0.40	มาก
ด้านการให้คำปรึกษา	4.05	0.45	มาก
ด้านการให้ความสนับสนุน	4.15	0.48	มาก
รวม	4.33	0.36	มาก

ตาราง 2 ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน ($\bar{X} = 4.33$, $S = 0.36$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับสถานภาพด้านโครงสร้าง ($\bar{X} = 4.54$, $S = 0.39$) ส่วนด้านอื่นๆ ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก

ตาราง 3 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้างเป็นรายชื่อ

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
1. พัฒนารายขายของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ.....	4.53	0.51	มากที่สุด
2. กำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับการกิจ.....	4.77	0.43	มากที่สุด
3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ.....	4.73	0.45	มากที่สุด
4. พัฒนาภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเพียงพอที่จะสามารถสนับสนุนการบริหารงานของฝ่ายบริหาร.....	4.53	0.68	มากที่สุด
5. พัฒนาสายงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสอดคล้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่.....	4.67	0.48	มากที่สุด
6. กำหนดค่าบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่งของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในให้เหมาะสมชัดเจน.....	4.27	0.64	มาก
7. สนับสนุนเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อขออัตรากำลังให้เพียงพอเหมาะสมกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น....	4.27	0.74	มาก

ตาราง 3 (ต่อ)

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนนะ
	$\bar{X}$	S	
8. กำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	4.63	0.49	มากที่สุด
9. พัฒนารูปแบบการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปรับปรุงการบริหารงานได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น.	4.47	0.63	มาก
รวม	4.54	0.39	มากที่สุด

ตาราง 3 ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒก้านโครงสร้างโดยส่วนรวม ($\bar{X} = 4.54$, $S = 0.39$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับการกำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับการกิจ ($\bar{X} = 4.77$, $S = 0.43$) การกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.73$, $S = 0.45$) การพัฒนาสายงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสอดคล้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ($\bar{X} = 4.67$, $S = 0.48$) การกำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.63$, $S = 0.49$) การพัฒนายุทธศาสตร์ของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.53$, $S = 0.51$) การพัฒนาภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเพียงพอที่จะสามารถสนับสนุนการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ($\bar{X} = 4.53$, $S = 0.68$) ส่วนข้ออื่น วผู้ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก

ตาราง 4 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มี
ต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านบุคลากร
เป็นรายชื่อ

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
10. เป็นผู้มีความรู้การศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือ พาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของ ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน.....	4.53	0.57	มากที่สุด
11. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.67	0.48	มากที่สุด
12. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาที่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบภายใน เช่น กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น มาปรับใช้อย่างเหมาะสม.....	4.20	0.80	มาก
13. เป็นผู้มีความชำนาญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	4.17	0.70	มาก
14. เป็นผู้ที่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติ หน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้อย่าง เหมาะสม.....	4.50	0.63	มาก
15. เป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ความสามารถของ ตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	4.60	0.62	มากที่สุด
16. เป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนาการปฏิบัติงาน ของคนที่ก้าวหน้าอยู่เสมอ.....	4.60	0.62	มากที่สุด
17. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน.....	4.57	0.70	มากที่สุด
18. เป็นผู้ที่มีทัศนคติที่ถูกต้องในขอบเขตของจริยธรรม แห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน.....	4.47	0.63	มาก

ตาราง 4 (ต่อ)

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทักษะ
	$\bar{X}$	S	
19. เป็นผู้ที่สามารถนำความรู้จากการฝึกอบรมมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ.....	4.30	0.47	มาก
20. เป็นผู้ที่ประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	4.23	0.63	มาก
รวม	4.44	0.42	มาก

ตาราง 4 ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาบุคลากรโดยส่วนรวม ($\bar{X} = 4.44$, $S = 0.42$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับการเป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 4.67$, $S = 0.48$) การเป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.60$, $S = 0.62$) การเป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนาการปฏิบัติงานของคนให้ก้าวหน้าอยู่เสมอ ($\bar{X} = 4.60$, $S = 0.62$) การเป็นผู้มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.57$, $S = 0.70$) และการเป็นผู้มีคุณวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบหรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 4.53$, $S = 0.57$) ส่วนข้ออื่น วผู้ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก

ตาราง 5 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มี
ต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการ
ตรวจสอบเป็นรายชื่อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนคติ
	$\bar{X}$	S	
21. ตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับเอกสารทางการเงิน เช่น การบันทึกรายการในสมุดบัญชี รายงานการเงิน หลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญในการเบิกจ่าย เป็นต้น.....	4.17	0.70	มาก
22. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามระเบียบ เช่น การอนุมัติ การเบิกจ่าย การจัดซื้อ การจัดจ้าง การก่อหนี้ผูกพัน เป็นต้น..	4.50	0.63	มาก
23. ตรวจสอบความถูกต้องในทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยตามระเบียบที่กำหนด เช่น เงินรายได้ เงินผลประโยชน์ ครุภัณฑ์ เป็นต้น.	4.27	0.74	มาก
24. ตรวจสอบประสิทธิภาพในการบริหารการเงินของแต่ละหน่วยงานในมหาวิทยาลัย.....	4.43	0.63	มาก
25. รวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	4.60	0.62	มากที่สุด
26. เสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งที่เป็นปกติการตรวจสอบ..	4.60	0.62	มากที่สุด
27. ติดตามผลการปรับปรุงข้อบกพร่องความที่ได้เสนอแนะ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง...	4.47	0.63	มาก

ตาราง 5 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนคติ
	$\bar{X}$	S	
28. วิเคราะห์หาสาเหตุของข้อบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบและระเบียบการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย...	4.43	0.68	มาก
29. วิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยเสนอต่อฝ่ายบริหารทุกวงของปีงบประมาณ.....	3.67	0.88	มาก
30. ทบทวนกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ.....	4.23	0.86	มาก
31. ประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย.....	4.60	0.62	มากที่สุด
รวม	4.36	0.40	มาก

ตาราง 5 ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการตรวจสอบโดยรวม ($\bar{X} = 4.36$, $S = 0.40$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับการรวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.60$, $S = 0.62$) การเสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งที่เป็นปกติการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.60$, $S = 0.62$) การประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ($\bar{X} = 4.60$, $S = 0.62$) ส่วนข้ออื่น ๆ ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก

ตาราง 6 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มี
 ต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาจารย์
 คาบรักษาเป็นรายข้อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
32. วัตถุประสงค์หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางการเงินและพัสดุ.....	4.27	0.64	มาก
33. วัตถุประสงค์หรือเกี่ยวกับการวางแผน เพื่อป้องกันการรั่วไหลหรือการสูญเสียทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัย.....	4.50	0.57	มาก
34. วัตถุประสงค์หรือเกี่ยวกับการวางแผน ระบบการบัญชีของมหาวิทยาลัย.....	3.97	0.81	มาก
35. วัตถุประสงค์หรือเกี่ยวกับการวางแผน ระบบการเก็บรักษาเอกสารของมหาวิทยาลัย..	3.73	0.69	มาก
36. วัตถุประสงค์หรือเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาด้าน วิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	4.17	0.65	มาก
37. ร่วมเป็นกรรมการร่างกฎระเบียบและข้อบังคับ เกี่ยวกับการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย..	3.90	0.88	มาก
38. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	3.80	0.85	มาก
39. บริการวัตถุประสงค์อย่างรวบเร็วเกี่ยวกับปัญหา การปฏิบัติงานการเงินของมหาวิทยาลัย.....	4.10	0.71	มาก
รวม	4.05	0.45	มาก

ตาราง 6 ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้คำปรึกษาโดยรวม ($\bar{X} = 4.05$, $S = 0.45$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากทุกข้อเช่นเดียวกัน

ตาราง 7 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้ ความสนับสนุนเป็นรายข้อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
40. ให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย.....	4.20	0.80	มาก
41. ให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เป็นต้น.....	4.53	0.63	มากที่สุด
42. ให้ความร่วมมือในการสอบสวนบุคลากรที่ประพฤติมิชอบ เมื่อได้รับคำร้องขออย่างเป็นทางการ.....	4.00	0.74	มาก
43. ร่วมเป็นวิทยากรในการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และพัสดุ.....	4.27	0.74	มาก
44. ร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการ แผนงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้องการ.....	3.73	0.94	มาก

ตาราง 7 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ระดับทักษะ
	$\bar{X}$	S	
45. เผยแพร่ข่าวสารเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งทางการเงินและพัสดุที่เปลี่ยนแปลง...	4.00	0.79	มาก
46. เผยแพร่ข่าวสารและความรู้เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน.....	4.33	0.80	มาก
รวม	4.15	0.48	มาก

ตาราง 7 ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาการให้ความสนับสนุนโดยส่วนรวม ($\bar{X} = 4.15$, $S = 0.48$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับการให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เป็นต้น ($\bar{X} = 4.53$, $S = 0.63$) ส่วนข้ออื่น วผู้ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก

ตอนที่ 2 การเสนอค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้าน ดังแสดงในตาราง 8 - 13

ตาราง 8 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและโดยรวม 5 ด้าน

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนคติ
	$\bar{X}$	S	
ด้านโครงสร้าง	3.16	0.53	ปานกลาง
ด้านบุคลากร	3.24	0.59	ปานกลาง
ด้านการตรวจสอบ	3.35	0.54	ปานกลาง
ด้านการให้คำปรึกษา	3.47	0.67	ปานกลาง
ด้านการให้ความสนับสนุน	3.17	0.60	ปานกลาง
รวม	3.28	0.48	ปานกลาง

ตาราง 8 ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน ($\bar{X} = 3.28$, $S = 0.48$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒทุกด้านเช่นเดียวกัน

ตาราง 9 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อ
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาจารย์โครงสร้าง
เป็นรายชื่อ

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
1. พัฒนารายขายของหน่วยตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้เหมาะสมกับ สถานการณ์อยู่เสมอ.....	3.04	0.76	ปานกลาง
2. กำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนเหมาะสมกับการกิจ.....	3.07	0.73	ปานกลาง
3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนเหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ.....	3.09	0.71	ปานกลาง
4. พัฒนาการกิจของหน่วยตรวจสอบภายในให้มี มาตรฐานเพียงพอที่จะสามารถสนับสนุนการ บริหารงานของฝ่ายบริหาร.....	2.92	0.85	ปานกลาง
5. พัฒนาสายงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนสอดคล้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติ หน้าที่.....	3.24	0.81	ปานกลาง
6. กำหนดคำบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่ง ของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในให้ เหมาะสมชัดเจน.....	3.36	0.74	ปานกลาง
7. สนับสนุนเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อขออัตราค่าจ้าง ให้เพียงพอเหมาะสมกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น....	3.49	0.82	ปานกลาง

ตาราง 9 (ต่อ)

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทักษะ
	$\bar{X}$	S	
8. กำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	3.30	0.57	ปานกลาง
9. พัฒนาวิธีการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปรับปรุงการบริหารงานได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น.	2.96	0.68	ปานกลาง
รวม	3.16	0.53	ปานกลาง

ตาราง 9 ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้างโดยรวม ($\bar{X} = 3.16$, $S = 0.53$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางทุกข้อเช่นเดียวกัน

ตาราง 10 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาบุคลากรเป็นรายชื่อ

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนคติ
	$\bar{X}$	S	
10. เป็นผู้มีความรู้ในการศึกษามากกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน.....	3.91	0.71	มาก
11. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.47	0.72	ปานกลาง
12. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เช่น กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น มาปรับใช้อย่างเหมาะสม.....	3.09	0.74	ปานกลาง
13. เป็นผู้มีความชำนาญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน	3.15	0.74	ปานกลาง
14. เป็นผู้ที่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม.....	3.21	0.88	ปานกลาง
15. เป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	3.11	0.72	ปานกลาง
16. เป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนาการปฏิบัติงานของคนให้ก้าวหน้าอยู่เสมอ.....	2.91	0.77	ปานกลาง
17. เป็นผู้มีความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน.....	3.17	0.85	ปานกลาง
18. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับเพื่อนร่วมงาน.....	3.36	0.71	ปานกลาง

ตาราง 10 (ต่อ)

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทักษะ
	$\bar{X}$	S	
19. เป็นผู้ที่สามารถนำความรู้จากการฝึกอบรมมา พัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ.....	3.21	0.63	ปานกลาง
20. เป็นผู้ที่ประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง อย่างสม่ำเสมอ.....	3.02	0.75	ปานกลาง
รวม	3.24	0.59	ปานกลาง

ตาราง 10 ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาบุคลากรร้อยละส่วนรวม ($\bar{X} = 3.24$, $S = 0.59$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยมากกับการเป็นผู้มีคุณวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 3.91$, $S = 0.71$) ส่วนข้ออื่น ๆ ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลาง

ตาราง 11 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการตรวจสอบเป็นรายข้อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
21. ตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับเอกสารทางการเงิน เช่น การบันทึกรายการในสมุดบัญชี รายงานการเงิน หลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญในการเบิกจ่าย เป็นต้น.....	3.96	0.78	มาก
22. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามระเบียบ เช่น การอนุมัติ การเบิกจ่าย การจัดซื้อ การจัดจ้าง การก่อหนี้ผูกพัน เป็นต้น..	4.00	0.71	มาก
23. ตรวจสอบความถูกต้องในทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยตามระเบียบที่กำหนด เช่น เงินรายได้ เงินผลประโยชน์ ครุภัณฑ์ เป็นต้น.	3.75	0.83	มาก
24. ตรวจสอบประสิทธิภาพในการบริหารการเงินของแต่ละหน่วยงานในมหาวิทยาลัย.....	2.70	0.99	ปานกลาง
25. รวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	4.32	0.61	มาก
26. เสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งที่มีปฏิบัติการตรวจสอบ..	4.34	0.62	มาก
27. ติดตามผลการปรับปรุงข้อบกพร่องตามที่ได้เสนอแนะ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง...	3.19	1.00	ปานกลาง

ตาราง 11 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนคติ
	$\bar{X}$	S	
28. วิเคราะห์หาสาเหตุของข้อบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบและระเบียบการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย...	2.64	0.88	ปานกลาง
29. วิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยเสนอต่อฝ่ายบริหารทุกงวดของปีงบประมาณ.....	2.38	0.90	น้อย
30. ทบทวนกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ.....	3.08	0.85	ปานกลาง
31. ประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย.....	2.53	1.01	ปานกลาง
รวม	3.35	0.54	ปานกลาง

ตาราง 11 ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบโดยรวม ($\bar{X} = 3.35$, $S = 0.54$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยมากกับการเสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งที่ปฏิบัติการตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.34$, $S = 0.62$) การรวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง ($\bar{X} = 4.32$, $S = 0.61$) การตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามระเบียบ เช่น การอนุมัติ การเบิกจ่าย การจัดซื้อ การจัดจ้าง การก่อหนี้ผูกพัน เป็นต้น ($\bar{X} = 4.00$, $S = 0.71$) การตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับเอกสารทางการเงิน เช่น การ

บันทึกการรายงานสมุดบัญชี รายงานการเงิน หลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญการเบิกจ่าย เป็นต้น ($\bar{X} = 3.98$, $S = 0.78$) การตรวจสอบความถูกต้องงานทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยตามระเบียบที่กำหนด เช่น เงินรายได้ เงินผลประโยชน์ ครุภัณฑ์ เป็นต้น ($\bar{X} = 3.75$, $S = 0.83$) และผู้บริหารเห็นด้วยน้อยกับการวิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยเสนอต่อฝ่ายบริหารทุกงวดของปีงบประมาณ ($\bar{X} = 2.38$, $S = 0.90$) ส่วนข้ออื่น ๆ ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลาง

ตาราง 12 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อ
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้
คำปรึกษาเป็นรายข้อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
32. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางการเงินและพัสดุ.....	3.53	0.82	มาก
33. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผนการ เพื่อป้องกันการรั่วไหลหรือการสูญเสียทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัย.....	2.96	0.92	ปานกลาง
34. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผน ระบบการบัญชีของมหาวิทยาลัย.....	3.64	0.88	มาก
35. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผน ระบบการเก็บรักษาเอกสารของมหาวิทยาลัย..	3.40	0.79	ปานกลาง
36. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาคำน วิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวเนื่องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	3.51	0.87	มาก
37. ร่วมเป็นกรรมการร่างกฎ ระเบียบและข้อบังคับ เกี่ยวกับการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย..	3.81	0.81	มาก
38. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	3.60	0.86	มาก
39. บริการให้คำปรึกษาอย่างรวดเร็วเกี่ยวกับปัญหา การปฏิบัติงานการเงินของมหาวิทยาลัย.....	3.32	0.98	ปานกลาง
รวม	3.47	0.67	ปานกลาง

ตาราง 12 ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษาโดยรวม ($\bar{X} = 3.47$, $S = 0.67$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยมากกับการร่วมเป็นกรรมการร่างกฎ ระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย ($\bar{X} = 3.81$, $S = 0.81$) การให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผนและพัฒนาระบบการบัญชีของมหาวิทยาลัย ($\bar{X} = 3.64$, $S = 0.88$) การจัดหาคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย ($\bar{X} = 3.60$, $S = 0.86$) การให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งทางการเงินและพัสดุ ($\bar{X} = 3.53$, $S = 0.82$) การให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาด้านวิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย ($\bar{X} = 3.51$, $S = 0.87$) ส่วนข้ออื่น ๆ ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลาง

ตาราง 13 ค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะของผู้บริหารที่มีคอบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้ความสนับสนุนเป็นรายชื่อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร N = 53		ระดับทัศนะ
	$\bar{X}$	S	
40. ให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย.....	3.58	0.77	มาก
41. ให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เป็นต้น.....	3.72	0.72	มาก
42. ให้ความร่วมมือในการสอบสวนบุคลากรที่ประพฤติผิด เมื่อได้รับความร้องขออย่างเป็นทางการ.....	3.49	0.78	ปานกลาง
43. ร่วมเป็นวิทยากรในการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และพัสดุ.....	4.28	0.77	มาก
44. ร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการ แผนงาน เพื่อหาได้ข้อมูลที่ถูกต้อง.....	2.40	0.99	น้อย
45. เผยแพร่ข่าวสารเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งทางการเงินและพัสดุที่เปลี่ยนแปลง..	2.60	0.93	ปานกลาง
46. เผยแพร่ข่าวสารและความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน.....	2.09	1.08	น้อย
รวม	3.17	0.60	ปานกลาง

ตาราง 13 ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้ความสนับสนุนโดยรวม ($\bar{X} = 3.17$, $S = 0.60$) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยมากกับการร่วมเป็นวิทยากรในการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุ ($\bar{X} = 4.28$, $S = 0.77$) การให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เป็นต้น ($\bar{X} = 3.72$, $S = 0.72$) การให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ($\bar{X} = 3.58$, $S = 0.77$) และผู้บริหารเห็นด้วยน้อยกับการเผยแพร่ข่าวสารและความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ($\bar{X} = 2.09$, $S = 1.08$) การร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการ แผนงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ($\bar{X} = 2.40$, $S = 0.99$) ส่วนข้ออื่น ๆ ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลาง

ตอนที่ 3 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและโดยรวม 5 ด้าน ดังแสดงในตาราง 14

ตาราง 14 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและโดยรวม 5 ด้าน

สถานภาพและบทบาทของ หน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
ด้านโครงสร้าง	4.54	0.39	3.16	0.53	12.37**
ด้านบุคลากร	4.44	0.42	3.24	0.59	10.80**
ด้านการตรวจสอบ	4.36	0.40	3.35	0.54	8.95**
ด้านการให้คำปรึกษา	4.05	0.45	3.47	0.67	4.73**
ด้านการให้ความสนับสนุน	4.15	0.48	3.17	0.60	7.72**
รวม	4.33	0.36	3.28	0.48	10.51**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ตาราง 14 เปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทุกด้านเช่นเดียวกัน

สรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีความมุ่งหมายเพื่อศึกษาและเปรียบเทียบทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

กลุ่มตัวอย่างและเกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญ

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 30 คน ใช้วิธีเลือกแบบเจาะจงตามเกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญที่กำหนดไว้ ส่วนผู้บริหาร จำนวน 53 คน ใช้วิธีสุ่มอย่างง่าย และกำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ สัดส่วน 2 : 1 จากกลุ่มประชากรที่เป็นผู้บริหาร รวมกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 83 คน

เกณฑ์การเลือกผู้เชี่ยวชาญ ผู้วิจัยพิจารณาตามเกณฑ์คุณสมบัติดังนี้คือ มีวุฒิการศึกษาสาขาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี และมีประสบการณ์ในการบริหารงานด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 2 ปี หรือมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในไม่น้อยกว่า 5 ปี หรือเป็นผู้สอน หรือเคยแต่งและเรียบเรียงตำรา บทความเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือเป็นผู้ที่ได้รับการยอมรับจากบุคคลในวงการตรวจสอบว่าเป็นผู้เชี่ยวชาญทางการตรวจสอบภายใน

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นตามหลักเกณฑ์การสร้างเครื่องมือในการวิจัย โดยนำเสนอต่อคณะกรรมการที่ปรึกษาปริญญาโทและผู้ทรงคุณวุฒิ 5 คน เพื่อตรวจสอบความชัดเจนของภาษาและความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม แบบสอบถามมีข้อความทั้งหมด 46 ข้อ ประกอบด้วยข้อความเกี่ยวกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน

2 ด้านคือ ด้านโครงสร้างและด้านบุคลากร และข้อคำถามเกี่ยวกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลแบ่งเป็น 2 ชุด

ชุดที่ 1 แบบสอบถามทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อนำผลไปใช้เป็นเกณฑ์

ชุดที่ 2 แบบสอบถามทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อนำผลไปเปรียบเทียบกับเกณฑ์

แบบสอบถามสำหรับผู้เชี่ยวชาญและสำหรับผู้บริหารทั้งฉบับ มีค่าความเชื่อมั่น .9204 ผู้วิจัยส่งแบบสอบถามสำหรับผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 30 ฉบับ ได้รับคืนและมีความสมบูรณ์ทั้ง 30 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100.00 และส่งแบบสอบถามสำหรับผู้บริหาร จำนวน 64 ฉบับ ได้รับคืนและมีความสมบูรณ์ จำนวน 53 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 82.81 รวมทั้งหมด 83 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 88.30 ของแบบสอบถามทั้งหมด

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป SPSS-X (Statistical Package for Social Sciences - Version X) ตามความมุ่งหมายของการวิจัยดังนี้

1. ศึกษาทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ศึกษพิจารณาจากค่าเฉลี่ย($\bar{X}$) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน(S)

2. ศึกษาทัศนคติของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อใช้เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ศึกษพิจารณาจากค่าเฉลี่ย($\bar{X}$) และค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน(S)

3. เปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อทดสอบสมมติฐาน โดยใช้ทีเลสท์(t-test)

สรุปผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒปรากฏผลดังนี้

1. ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับสถานภาพด้านโครงสร้าง ส่วนด้านอื่น ๆ ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก

2. ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางทุกด้านเช่นเดียวกัน

3. เปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทุกด้านเช่นเดียวกัน ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานในการวิจัย

อภิปรายผล

ผลการวิเคราะห์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและทัศนะของผู้บริหารที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเมื่อพิจารณาโดยรวม 5 ด้าน และรายด้าน ปรากฏว่า

ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน อาจเป็นเพราะผู้เชี่ยวชาญตั้ง

อุดมการณ์เกี่ยวกับงานของหน่วยนี้ไว้สูง เพราะเป็นหน่วยสำคัญมากในการบริหารการเงินขององค์การ และเห็นว่าถ้ามีการกำหนดสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจน เหมาะสมและถูกต้องตามหลักวิชาแล้วย่อมทำให้เกิดการตรวจสอบภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ ซึ่งผู้เชี่ยวชาญทราบดีว่า การตรวจสอบภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพนั้น จะเป็นเครื่องมืออย่างหนึ่งในการบริหารงานของผู้บริหารให้มีคุณภาพ สามารถช่วยทำให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจในระบบการควบคุมภายในที่ใช้อยู่ อันเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานโดยเฉพาะการบริหารงบประมาณและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญเมืองเจียรวิฑกะ (2514 : 82 - 84) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ผลการศึกษาพบว่า การตรวจสอบภายในช่วยทำให้ผู้บริหารทราบว่า การดำเนินงานของกิจการเป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้หรือไม่ การตรวจสอบภายในช่วยป้อนข้อมูลเพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ช่วยทำให้ทราบถึงข้อบกพร่อง หรือการทุจริตที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้ง่าย และช่วยหาวิธีป้องกันการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้นได้อีกด้วย การตรวจสอบภายในจะช่วยฝ่ายบริหารในด้าน การควบคุมงบประมาณได้เป็นอย่างดี ส่วนผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒรวม 5 ด้าน อาจเป็นเพราะว่า ผู้บริหารยังเข้าใจหรือยังเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายในไม่มากเท่าที่ควร จึงให้ความสนับสนุนและพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายในตามหลักวิชาน้อยไป ทำให้การตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับไม่มากนัก และผู้บริหารยังไม่สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานได้อย่างมีคุณภาพ ดังจะเห็นได้จากผลการวิจัยของ อังฉรา พันธุ์ศรีมังกร (2532 : 79 - 80) ที่ได้ศึกษาความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่การเงินที่มีต่อการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่การเงินที่มีต่อสภาพปัจจุบันของการบริหารเงินรายได้ ขึ้นการตรวจสอบภายในเงินรายได้ มีการปฏิบัติงานเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่า ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่การเงินมีความคิดเห็นว่าการปฏิบัติงานในสภาพปัจจุบันอยู่ในระดับดีเป็นส่วนมาก ยกเว้นในเรื่องการวางมาตรฐานในการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบเอกสารก่อนนี้ผูกพันของหน่วยงาน ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่การเงินมีความคิดเห็นว่าการปฏิบัติงานในสภาพ

ปัจจุบันอยู่ในระดับปานกลาง และมีความต้องการให้มีการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ดังนั้นเมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน จึงพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ปรากฏว่า

1. ด้านโครงสร้าง พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้าง อาจเป็นเพราะผู้เชี่ยวชาญเห็นว่า โครงสร้างของหน่วยงานจะเป็นเครื่องมือในการควบคุม เป็นแนวทางของกิจกรรม และความสัมพันธ์ของบุคคลในหน่วยงาน โครงสร้างจะกำหนดบทบาทอันชัดเจนของแต่ละส่วนงานในหน่วยงาน ประกอบกับหน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีลักษณะโครงสร้างที่พิเศษแตกต่างจากโครงสร้างของหน่วยงานอื่นว คือ เน้นความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเสรีและเป็นไปตามเป้าหมายขององค์การ ดังนั้นสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องเป็นหน่วยงานอยู่ในระดับสูงขององค์การ และมีสายการบริหารงานโดยตรงต่อผู้บริหารระดับสูงขององค์การ (วัธน พรรถเชษฐ์ และ เกียรติศักดิ์ จีรเชียรนาก, 2523 : 34 - 35) นอกจากนี้ผู้เชี่ยวชาญยังเห็นอีกว่า การจัดโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างถูกต้องและเหมาะสม จะเอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติหน้าที่และสามารถรับผิดชอบงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องของการกำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับภารกิจ การกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ การพัฒนาสายงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสอดคล้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ การกำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ การพัฒนายโยบายของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ และการพัฒนาภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเพียงพอที่จะสามารถสนับสนุนการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งสอดคล้องกับความคิดเห็นของ อคิษฐ์ เทิดวงศ์ (2534 : 17) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารจะต้องจัดให้มีการกำหนดเป้าหมาย นโยบาย แผนงาน วิธีการปฏิบัติงานและโครงสร้างองค์การที่มีการแบ่งแยกอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบของ

บุคคลและหน่วยงานในองค์การอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร จึงจะทำให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพได้ ส่วนผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้าง อาจเป็นเพราะว่า ผู้บริหารส่วนใหญ่เป็นนักวิชาการมากกว่านักบริหาร จึงเข้าใจลักษณะพิเศษของโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่ลึกซึ้งมากนัก ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารไม่มากเท่าที่ควร ทำให้การจัดโครงสร้างของหน่วยตรวจสอบภายในไม่ชัดเจน และยังมีได้มีการประกาศแบ่งส่วนราชการอย่างมีระเบียบเป็นระบบของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพียงแต่กำหนดให้มีการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี และห้ามนักปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบดำเนินงานตรวจสอบภายในตามที่กำหนดไว้ในคู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ. 2521 เท่านั้น ซึ่งจะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนการบริหารงานของผู้บริหารทุกระดับ ดังนั้นเมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้าง จึงพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

2. ด้านบุคลากร พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านบุคลากร อาจเป็นเพราะผู้เชี่ยวชาญเห็นว่า การที่จะบริหารหน่วยตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลได้นั้น ส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับการจัดแบ่งหน่วยงานอย่างมีหลักการและถูกต้องตามหลักวิชา และอีกส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ดีคือ ต้องเป็นผู้ที่มีทั้งความรู้ ความสามารถ ความชำนาญ มีไหวพริบ ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์และมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับความคิดเห็นของ บรีชา ลัมมาทย (2533 : 140) ที่กล่าวว่า งานทุกอย่างตามแผนงานที่กำหนดไว้จะไม่อาจสำเร็จลุล่วงได้ โดยการแบ่งหน่วยงานในองค์การอย่างเหมาะสมเพียงอย่างเดียว แต่จะต้องได้บุคคลที่มีคุณสมบัติเหมาะสมที่จะปฏิบัติงานในหน่วยงานนั้นด้วย ซึ่งผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่เหมาะสมในเรื่อง เกี่ยวกับความเป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความเป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่าง

สม่ำเสมอ ความเป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนาการปฏิบัติงานของคนในหน่วยงาน
อยู่เสมอ ความเป็นผู้มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน และความเป็นผู้มีคุณวุฒิ
การศึกษามากกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือ
พาณิชยศาสตร์ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน อันสอดคล้อง
ตามหลักวิชาที่ วัธน พรรถเชษฐ์ และเกียรติศักดิ์ จิรเชียรนาถ (2523 :
51 - 53) ได้กล่าวเน้นเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในว่า ผู้ตรวจสอบ
ภายในควรเป็นผู้มีความรอบรู้ในวิชาชีพ และสามารถนำไปปฏิบัติงานได้ด้วย
และเป็นผู้มีคุณสมบัติส่วนตัวที่เหมาะสมกับวิชาชีพคือ มีความเชื่อมั่นในตนเอง มี
ความอยากรู้อยากเห็น มีความคึกคัก มีไหวพริบ มีความยืดหยุ่นในอุดมการณ์ หลักการ
หรือวิธีการที่ตรวจสอบ มีความสามารถในการถ่ายทอดความคิดเห็นของคนโดยวาจา
และลายลักษณ์อักษร และมีความสามารถเข้ากับคนได้ทุกระดับ ส่วนผู้บริหารเห็นด้วย
ปานกลางกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้าน
บุคลากร อาจเป็นเพราะว่า ผู้บริหารเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในบางคนยังไม่สามารถ
พัฒนาความรู้ ความสามารถและความชำนาญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของ
ตนเองให้เชี่ยวชาญและทันต่อวิทยาการใหม่ ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน จึง
ทำให้การตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
มักพบปัญหาว่า เป็นการตรวจสอบเพื่อจับผิด ขาดการวางมาตรฐานในการตรวจสอบ
ภายใน การออกรายงานผลการตรวจสอบภายในในเรื่อง เล็ก น้อย ๆ ของ
ผู้ตรวจสอบภายใน ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินหมดกำลังใจที่จะปฏิบัติงาน และเกิดความ
ขัดแย้งระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับการตรวจสอบอยู่เสมอ (อัจฉรา พันธุ์ศรีมังกร .
2532 : 135) ซึ่งจะเห็นได้ว่า ผู้บริหารเห็นด้วยมากกับสถานภาพของหน่วย
ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านบุคลากร เพียงเรื่องเดียวคือ
ความเป็นผู้มีคุณวุฒิการศึกษามากกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบ
หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบ
ภายในเท่านั้น ดังนั้นเมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนคติของ
ผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ด้านบุคลากร จึงพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

3. ด้านการตรวจสอบ พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับบทบาทของ
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการตรวจสอบ อาจเป็น

เพราะ ผู้เชี่ยวชาญเห็นว่า การกึ่งของการตรวจสอบภายในมีลักษณะสลับซับซ้อน ต้องมีความละเอียดถี่ถ้วน เป็นธรรมเป็นพิเศษ จึงเห็นด้วยมากกับเรื่องนี้ อนึ่ง หน่วยงานของส่วนราชการนั้นประกอบด้วยเอกสาร หลักฐานใบสำคัญ สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ มากมายรวมทั้งมีข้อบังคับ ระเบียบและกฎหมายที่มีข้อจำกัด เฉพาะสำหรับการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้บริหารไม่สามารถจะควบคุมดูแลรายละเอียดต่าง ๆ ได้ ประกอบกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในที่ได้พัฒนาจากการตรวจสอบเพื่อค้นหาข้อผิดพลาดมาเป็นการตรวจสอบเชิงหาข้อเท็จจริง เพื่อวางแนวทางในการป้องกันความผิดพลาดต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดจากระบบการปฏิบัติงานที่ ำช้อยู่ หรือบุคลากรของหน่วยงาน ทำให้ผู้บริหารรู้ถึงปัญหาของระเบียบ แนวปฏิบัติ วิธีการปฏิบัติ ประสิทธิภาพของบุคลากรและประสิทธิภาพในการดำเนินงานของ หน่วยงาน ซึ่งสอดคล้องกับความคิดเห็นของ เกียรติศักดิ์ จีระธีรนาถ (ม.บ.บ. : 102) ที่กล่าวว่า ได้มีการพัฒนาวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน มาใหม่มาเป็นการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กล่าวคือ เปลี่ยนวัตถุประสงค์จากการคอย จับผิดคนตัวบุคคลที่ปฏิบัติงานมาเป็นการเพ่งเล็งที่ระบบการปฏิบัติงานว่า มีจุดอ่อน ตรงช่วงใดบ้าง ซึ่งเป็นการพัฒนาในแนวสร้างสรรค์ให้มีระบบการปฏิบัติงานที่เข้ม แข็งขึ้น นอกจากนี้ผู้เชี่ยวชาญยังเห็นว่า บทบาทด้านการตรวจสอบจะมีคุณค่าและ เป็นประโยชน์ต่อเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้วสามารถรวบรวมข้อบกพร่องและให้ ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานที่ตรวจสอบได้ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขและ ป้องกันข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น และควรเสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อ ฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาสั่งการ และวางแผน ปฏิบัติที่ถูกต้อง เหมาะสมต่อไป ดังนั้นผู้เชี่ยวชาญจึงเห็นด้วยมากที่สุดกับบทบาทด้าน การตรวจสอบในเรื่องของการรวบรวมข้อบกพร่อง และให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงาน ที่ตรวจสอบทุกครั้ง การเสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหาร ของมหาวิทยาลัย และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งที่เป็นปฏิบัติการตรวจสอบ และการประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ส่วน ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒด้านการตรวจสอบ อาจเป็นเพราะ ผู้บริหารเห็นว่า การกึ่งค้ำนี้ มีความสำคัญไม่พิเศษกว่างานการเงินอย่างอื่น แม้ว่าในขณะที่วัตถุประสงค์และ ขอบเขตของการตรวจสอบภายในได้พัฒนาขยายกว้างออกไปให้ทันต่อเหตุการณ์

เทคโนโลยีใหม่ ๆ และเป็นการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อวางแนวทางในการป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ แต่หน่วยตรวจสอบภายในยังคงมุ่งเน้นตรวจสอบเฉพาะความถูกต้องของการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุตามที่ระเบียบกำหนดไว้ เพื่อค้นหาข้อผิดพลาด และออกรายงานผลการตรวจสอบในเรื่องเล็ก ๆ น้อย ๆ ของข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ ซึ่งผู้บริหารเองยังต้องการบริการของหน่วยตรวจสอบภายในที่มากกว่านี้ เพื่อพัฒนาระบบการปฏิบัติให้มีความคล่องตัวและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงยังเห็นด้วยเพียงปานกลางกับงานด้านการตรวจสอบ ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการตรวจสอบ จึงพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

4. ด้านการให้คำปรึกษา พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้คำปรึกษา อาจเป็นเพราะผู้เชี่ยวชาญเห็นว่า การให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นการป้องกันปัญหาความบกพร่องในการปฏิบัติงาน และการบริหารงานของผู้บริหารก็เป็นได้ อนึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะหาหน้าที่เพียงการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะหลังการตรวจสอบ เพื่อการปรับปรุงแก้ไขเท่านั้นไม่เพียงพอ ควรมีบริการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษาเพื่อทำให้หน่วยงานสามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานเฉพาะหน้าได้ และสามารถปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนดได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ แต่ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องให้คำปรึกษาอย่างอิสระ และยึดมั่นในจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องตามความคิดเห็นของสมหมาย บรมวิชัยวัฒน์ (2534 : 44) ที่ได้กล่าวว่า นอกเหนือไปจากการตรวจสอบในลักษณะการป้องกันแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องหาการศึกษาถึงการปฏิบัติงานของกิจกรรมในองค์การโดยอาศัยการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และสามารถให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ เพื่อที่จะสามารถสนองความต้องการของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงแก้ไขและเพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานให้มากที่สุดเท่าที่จะสามารถกระทำได้ ส่วนผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้คำปรึกษา อาจเป็นเพราะผู้บริหารเป็นผู้มองเห็นการฉ้อโกง พะวองแต่การบริหารงานด้านอื่นเฉพาะกิจเฉพาะหน้า จึงมักปล่อยให้เกิดปัญหาเสียก่อนจึงเข้า

แก้ไข และเห็นว่าบทบาทด้านการให้คำปรึกษาเป็นหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัย ซึ่งจะต้องปฏิบัติให้สอดคล้องกับ หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ในคู่มือการตรวจสอบ ภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ.2521 เป็นประจำอยู่แล้ว จึงไม่จำเป็นต้องให้ความสนใจ เป็นพิเศษในเรื่องการให้คำปรึกษา อีกประการหนึ่งยังเห็นว่า ในทางปฏิบัติ ผู้ตรวจสอบภายในบางคนยังไม่สามารถให้คำปรึกษาที่ชัดเจนได้ ทั้งนี้อาจมีสาเหตุ หลายประการ เช่น ผู้ตรวจสอบภายในมีประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบ ภายในไม่เพียงพอ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถพัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความ สามารถให้ทันต่อพัฒนาการทางวิชาการที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และ เทคโนโลยีใหม่ ๆ อัตราผู้ตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงาน เป็นต้น ผู้บริหารจึง เห็นด้วยปานกลางกับบทบาทด้านนี้ ดังนั้นเมื่อเปรียบเทียบทัศนะของ ผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้คำปรึกษา จึงพบที่มีความแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

5. ด้านการให้ความสนับสนุน พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับบทบาท ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้ความสนับสนุน อาจเป็นเพราะผู้เชี่ยวชาญเห็นว่า หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่ต้องให้ บริการและประสานงานกับหลายหน่วยงานอย่างถูกต้อง เป็นธรรม มีประสิทธิภาพ ยิ่ง นอกจากบทบาทด้านการตรวจสอบ และด้านการให้คำปรึกษาแล้ว ผู้เชี่ยวชาญ ยังเห็นว่า หน่วยตรวจสอบภายในควรให้บริการด้านการให้ความสนับสนุนด้วย ทั้งนี้ เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างหน่วยงาน ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้เกิดการประสานงานที่ดีระหว่างหน่วยงาน ดังนั้นผู้เชี่ยวชาญจึงเห็นด้วยมากที่สุด กับบทบาทด้านการให้ความสนับสนุนในเรื่องของการให้ความร่วมมือประสานงานกับ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เป็นต้น ซึ่งสอดคล้องตามหลักวิชาที่ แชมเบอร์ส เซลิ้มและวินเทิน (Chambers, Selim and Vinten. 1987 : 341) ได้กล่าวว่า หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องบริหารทีมงานตรวจสอบภายใน และงานตรวจสอบภายในนอก สามารถประสานงานกันได้ด้วยดี และมีผลกระทบต่อน้อยที่สุด ซึ่งการประสานงานที่ดีย่อมทำให้เกิดการพบปะสังสรรค์ และแลกเปลี่ยน

ความคิดเห็นในเรื่องที่น่าสนใจต่อกัน เช่น แผนการตรวจสอบและกระทำความ การรายงานและการบริหารการตรวจสอบ ความเข้าใจในเรื่อง เทคนิคการ ตรวจสอบ วิธีการและภาษาที่ใช้ เป็นต้น นอกจากนี้ยังสอดคล้องตามที่กระทรวง การคลังได้กำหนดหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในไว้ในคู่มือการตรวจสอบภายใน สำหรับส่วนราชการ พ.ศ.2521 (2526 : 6) กำหนดว่า ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายนอกของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ท.ง.) ส่วนผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้ความสนับสนุน อาจเป็นเพราะผู้บริหารเห็นว่า หน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย เป็นหน่วยงานเล็กอยู่ใต้บังคับบัญชาของ อธิการบดี บทบาทการประสานงานสนับสนุนงานต้องอาศัยอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ ของอธิการบดีเป็นสำคัญ และหน่วยงานก็ยังอยู่ในช่วงของการพัฒนาหน่วยงาน อัตราผู้ตรวจสอบภายในมีจำนวนจำกัด ผู้ตรวจสอบภายในบางคนยังมีความรู้ความ สามารถและประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ จึงยังไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ให้ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพได้ จึงเห็นด้วยเพียงปานกลางในบทบาท ด้านนี้ ดังนั้นเมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อ บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้ความ สนับสนุน จึงพบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะทั่วไป

1.1 ด้านโครงสร้าง การที่ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดและผู้บริหาร เห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้างนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ ควรพัฒนาสถานภาพด้านโครงสร้างให้ถูกต้องชัดเจนตามหลักวิชา คือ เน้นความเป็นอิสระของหน่วยงาน เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ จัดสายการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหาร สูงสุดของมหาวิทยาลัยคือ อธิการบดี และควรพัฒนาวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ภายในจาก เชิงจับผิดมาเป็นเชิงสร้างสรรค์ โดยการตรวจสอบหาข้อบกพร่องของ ระบบงานที่ใช้อยู่ นอกจากนี้ควรพัฒนานโยบายของหน่วยตรวจสอบภายในและ

เป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับสถานการณ์ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติและการบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.2 ด้านบุคลากร การที่ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากและผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านบุคลากรนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ควรพัฒนาบุคลากรให้มีคุณสมบัติที่เด่นชัดเกี่ยวกับความรู้ ความสามารถและประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามหลักวิชาอย่างลึกซึ้ง เพื่อให้สามารถนำมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ควรพัฒนาเกี่ยวกับมนุษยสัมพันธ์ในการปฏิบัติงาน ความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ การพัฒนาตนเองอยู่เสมอและการปฏิบัติหน้าที่อย่างชอบเขตของจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติและการบริหารงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

1.3 ด้านการตรวจสอบ การที่ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากและผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ควรพัฒนาจากการเน้นตรวจเฉพาะความถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด ให้ขยายบทบาทออกมาเป็นการตรวจสอบประสิทธิภาพในการปฏิบัติและการบริหารงานการเงินของแต่ละหน่วยงาน ควรประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย และควรวิเคราะห์หาสาเหตุของข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบและระเบียบการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย ให้มีประสิทธิภาพและมีความคล่องตัวยิ่งขึ้น

1.4 ด้านการให้คำปรึกษา การที่ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากและผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษานั้น หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ควรพัฒนาการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางการเงิน การบัญชีและการพัสดุ การแก้ไขปัญหาด้านวิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชีและการพัสดุของมหาวิทยาลัยอย่างถูกต้องและรวดเร็ว ซึ่งจะสามารถช่วยให้เกิดความคล่องตัวต่อการปฏิบัติและการบริหารงาน และเป็นแนวทางป้องกันความผิดพลาดต่าง ๆ ที่อาจจะเกิดขึ้นได้

1.5 ด้านการให้ความสนับสนุน การที่ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากและผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการให้ความสนับสนุนนั้น หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ควรพัฒนาเกี่ยวกับการให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย ร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการ แผนงาน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง และเผยแพร่ข่าวสารและความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรในมหาวิทยาลัยมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหน่วยตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัย

จากผลการวิจัยพบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน ส่วนผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน และเมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ผู้วิจัยจึงเสนอว่า

1. ควรวิจัยปัญหาของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒในเรื่องเกี่ยวกับบุคลากร งบประมาณ วิธีการตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน ศึกษาศึกษาจากผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นแนวทางปรับปรุงการบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2. ศึกษารูปแบบการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ โดยมีองค์ประกอบด้านการวางแผน การตรวจสอบภายใน การกำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน วิธีการตรวจสอบภายใน การรายงานผลการตรวจสอบภายใน การติดตามผลการตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางพัฒนาการดำเนินงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒต่อไป

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- /การคลัง, กระทรวง. คู่มือการตรวจสอบภายในสำหรับส่วนราชการ พ.ศ. 2521.
กรุงเทพฯ : กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, 2526.
- "การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ," วารสารกรมบัญชีกลาง. 30 (2) :
45 - 54 ; มีนาคม - เมษายน 2532.
- ✓ กิติมา ปรีติคิลก. ทฤษฎีบริหารองค์การ. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัย
ศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร, 2529.
- ✓ เกียรติศักดิ์ จีรเชียรนาถ. แนวทางป้องกันและแก้ไขทุจริตและเริงร้ายของการ
ความเป็นธุรกิจ. กรุงเทพฯ : เรือนแก้วการพิมพ์, ม.ป.ป.
- ✓ เจริญ เจริญวัลย์. การตรวจสอบภายใน. กรุงเทพฯ : บริษัทโรงพิมพ์
กรุงเทพ (1984) จำกัด, ม.ป.ป.
- ✓ ตรวจเงินแผ่นดิน, สำนักงาน. ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ. กรุงเทพฯ : กองวิชาการ สำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดิน, 2532.
- ✓ ทวี หนูนุกกิต. "ผู้บริหารกับการตรวจสอบภายใน," ใน เรื่องฟ้า 45. หน้า
67 - 72. กรุงเทพฯ : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์, 2526.
- ธวัช ภูมิภักดา. "การสอบบัญชีในทศวรรษหน้า," ใน ครบรอบ 50 ปี
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. หน้า
97 - 107. กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2531.
- บุญเมือง เจริญวัณกะ. การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร.
วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, 2514.
อัคราเนนา.
- ประพิณ นุกระ (ผู้แปล). "บทบาทของการตรวจสอบภายในที่เปลี่ยนแปลงไป :
การท้าทายสำหรับอนาคต," ใน เอกสารประกอบการสัมมนาการควบคุม
ภายในกับการบริหาร. หน้า 11 - 18. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัย
ธรรมศาสตร์, 2525.

- สมหมาย ปฐมวิชัยวัฒน์. "เทคนิคการตรวจสอบและการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ," ใน การตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์วิกฤติ.
หน้า 30 - 53. กรุงเทพฯ : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย,
2534.
- สาทิศม์ จันทรมหอก และกวี วงศ์พุด. การตรวจสอบและควบคุมภายใน.
กรุงเทพฯ : บริษัทนวนกนก จำกัด, ม.ป.ป.
- สุกัญญา วิจิตรจันวัฒน์. การตรวจสอบภายในของส่วนราชการในภาคกลาง : การศึกษาเปรียบเทียบช่วงระหว่างปี พ.ศ. 2505 - 2519 และหลังปี พ.ศ. 2519. วิทยานิพนธ์ บช.ม. กรุงเทพฯ : จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, 2524. อังคณา.
- อติสร เทิดวงศ์. "การตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์วิกฤติ," ใน การตรวจสอบภายในภายใต้สถานการณ์วิกฤติ. หน้า 12 - 18.
กรุงเทพฯ : สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2534.
- อัจฉรา หันต์ศรีมังกร. ความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่การเงินที่มีต่อการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ. วิทยานิพนธ์ กศ.ม. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร,
2532. ถ่ายเอกสาร.
- Brink, Victor Z., James A. Cashin and Herbert Witt. Modern Internal Auditing : An Operational Approach. 3 rd ed. New York : John Wiley & Son, 1973.
- Chambers, Andrew D., Georges M. Selim and Gerald Vinten. Internal Auditing. 2 nd ed. London : The Bath Press Avon, 1987.
- Cronbach, Lee Joseph. Essentials of Psychological Testing. 3 rd ed. New York : Harper and Row, 1970.
- Ferguson, George A. Statistical Analysis in Psychology and Education. 5 th ed. Tokyo : McGraw - Hill International Book Company, 1981.
- Kast, Fremont E. and Jame E. Rosenzweig. Organization and Management : A System and Contingency Approach. 3 rd ed. Tokyo : McGraw - Hill Inc., 1979.

Meigs, Walter B., O. Ray Whittington and Robert F. Meigs. Principles of Auditing. 7 th ed. Homewood : Richard D. Irwin Inc., 1982.

Millett, John D. "Higher Education Management versus Business Management," Educational Record. p.221-225. American Council on Education, Fall, 1975.

✓Robertson, Jack C. and Frederick G. Davis. Auditing. 4 th ed. Texas : Business Publications Inc., 1985.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
หนังสือ
และ
แบบสอบถามสำหรับผู้เชี่ยวชาญ

ที่ ทม 1007/0189

บัณฑิตวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

สุขุมวิท 23 กรุงเทพฯ 10110

28 มกราคม 2534

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์

เรียน ผู้เชี่ยวชาญ

บัณฑิตวิทยาลัย ขอรับรองว่า นางสาวเกศณี ชยาวิวัฒนาวงศ์ เป็นนิสิตระดับปริญญาโท
วิชาเอกการอุดมศึกษา ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

นิสิตผู้มีความประสงค์จะมาติดต่อขอความสะดวกในการศึกษาค้นคว้า เพื่อทำปริญญานิพนธ์
เรื่อง สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของ
ผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

ทั้งนี้อยู่ในความควบคุมดูแลของ

ดร.สุพร ตั้งสมารพงษ์

ประธาน

ผศ.ดร.วิจิตร สิ้นสิริ

กรรมการ

สิ่งที่นิสิตขอความอนุเคราะห์ คือ ขอเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตอบแบบสอบถาม เรื่อง สถานภาพ
และบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในฯ เพื่อเป็นข้อมูลในการทำปริญญานิพนธ์

บัณฑิตวิทยาลัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าท่านจะกรุณาให้ความร่วมมือในครั้งนี้ และขอขอบคุณใน
ความช่วยเหลืออนุเคราะห์ใด ๆ ที่ท่านจะโปรดให้แก่นิสิตผู้นี้ด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมพร บัวทอง)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

บัณฑิตวิทยาลัย

โทร. 2584119

ประวัติผู้เขียนชาวน

ชื่อ (นาย, นาง, นางสาว).....

ตำแหน่ง

สังกัด

ประวัติการศึกษา ระดับปริญญาตรี จาก

พ.ศ. ค.ศ.

ระดับปริญญาโท จาก

พ.ศ. ค.ศ.

ระดับปริญญาเอก จาก

พ.ศ. ค.ศ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบภายใน เป็นเวลา.....ปี

อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ เป็นเวลา.....ปี

วิทยาการอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ

เขียน แต่ง เรียบเรียงคำรา หรือบทความการตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เป็นเวลา.....ปี

ตั้งแต่ พ.ศ. ถึง พ.ศ.

บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เป็นเวลา.....ปี

ตั้งแต่ พ.ศ. ถึง พ.ศ.

อื่น ๆ โปรดระบุ.....

• • • • •

• • • • •

.....

(ประวัติผู้เชี่ยวชาญจะนำไปพิมพ์ลงในปริญญานิพนธ์)

แบบสอบถามสำหรับผู้เชี่ยวชาญ

เรื่อง สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญ

แบบสอบถามนี้เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้างและด้านบุคลากร และบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านการตรวจสอบด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ขอความกรุณาท่านโปรดพิจารณาตอบให้ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด ค่าตอบของท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน

ขอความอนุเคราะห์ท่านตอบแบบสอบถามโดยคำนึงถึงความรู้ ความเข้าใจ ทัศนคติ หลักวิชา คุณภาพ มาตรฐานวิชาชีพ ประสบการณ์เกี่ยวกับการตรวจสอบและการพัฒนาหน่วยตรวจสอบภายใน ผลจากค่าตอบของท่าน ผู้วิจัยจะใช้เป็นเกณฑ์เปรียบเทียบกับทัศนะของกลุ่มตัวอย่างที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ในการตอบแบบสอบถามแต่ละข้อ โปรดเขียนเครื่องหมาย ○ ล้อมรอบคะแนนที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด และกำหนดค่าคะแนนดังนี้

- 1 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยน้อยที่สุด
- 2 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยน้อย
- 3 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยปานกลาง
- 4 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยมาก
- 5 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยมากที่สุด

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านโครงสร้าง					
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒด้านโครงสร้าง ควรให้มีการ					
1. พัฒนารายขายของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ.....	1	2	3	4	5
2. กำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับการกิจ.....	1	2	3	4	5
3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ.....	1	2	3	4	5
4. พัฒนาการกิจของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเพียงพอที่จะสามารถสนับสนุนการบริหารงานของฝ่ายบริหาร.....	1	2	3	4	5
5. พัฒนาสายงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสอดคล้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่.....	1	2	3	4	5
6. กำหนดคำบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่งของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในให้เหมาะสมชัดเจน.....	1	2	3	4	5
7. สนับสนุนเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อขออัตราค่าจ้างให้เพียงพอเหมาะสมกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
8. กำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วย ตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	1	2	3	4	5
9. พัฒนารูปแบบการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วย ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไป ปรับปรุงการบริหารงานได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น..	1	2	3	4	5
<u>สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านบุคลากร</u>					
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ของ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒคณาบุคลากร ควรมี คุณสมบัติดังนี้					
10. เป็นผู้มีคุณวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรี ในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือ ทางนิเทศศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของ ตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน.....	1	2	3	4	5
11. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ..	1	2	3	4	5
12. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาที่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบภายใน เช่น กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น มาปรับใช้อย่างเหมาะสม.....	1	2	3	4	5
13. เป็นผู้มีความชำนาญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน..	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
14. เป็นผู้ที่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม.....	1	2	3	4	5
15. เป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	1	2	3	4	5
16. เป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนาการปฏิบัติงานของคนในกำกับให้อยู่เสมอ.....	1	2	3	4	5
17. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน.....	1	2	3	4	5
18. เป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในขอบเขตของจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน.....	1	2	3	4	5
19. เป็นผู้ที่สามารถนำความรู้จากการฝึกอบรมมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ.....	1	2	3	4	5
20. เป็นผู้ที่มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบ					
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ของ					
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบ ควร					
รับผิดชอบและปฏิบัติการดังนี้					
21. ตรวจสอบความถูกต้อง เกี่ยวกับเอกสารทางการเงิน เช่น การบันทึกรายการในสมุดบัญชี					
รายงานการเงิน หลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญ					
ในการเบิกจ่าย เป็นต้น.....	1	2	3	4	5
22. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตาม					
ระเบียบ เช่น การอนุมัติ การเบิกจ่าย การจัด					
ซื้อ การจัดจ้าง การก่อหนี้ผูกพัน เป็นต้น.....	1	2	3	4	5
23. ตรวจสอบความถูกต้องในทรัพย์สินของ					
มหาวิทยาลัยตามระเบียบที่กำหนด เช่น					
เงินรายได้ เงินผลประโยชน์ ครุภัณฑ์ เป็นต้น...	1	2	3	4	5
24. ตรวจสอบประสิทธิภาพในการบริหารการเงิน					
ของแต่ละหน่วยงานในมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
25. รวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่					
หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	1	2	3	4	5
26. เสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่าย					
บริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงิน					
แผ่นดินทุกครั้งเพื่อปฏิบัติการตรวจสอบ.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
27. ติดตามผลการปรับปรุงข้อบกพร่องตามที่ได้เสนอแนะ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง	1	2	3	4	5
28. วิเคราะห์สาเหตุของข้อบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบและระเบียบการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย	1	2	3	4	5
29. วิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัย เสนอต่อฝ่ายบริหารทุกงวดของปีงบประมาณ	1	2	3	4	5
30. ทบทวนกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ	1	2	3	4	5
31. ประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย	1	2	3	4	5
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้					
<u>คำปรึกษา</u>					
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษาควรรับผิดชอบและปฏิบัติการดังนี้					
32. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางการเงินและพัสดุ	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
33. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางมาตรการ เพื่อป้องกันการรั่วไหลหรือการสูญเสียทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
34. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผนและพัฒนา ระบบการบัญชีของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
35. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผนและพัฒนา ระบบการเก็บรักษาเอกสารของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
36. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาด้าน วิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
37. ร่วมเป็นกรรมการร่างกฎ ระเบียบและข้อบังคับ เกี่ยวกับการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
38. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
39. บริการให้คำปรึกษาอย่างรวดเร็วเกี่ยวกับปัญหา การปฏิบัติงานการเงินของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้					
<u>ความสนับสนุน</u>					
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ของ					
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้ความ					
สนับสนุน ควรรับผิดชอบและปฏิบัติการดังนี้					
40. ให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของ					
มหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
41. ให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่					
เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน					
กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของ					
ส่วนราชการอื่น เป็นต้น.....	1	2	3	4	5
42. ให้ความร่วมมือในการสอบสวนบุคลากรที่ประพฤติ					
มิชอบ เมื่อได้รับคำร้องขออย่าง เป็นทางการ....	1	2	3	4	5
43. ร่วมเป็นวิทยากรในการฝึกอบรมและพัฒนา					
บุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี					
และพัสดุ.....	1	2	3	4	5
44. ร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการ แผนงาน					
เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง.....	1	2	3	4	5
45. เผยแพร่ข่าวสารเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ					
และคำสั่งทางการเงินและพัสดุที่เปลี่ยนแปลง....	1	2	3	4	5
46. เผยแพร่ข่าวสารและความรู้เกี่ยวกับการ					
ตรวจสอบภายใน.....	1	2	3	4	5

ภาคผนวก ข
หนังสือ
และ
แบบสอบถามสำหรับผู้บริหาร

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ บัณฑิตวิทยาลัย มศว ประสานมิตร โทร. 2584119

ที่ พม 1007/ 0264

วันที่ 28 มกราคม 2534

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์

เรียน ผู้บริหาร

บัณฑิตวิทยาลัย ขอรับรองว่า นางสาวเกศณี ชยาวิวัฒนวงศ์ เป็นนิสิตระดับปริญญาโท วิชาเอกการอุดมศึกษา ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

นิสิตผู้นี้มีความประสงค์จะมาติดต่อขอความสะดวกในการศึกษาค้นคว้า เพื่อทำปริญญานิพนธ์ เรื่อง สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

ทั้งนี้อยู่ในความควบคุมดูแลของ

ดร.สุพร กังสวรพงษ์

ประธาน

ผศ.ดร.วิจิตร สินศิริ

กรรมการ

สิ่งที่นิสิตฯขอความอนุเคราะห์ คือ ขอความร่วมมือขอบแบบสอบถาม เรื่อง สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร เพื่อเป็นข้อมูลในการทำปริญญานิพนธ์

บัณฑิตวิทยาลัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าท่านจะกรุณาให้ความร่วมมือในครั้งนี้ และขอขอบคุณในความช่วยเหลืออนุเคราะห์ใด ๆ ที่ท่านจะโปรดฯให้แก่ นิสิตผู้นี้ด้วย

(นายสมพร บัวทอง)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

แบบสอบถามสำหรับผู้บริหาร

เรื่อง สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

แบบสอบถามนี้เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับสถานภาพและบทบาท
ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่เป็นจริงหรือที่ได้ปฏิบัติ
จริง ขอความกรุณาท่านโปรดพิจารณาตอบให้ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด
ค่าตอบของท่านจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาสถานภาพและบทบาทของหน่วย
ตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ในการตอบแบบสอบถามแต่ละข้อ โปรดเขียนเครื่องหมาย ○ ล้อมรอบ
คะแนนที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดยกำหนดค่าคะแนนดังนี้

- 1 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยน้อยที่สุด
- 2 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยน้อย
- 3 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยปานกลาง
- 4 หมายถึง ผู้ตอบเห็นด้วยมาก
- 5 หมายถึง ผู้ตอบเห็นมากที่สุด

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านโครงสร้าง					
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน					
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านโครงสร้าง					
ได้มีการ					
1. พัฒนารายงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้เหมาะสมกับ สถานการณ์อยู่เสมอ.....	1	2	3	4	5
2. กำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนเหมาะสมกับภารกิจ.....	1	2	3	4	5
3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนเหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ.....	1	2	3	4	5
4. พัฒนารายงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มี มาตรฐานเพียงพอที่จะสามารถสนับสนุนการ บริหารงานของฝ่ายบริหาร.....	1	2	3	4	5
5. พัฒนาสายงานบริหารหน่วยตรวจสอบภายในให้ ชัดเจนสอดคล้องกับความเป็นอิสระในการปฏิบัติ หน้าที่.....	1	2	3	4	5
6. กำหนดคำบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่ง ของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในให้ เหมาะสมชัดเจน.....	1	2	3	4	5
7. สนับสนุนเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อขออัตรากำลัง ให้เพียงพอเหมาะสมกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
8. กำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	1	2	3	4	5
9. พัฒนาวិธีการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปรับปรุงการบริหารงานได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น..	1	2	3	4	5
<u>สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านบุคลากร</u>					
สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน					
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านบุคลากร ได้มี					
บุคลากรที่มีคุณสมบัติดังนี้					
10. เป็นผู้มีคุณวุฒิการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน.....	1	2	3	4	5
11. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ..	1	2	3	4	5
12. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เช่น กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น มาปรับใช้อย่างเหมาะสม.....	1	2	3	4	5
13. เป็นผู้มีความชำนาญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน..	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
14. เป็นผู้ที่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม.....	1	2	3	4	5
15. เป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	1	2	3	4	5
16. เป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนาการปฏิบัติงานของคนให้ก้าวหน้าอยู่เสมอ.....	1	2	3	4	5
17. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการปฏิบัติงาน.....	1	2	3	4	5
18. เป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในขอบเขตของจริยธรรมแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายใน.....	1	2	3	4	5
19. เป็นผู้ที่สามารถนำความรู้จากการฝึกอบรมมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ.....	1	2	3	4	5
20. เป็นผู้ที่มีประสิทธิผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบ					
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบ ได้รับนิยมนับและ ปฏิบัติการดังนี้					
21. ตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับเอกสารทางการเงิน เช่น การบันทึกรายการในสมุดบัญชี รายงานการเงิน หลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญ ในการเบิกจ่าย เป็นต้น.....	1	2	3	4	5
22. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตาม ระเบียบ เช่น การอนุมัติ การเบิกจ่าย การจัด ซื้อ การจัดจ้าง การก่อหนี้ผูกพัน เป็นต้น.....	1	2	3	4	5
23. ตรวจสอบความถูกต้องในทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยตามระเบียบที่กำหนด เช่น เงินรายได้ เงินผลประโยชน์ ทรัพย์สิน เป็นต้น...	1	2	3	4	5
24. ตรวจสอบประสิทธิภาพในการบริหารการเงิน ของแต่ละหน่วยงานในมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
25. รวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่ หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	1	2	3	4	5
26. เสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่าย บริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงิน แผ่นดินทุกครั้งที่ปฏิบัติการตรวจสอบ.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
27. ติดตามผลการปรับปรุงข้อบกพร่องตามที่ได้เสนอแนะ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	1	2	3	4	5
28. วิเคราะห์หาสาเหตุของข้อบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบและระเบียบ การบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
29. วิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยเสนอต่อ ฝ่ายบริหารทุกงวดของปีงบประมาณ.....	1	2	3	4	5
30. ทบทวนกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการ บริหารการเงินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับ สถานการณ์อยู่เสมอ.....	1	2	3	4	5
31. ประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุม ภายในของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้					
<u>คำปรึกษา</u>					
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษา ได้รับผิดชอบ และปฏิบัติการดังนี้					
32. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทางการเงินและพัสดุ.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
33. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางมาตรการ เพื่อป้องกันการรั่วไหลหรือการสูญเสียทรัพย์สิน ของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
34. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผนและพัฒนา ระบบการบัญชีของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
35. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการวางแผนและพัฒนา ระบบการเก็บรักษาเอกสารของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
36. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาด้าน วิธีการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
37. ร่วมเป็นกรรมการร่างกฎ ระเบียบและข้อบังคับ เกี่ยวกับการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
38. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
39. บริการให้คำปรึกษาอย่างรวดเร็วเกี่ยวกับปัญหา การปฏิบัติงานการเงินของมหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้ตอบเห็นด้วย				
	น้อย ที่สุด	น้อย	ปาน กลาง	มาก	มาก ที่สุด
	1	2	3	4	5
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน ด้านการให้					
 <u>ความสนับสนุน</u>					
บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย					
ศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้ความสนับสนุน ได้					
รับผิดชอบและปฏิบัติการดังนี้					
40. ให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของ					
มหาวิทยาลัย.....	1	2	3	4	5
41. ให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่					
เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน					
กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของ					
ส่วนราชการอื่น เป็นต้น.....	1	2	3	4	5
42. ให้ความร่วมมือในการสอบสวนบุคลากรที่ประพฤติ					
มิชอบ เมื่อได้รับคำร้องขออย่างเป็นทางการ....	1	2	3	4	5
43. ร่วมเป็นวิทยากรในการฝึกอบรมและพัฒนา					
บุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี					
และพัสดุ.....	1	2	3	4	5
44. ร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการ แผนงาน					
เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง.....	1	2	3	4	5
45. เผยแพร่ข่าวสารเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ					
และคำสั่งทางการเงินและพัสดุที่เปลี่ยนแปลง....	1	2	3	4	5
46. เผยแพร่ข่าวสารและความรู้เกี่ยวกับการ					
ตรวจสอบภายใน.....	1	2	3	4	5

ภาคผนวก ค
รายชื่อผู้เชี่ยวชาญ

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางจันทนา สาขากร

ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ระดับ 8

สังกัด คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2507
- ระดับปริญญาโท St.Louis University พ.ศ.2514

คุณวุฒิ บช.บ.(เกียรตินิยมดี) และ พณ.บ., M.S.in C.(Accounting)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบภายใน 7 ปี
- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 9 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงคำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 15 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางจรรววรรณ เมณฑกา
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง ระดับ 8
 สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ.2508
- ระดับปริญญาโท Michigan State University พ.ศ.2515

คุณวุฒิ บธ.บ.(เกียรตินิยม), M.B.A.(Accounting and Auditing)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบภายใน 13 ปี
- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 18 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ พ.ศ.2523 ถึงปัจจุบัน
- เป็นเลขาธิการสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย
- เป็นคณะกรรมการข้าราชการผู้สอบบัญชี ของคณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชี
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางจิระวดี ทรัพย์เกิด
 ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายการตรวจสอบ
 สังกัด บริษัทมินิพลาส จำกัด

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2520

คุณวุฒิ บช.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 8 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 4 ปี
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางแจ่มจันทร์ เล็กอุดม

ตำแหน่ง รองศาสตราจารย์ ระดับ 9

สังกัด คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2514
- ระดับปริญญาโท สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ พ.ศ.2518

คุณวุฒิ พณ.บ.(เกียรตินิยมดี), พศ.ม.(บริหารธุรกิจ - การคลัง)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 2 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายชัยชาญ อรรถอร เอก
 ตำแหน่ง หัวหน้างานตรวจสอบภาษี ระดับ 7
 สังกัด งานตรวจสอบภาษี กรมสรรพสามิต

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ.2507

คุณวุฒิ พณ.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 5 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายทวี หนูนักดิ์

ตำแหน่ง ประธานกรรมการ

สังกัด บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์นครหลวง จำกัด

ประวัติการศึกษา

- เทียบเท่าระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2494
- เทียบเท่าระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2496

คุณวุฒิ ประกาศนียบัตรการบัญชี, ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 5 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานการตรวจสอบตั้งแต่ พ.ศ.2491 - พ.ศ.2532

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายนนทพล นิ่มสมบุญ

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 8 จังหวัดเชียงใหม่ ระดับ 8

สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2507
- ระดับปริญญาโท University of Iowa พ.ศ.2515

คุณวุฒิ พณ.บ.(เกียรตินิยม), บช.บ., M.B.A.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบภายใน 14 ปี
- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 16 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 12 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 6 ปี
- อดีตเลขาธิการสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
- กรรมการสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
- อุปนายกสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ น.ส.นภา หน่อสุวรรณ
 ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ระดับ 8
 สังกัด คณะบริหารธุรกิจ สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2497
- ระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2515
- เทียบเท่าระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2496

คุณวุฒิ พณ.บ., บช.ม., ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบภายใน 6 ปี
- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 2 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 13 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 10 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางนิภา แนวนุญเนียร
ตำแหน่ง รองศาสตราจารย์ ระดับ 9 (ข้าราชการบำนาญ)
สังกัด มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

ประวัติการศึกษา

- เทียบเท่าระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2493
- เทียบเท่าระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2495
- ระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยอัลเบอร์ต้า พ.ศ.2515

คุณวุฒิ ประกาศนียบัตรการบัญชี, ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี,
Professional Dip. in Education

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 3 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำราการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 12 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 4 ปี
- เป็นผู้ตรวจสอบบัญชีหน่วยงานราชการและหน่วยงานธุรกิจของเอกชน

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ น.ส.บุญล้อม พวงสุวรรณ
 ตำแหน่ง อธิการผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบกิจการภายใน ระดับ 8
 (พนักงานชำนาญ)
 สังกัด ธนาคารแห่งประเทศไทย

ประวัติการศึกษา

- เทียบเท่าระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2481
- เทียบเท่าระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2497

คุณวุฒิ ประกาศนียบัตรการบัญชี, ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 4 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 10 ปี
- วิทยากรสัมมนาวิชาการประจำปีของธนาคารแห่งประเทศไทย

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายบุญเลิศ ถีกวิธาน

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน ระดับ 14

สังกัด การท่าเรือแห่งประเทศไทย กระทรวงคมนาคม

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ.2501

คุณวุฒิ พณ.บ., บช.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 8 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 8 ปี
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- อาจารย์พิเศษสอนวิชาการบัญชีเฉพาะอย่าง

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายประธาน คาบเพชร
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองวิชาการ ระดับ 8
 สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2508
- ระดับปริญญาโท สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ พ.ศ.2512

คุณวุฒิ พณ.บ., บช.บ., พบ.ม.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 8 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายประยงค์ ธีระวัฒน์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ระดับ 11

สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- เทียบเท่าระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2497

คุณวุฒิ ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการบัญชี

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรม เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- ตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานส่วนราชการ
- ตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานเอกชน

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ น.ส.พรรณี ประเสริฐวงศ์
ตำแหน่ง รองศาสตราจารย์ ระดับ 9
สังกัด คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2501

คุณวุฒิ พณ.บ.(การบัญชี)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำราการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 6 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 2 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายพันธ์ศักดิ์ ศัมภูพันธุ์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน ระดับ 12

สังกัด การท่าเรือแห่งประเทศไทย กระทรวงคมนาคม

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ.2509

คุณวุฒิ บช.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 5 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ น.ส.พิรพร เมธาวีกุล

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการด้านระบบตรวจสอบ ระดับ 7

สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- | | |
|--|----------|
| - ระดับปริญญาตรี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย | พ.ศ.2515 |
| มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ | พ.ศ.2529 |
| - ระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ | พ.ศ.2520 |

คุณวุฒิ บช.บ., น.บ., บช.ม.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบ
- วิเคราะห์ระบบงานตรวจสอบของส่วนราชการ
- พัฒนาระบบงานตรวจสอบของส่วนราชการ

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายไพฑูรย์ เก่งการช่าง
ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบภายใน ระดับบังคับบัญชา
สังกัด สำนักงานใหญ่ บริษัทไทยน้ำทิพย์ จำกัด

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์ พ.ศ.2527

คุณวุฒิ บธ.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 6 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 2 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายวิญญู รัตนสมบัติ
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองเก็บอากร ระดับ 8
 สังกัด กรมศุลกากร

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ. 2500
- ระดับปริญญาโท สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ พ.ศ. 2510

คุณวุฒิ พณ.บ., บช.ม., พบ.ม. (พัฒนาการเศรษฐกิจ)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยาการอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- คู่มือการจัดทำสถิติข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานใน
 สังกัดกรมศุลกากร
- วิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของกรมศุลกากร

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายขงยุทธ พลทธิอนันท์
 ตำแหน่ง หัวหน้าผู้ตรวจสอบ ระดับ 6
 สังกัด ส่วนตรวจสอบการปฏิบัติงานและสอบบัญชี และตรวจสอบกิจการภายใน
 ธนาคารแห่งประเทศไทย

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2507
- ระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2531

คุณวุฒิ พณ.บ., บช.บ., Mini MBA.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 10 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางรัตนา รัชติเลิศศักดิ์

ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ระดับ 8

สังกัด คณะเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ. 2507
- ระดับปริญญาโท จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2524

คุณวุฒิ พล.บ., บช.บ., บช.ม.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางฤดี จิวาลักษณ์

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน ระดับ 9

สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2503
- ระดับปริญญาโท Ball State University พ.ศ. 2506

คุณวุฒิ พณ.บ., M.B.A.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรม เกี่ยวกับการตรวจสอบ
- ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบหน่วยงานของส่วนราชการ
- บริหารงาน เกี่ยวกับการตรวจสอบหน่วยงานของส่วนราชการ

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางวนิดา บอนน้อย
ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ระดับ 6
สังกัด สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยกรุงเทพ

พ.ศ. 2530

คุณวุฒิ บช.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 11 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 2 ปี
- วิทยากรในการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุ

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางวัฒนา ศิษปริษญา
ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ระดับ 4
สังกัด มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยสยาม

พ.ศ.2533

คุณวุฒิ บช.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ปี
- เคยเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารของกองคลัง มสธ.

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ น.ส.ศรีสุภา อาชวานันทกุล
 ตำแหน่ง ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ระดับ 7
 สังกัด มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2520
- ระดับปริญญาโท University of Iowa พ.ศ.2525

คุณวุฒิ มช.บ.(เกียรตินิยม), M.B.A.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 5 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ
- เขียน แต่ง เรียบเรียงตำรา บทความการตรวจสอบภายใน
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ปี
- ปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน 5 ปี

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นางสาวศรีเพ็ญ วัฒนพงศ์
 ตำแหน่ง พนักงานตรวจสอบกิจการภายใน
 สังกัด บริษัทอินเตอร์โกละพาณิชย์ จำกัด

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2521

คุณวุฒิ บช.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการภายใน 10 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบกิจการภายใน 2 ปี
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ นายสมบัติ เทศน้อย

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ระดับ 7

สังกัด มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ.2518
- ระดับปริญญาโท มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ประสานมิตร พ.ศ.2526

คุณวุฒิ บธ.บ.(การบัญชี), กศ.ม.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 9 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 9 ปี
- วิทยากรในการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุ

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ พล.ต.ต.เสถียร ชินพงศ์

ตำแหน่ง ผู้บังคับการประจำกรมตำรวจ (ทำหน้าที่หัวหน้างานตรวจสอบภายใน)

สังกัด กรมตำรวจ

ประวัติการศึกษา

- เทียบเท่าระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2498
- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2500
- ระดับปริญญาโท สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ พ.ศ.2509

คุณวุฒิ ประกาศนียบัตรวิชาการบัญชี, พณ.บ., รัฐประศาสนศาสตร์
(เกียรตินิยมดี)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 7 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 2 ปี

ប្រតិភូ ខេត្តកោះកុង

ชื่อ นางอรศรี คิษมบุตร

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ระดับ 7

สังกัด กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ประวัติการศึกษา

- รัชต์ปริญญาศรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

พ.ศ. 2508

คุณวุฒิ พณ.บ., นพ.บ.

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ปี
- บริหารงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน 3 ปี
- เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ประวัติผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อ น.ส.อุษณา ภัทรมนตรี

ตำแหน่ง ผู้เชี่ยวชาญพิเศษด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน ระดับ 7

สังกัด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประวัติการศึกษา

- ระดับปริญญาตรี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ พ.ศ.2515
- ระดับปริญญาโท University of Florida พ.ศ.2519

คุณวุฒิ บช.บ.(เกียรตินิยม), M.B.A.(Accounting)

ประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบภายใน 3 ปี
- อาจารย์สอนวิชาการตรวจสอบ 3 ปี
- วิทยากรอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ

ภาคผนวก ง

ตาราง เปรียบเทียบทักษะของผู้บริหารกับเกณฑ์ทักษะของผู้เชี่ยวชาญ
ที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒเป็นรายด้านและรายชื่อ

ตาราง 15 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะ
ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบ
ภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านโครงสร้างเป็นรายชื่อ

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
1. พัฒนารายขายของหน่วยตรวจสอบ ภายในให้ชัดเจนสามารถนำไป ปฏิบัติได้เหมาะสมกับสถานการณ์ อยู่เสมอ.....	4.53	0.51	3.04	0.76	10.73**
2. กำหนดเป้าหมายของงานตรวจสอบ ภายในให้ชัดเจนเหมาะสมกับ ภารกิจ.....	4.77	0.43	3.07	0.73	13.28**
3. กำหนดวัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบภายในให้ชัดเจน เหมาะสมกับแผนการตรวจสอบ...	4.73	0.45	3.09	0.71	12.81**
4. พัฒนาการกิจของหน่วยตรวจสอบ ภายในให้มีมาตรฐานเพียงพอที่จะ สามารถสนับสนุนการบริหารงาน ของฝ่ายบริหาร.....	4.53	0.68	2.92	0.85	8.86**
5. พัฒนาสายงานบริหารหน่วย ตรวจสอบภายในให้ชัดเจน สอดคล้องกับความเป็นอิสระใน การปฏิบัติหน้าที่.....	4.67	0.48	3.24	0.81	10.07**

ตาราง 15 (ต่อ)

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
6. กำหนดค่าบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่งของบุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในให้เหมาะสมชัดเจน.....	4.27	0.64	3.36	0.74	** 5.65
7. สนับสนุนเกี่ยวกับการวางแผนเพื่อขออัตราค่าจ้างให้เพียงพอเหมาะสมกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น.....	4.27	0.74	3.49	0.82	** 4.28
8. กำหนดแผนการดำเนินงานประจำปีของหน่วยตรวจสอบภายในให้ชัดเจนสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ.....	4.63	0.49	3.30	0.57	** 10.68
9. พัฒนาวิธีการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพสามารถนำไปปรับปรุงการบริหารงานได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น.....	4.47	0.63	2.96	0.68	** 9.96
รวม	4.54	0.39	3.16	0.53	** 12.37

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ตาราง 16 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านบุคลากรเป็นรายชื่อ

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
10. เป็นผู้มีความรู้การศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีในสาขาวิชาการตรวจสอบ หรือการบัญชี หรือพาณิชยศาสตร์ ที่เหมาะสมกับคุณสมบัติของตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน.....	4.53	0.57	3.91	0.71	4.12**
11. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาพื้นฐานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในมาปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ....	4.67	0.48	3.47	0.72	9.02**
12. เป็นผู้ที่สามารถนำหลักวิชาที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เช่น กฎหมาย เศรษฐศาสตร์ เป็นต้น มาปรับใช้อย่างเหมาะสม	4.20	0.80	3.09	0.74	6.33**
13. เป็นผู้มีความชำนาญเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน.....	4.17	0.70	3.15	0.74	6.10**
14. เป็นผู้ที่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในได้อย่างเหมาะสม.....	4.50	0.63	3.21	0.88	7.72**

ตาราง 16 (ต่อ)

สถานภาพของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
15. เป็นผู้ที่สามารถพัฒนาความรู้ ความสามารถของตนเองอย่าง สม่ำเสมอ.....	4.60	0.62	3.11	0.72	** 9.44
16. เป็นผู้มีความคิดริเริ่มในการพัฒนา การปฏิบัติงานของคนให้ก้าวหน้า อยู่เสมอ.....	4.60	0.62	2.91	0.77	** 10.33
17. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีในการ ปฏิบัติงาน.....	4.57	0.70	3.17	0.85	** 7.72
18. เป็นผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ในขอบเขต ของจริยธรรมแห่งวิชาชีพการ ตรวจสอบภายใน.....	4.47	0.63	3.36	0.71	** 7.11
19. เป็นผู้ที่สามารถนำความรู้จากการ ฝึกอบรมมาพัฒนาการปฏิบัติงานให้ มีประสิทธิภาพ.....	4.30	0.47	3.21	0.63	** 8.28
20. เป็นผู้ที่ประเมินผลการปฏิบัติงาน ของตนเองอย่างสม่ำเสมอ.....	4.23	0.63	3.02	0.75	** 7.53
รวม	4.44	0.42	3.24	0.59	** 10.80

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ตาราง 17 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีคอบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการตรวจสอบเป็นรายข้อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
21. ตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับเอกสารทางการเงิน เช่น การบันทึกการรายการในสมุดบัญชี รายงานการเงิน หลักฐานที่ใช้ประกอบใบสำคัญในการเบิกจ่าย เป็นต้น.....	4.17	0.70	3.96	0.78	1.19
22. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามระเบียบ เช่น การอนุมัติ การเบิกจ่าย การจัดซื้อ การจัดจ้าง การก่อกั้นผู้กักกัน เป็นต้น.....	4.50	0.63	4.00	0.71	3.22**
23. ตรวจสอบความถูกต้องในทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยตามระเบียบที่กำหนด เช่น เงินรายได้ เงินผลประโยชน์ ครุภัณฑ์ เป็นต้น...	4.27	0.74	3.75	0.83	2.81**
24. ตรวจสอบประสิทธิภาพในการบริหารการเงินของแต่ละหน่วยงานในมหาวิทยาลัย.....	4.43	0.63	2.70	0.99	9.76**

ตาราง 17 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
25. รวบรวมข้อบกพร่องและให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	4.60	0.62	4.32	0.61	1.98*
26. เสนอรายงานผลของการตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทุกครั้งปฏิบัติการตรวจสอบ.....	4.60	0.62	4.34	0.62	1.84
27. ทิศทางผลการปรับปรุงข้อบกพร่องความที่ได้เสนอแนะ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบทุกครั้ง.....	4.47	0.63	3.19	1.00	7.13**
28. วิเคราะห์สาเหตุของข้อบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบและระเบียบการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย.....	4.43	0.68	2.64	0.88	9.64**
29. วิเคราะห์ฐานะการเงินของมหาวิทยาลัยเสนอต่อฝ่ายบริหารทุกงวดของปีงบประมาณ.....	3.67	0.88	2.38	0.90	6.28**

ตาราง 17 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 46		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
30. ทบทวนกฎ ระเบียบและข้อบังคับที่ใช้ในการบริหารการเงินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ.....	4.23	0.86	3.08	0.85	^{**} 5.93
31. ประเมินความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย.....	4.60	0.62	2.53	1.01	^{**} 11.55
รวม	4.36	0.40	3.35	0.54	^{**} 8.95

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตาราง 18 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนะ
ของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้คำปรึกษาเป็นรายข้อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
32. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งทาง การเงินและพัสดุ.....	4.27	0.64	3.53	0.82	4.24**
33. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการ วางมาตรการเพื่อป้องกันการ รั่วไหลหรือการสูญเสียมูลค่าสิน ของมหาวิทยาลัย.....	4.50	0.57	2.96	0.92	9.38**
34. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการ วางและพัฒนาระบบการบัญชีของ มหาวิทยาลัย.....	3.97	0.81	3.64	0.88	1.67
35. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการ วางและพัฒนาระบบการเก็บรักษา เอกสารของมหาวิทยาลัย.....	3.73	0.69	3.40	0.79	1.95
36. ให้คำปรึกษาหารือเกี่ยวกับการ แก้ไขปัญหาด้านวิธีการปฏิบัติที่ เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัย.....	4.17	0.65	3.51	0.87	3.61**
37. ร่วมเป็นกรรมการร่างกฎ ระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับการ บริหารการเงินของมหาวิทยาลัย.	3.90	0.89	3.81	0.81	0.46

ตาราง 18 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
38. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การเงิน การบัญชีและพัสดุของ มหาวิทยาลัย.....	3.80	0.85	3.60	0.86	1.00
39. บริการให้คำปรึกษาอย่างรวดเร็ว เกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงาน การเงินของมหาวิทยาลัย.....	4.10	0.71	3.32	0.98	** 3.83
รวม	4.05	0.45	3.47	0.67	** 4.73

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ตาราง 19 การเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยและค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐานของทัศนคติของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนคติของผู้เชี่ยวชาญที่มีคอบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ด้านการให้ความสนับสนุนเป็นรายชื่อ

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
40. ให้ความร่วมมือประสานงานกับทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย...	4.20	0.80	3.58	0.77	3.44**
41. ให้ความร่วมมือประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เป็นต้น.....	4.53	0.63	3.72	0.72	5.20**
42. ให้ความร่วมมือในการสอบสวนบุคลากรที่ประพฤติมิชอบ เมื่อได้รับคำร้องขออย่าง เป็นทางการ	4.00	0.74	3.48	0.78	2.92**
43. ร่วมเป็นวิทยากรในการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชีและพัสดุ.....	4.27	0.74	4.28	0.77	-0.09
44. ร่วมวิจัยหรือประเมินผลโครงการแผนงานเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง.	3.73	0.94	2.40	0.99	6.02**
45. เผยแพร่ข่าวสารเกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับและคำสั่งทางการเงินและพัสดุที่เปลี่ยนแปลง..	4.00	0.79	2.60	0.93	6.95**

ตาราง 19 (ต่อ)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน	ผู้เชี่ยวชาญ N = 30		ผู้บริหาร N = 53		t
	$\bar{X}$	S	$\bar{X}$	S	
46. เผยแพร่ข่าวสารและความรู้ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน...	4.33	0.80	2.09	1.08	9.91**
รวม	4.15	0.48	3.17	0.60	7.72**

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ.01

ภาคผนวก จ
ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

Item	M _i	Var h	ME	Var l	t-test
1	4.5714	0.2857	4.0000	0.6667	1.5492 *
2	4.8571	0.1429	3.7143	0.2381	4.8990
3	4.8571	0.1429	4.0000	0.0000	6.0000
4	4.7143	0.2381	4.2857	0.2381	1.6432 *
5	4.7143	0.2381	3.7143	0.2381	3.8341
6	4.0000	0.6667	3.0000	0.0000	3.2404
7	4.4286	0.6190	3.7143	0.2381	2.0412
8	4.7143	0.2381	3.8571	0.8095	2.2156
9	4.7143	0.2381	3.7143	0.2381	3.8341
10	4.4286	0.6190	4.1429	0.8095	0.6325 *
11	4.8571	0.1429	4.0000	0.0000	6.0000
12	4.2857	0.2381	3.4286	0.2857	3.1334
13	3.8571	0.8095	4.1429	0.1429	-0.7746 *
14	4.7143	0.2381	3.5714	0.6190	3.2660
15	4.7143	0.2381	3.8571	0.4762	2.6833
16	4.7143	0.5714	3.8571	0.4762	2.2156
17	4.7143	0.2381	4.4286	0.2857	1.0445 *
18	5.0000	0.0000	4.1429	0.1429	6.0000
19	4.1429	0.4762	3.8571	0.4762	0.7746 *
20	4.4286	0.6190	3.8571	0.4762	1.4446 *
21	4.8571	0.1429	3.4286	0.2857	5.7735
22	4.4286	0.6190	3.7143	0.2381	2.0412
23	5.0000	0.0000	4.1429	0.8095	2.5205
24	5.0000	0.0000	4.0000	0.0000	0.0000 *
25	5.0000	0.0000	4.2857	0.2381	3.8730
26	4.7143	0.2381	3.8571	0.8095	2.2156
27	4.4286	0.2857	4.0000	0.0000	2.1213
28	4.7143	0.2381	4.2857	0.2381	1.6432 *
29	3.8571	1.1429	3.7143	0.2381	0.3216 *
30	4.7143	0.2381	3.8571	0.1429	3.6742
31	4.8571	0.1429	3.5714	0.2857	5.1962
32	4.8571	0.1429	4.2857	0.2381	2.4495
33	4.0000	0.6667	4.1429	0.4762	-0.3536 *
34	4.0000	1.0000	3.2857	0.2381	1.6984 *
35	3.8571	0.8095	3.0000	0.0000	2.5205
36	4.7143	0.2381	3.5714	0.2857	4.1779
37	4.0000	0.6667	3.2857	0.2381	1.9868
38	3.7143	0.9048	3.2857	0.2381	1.0607 *
39	4.8571	0.1429	3.7143	0.2381	4.8990
40	4.5714	0.2857	4.2857	0.2381	1.0445 *
41	4.5714	0.2857	4.2857	0.2381	1.0445 *
42	3.8571	1.1429	3.2857	0.2381	1.2865 *
43	4.5714	0.2857	3.0000	0.0000	7.7782
44	4.1429	0.4762	3.0000	0.0000	4.3818
45	4.1429	0.8095	3.2857	0.2381	2.2156
46	4.4286	0.6190	3.7143	0.2381	2.0412

Reliability = .920423686504364

Number of student 30 Number of item 46

Variance Si 19.99540519714355

Variance St 200.7862091064453

Total score mean 188.1999969482422

Select Group size 25 %

ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ นางสาวเกศณี	ชื่อสกุล ขยาวิวัฒนาวงศ์
เกิดวันที่ 25 เดือนตุลาคม	พุทธศักราช 2499
สถานที่เกิด	อำเภอภาษีเจริญ จังหวัดกรุงเทพฯ
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	บ้านเลขที่ 1723/6 ถนนจันทน์ แขวงช่องนนทรี เขตสาทรราช์ กรุงเทพฯ 10120
ตำแหน่งหน้าที่การงานปัจจุบัน	นักวิชาการเงินและบัญชี 5
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร สุขุมวิท 23 พระโขนง กรุงเทพฯ
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ.2521	บวส. (การบัญชี) วิทยาลัยพัฒนการธนบุรี
พ.ศ.2524	บ.ม. (การบัญชี) วิทยาลัยพัฒนการธนบุรี
พ.ศ.2527	กศ.บ. ธุรกิจศึกษา (การบัญชี) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร
พ.ศ.2535	กศ.ม. (การอุดมศึกษา) มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

สถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒตามทัศนะของผู้เชี่ยวชาญและผู้บริหาร

บทคัดย่อ
ของ
เกศณี ชยาวิวัฒนวงศ์

เสนอต่อมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรปริญญาการศึกษามหาบัณฑิต วิชาเอกการอุดมศึกษา

ธันวาคม 2535

งานวิจัยนี้มีความมุ่งหมายเพื่อศึกษาและเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพ 2 ด้านคือ ด้านโครงสร้าง ด้านบุคลากร และบทบาท 3 ด้านคือ ด้านการตรวจสอบ ด้านการให้คำปรึกษา และด้านการให้ความสนับสนุน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ กลุ่มตัวอย่างประกอบด้วย ผู้เชี่ยวชาญ 30 คน และผู้บริหาร 53 คน เครื่องมือที่ใช้รวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ได้กลับคืนมา ร้อยละ 83 การวิเคราะห์ข้อมูลใช้โปรแกรม เอส ที เอส เอส เอ็กซ์ (SPSS - X) และนำเสนอข้อมูลโดยใช้ค่าเฉลี่ย ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน และที - เทสต์ ผลการวิจัย พบว่า

1. ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมากที่สุดกับสถานภาพด้านโครงสร้าง ส่วนด้านอื่น ๆ ผู้เชี่ยวชาญเห็นด้วยมาก
2. ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางกับสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้บริหารเห็นด้วยปานกลางทุกด้านเช่นเดียวกัน
3. เมื่อเปรียบเทียบทัศนะของผู้บริหาร กับเกณฑ์ทัศนะของผู้เชี่ยวชาญที่มีต่อสถานภาพและบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒโดยรวม 5 ด้าน พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทุกด้านเช่นเดียวกัน

STATUS AND ROLE OF THE INTERNAL AUDITING DEPARTMENT
OF SRINAKHARINWIROT UNIVERSITY
AS PERCEIVED BY THE EXPERTS AND THE ADMINISTRATORS

AN ABSTRACT

BY

KESANEE CHAYAWIWATTANAWONG

A dissertation submitted in partial fulfillment of the requirements
for the Master of Education degree in Higher Education
at Srinakharinwirot University

December 1992

The purposes of this research were to study and compare the perceptions of the administrators and the experts on the status and role of the Srinakharinwirot University internal auditing department toward 5 aspects in its structure, personnel, auditing, counseling and supporting. The sample group was composed of 30 experts and 53 administrators. Rating scale questionnaires were utilized in collecting data on the status and role of the Srinakharinwirot University internal auditing department. The data were statistically analyzed through computer (SPSS-X) program to find out arithmetic means, standard deviation and t - test. The major findings were as follows :

1. The experts strongly agreed in overall 5 aspects of status and role of the Srinakharinwirot University internal auditing department. Having had examined in each aspect, it was found that the experts strongly agreed in the structure. Furthermore, the experts highly agreed in other aspects.

2. The administrators moderately agreed in overall 5 aspects of status and role of the Srinakharinwirot University internal auditing department. Having had examined in each aspect, it was found that the administrators moderately agreed in every aspect.

3. In comparing the perceptions of the administrators and the experts toward the status and role of the Srinakharinwirot University internal auditing department in every aspect, it was found that there was significantly difference in their perceptions at the .01 level. There was also significant difference in the administrators' and the experts' perceptions in every aspect at the .01 level.