

แนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล
ในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

The Guideline of Internal Audit in Financial and Accounting of Subdistrict
Administrative Organization in Muang Phitsanulok District, Phitsanulok Province.

รัตน์ชนก พรหมณ์ศิริ¹ สุรีย์ วงศ์วนิช² และอรวรรณ สุทธิแพทย์³

Orawan Suttipatge¹ Ratchanok Phramsiri² and Suree Wongvanich³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาสภาพแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก 2) เพื่อเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในแต่ละตำแหน่ง ซึ่งจำแนกตามเพศเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก 3) เพื่อศึกษาข้อเสนอแนะและความต้องการเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชี สรุปเป็นแนวทางในการดำเนินงานต่อไป กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่รวมจำนวน 116 คน เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถามมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ คะแนนเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความถี่และค่า t-test ผลการวิจัย พบว่า ตามความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมากทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งต่างๆ ได้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ครอบคลุมทุกๆ ด้านอย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน ด้านการควบคุมทรัพย์สิน ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร ตามลำดับ การเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ตำแหน่งต่างๆ จำแนกตามเพศที่มีต่อแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกรายด้านทุกด้านและในภาพรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ข้อเสนอแนะและความต้องการสูงสุดได้แก่ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ต้องทราบกฎ ระเบียบและ

¹ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. อาจารย์ประจำ สาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยพิษณุโลก

² รองศาสตราจารย์ อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยพิษณุโลก

³ นักศึกษาปริญญาโท สาขาการบัญชี บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยพิษณุโลก อีเมล : aura.minnie@gmail.com



แนวปฏิบัติต่างๆเกี่ยวกับการเงินและพัสดุเป็นอย่างดี ผู้บริหารต้องมีคุณธรรม ผู้บริหารต้องยึดหลักการบริหารธรรมาภิบาลและ ผู้บริหารควรใช้หลักการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์

คำสำคัญ : การตรวจสอบภายใน การเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบล

Abstract

This research aimed to 1) study the guideline of internal audit in financial and accounting of Subdistrict Administrative Organization in Muang Phitsanulok District, Phitsanulok Province. 2) to compare the opinions of the management and staff at each location. Classified by sex about the guideline of internal audit in financial and accounting of Subdistrict Administrative Organization in Muang Phitsanulok District, Phitsanulok Province. 3) to study the suggestions and demands on the guideline of internal audit in financial and accounting. Brief guide the further implementation. The sample included 116 executives and instruments for data collection, including five scales used in the statistical analysis of the data, including the average, standard deviation, frequency and t-test. The results showed that the opinions of a sample on a practical level, the overall level. Considering each side That all sides are high. This may be because the management and staff in various positions. A profitable business from functioning properly according to the rules and regulations covering all aspects, including the control of financial reporting. the control of the property, the control of cash and bank deposits, respectively. Comparison of opinions about the performance of the management and staff positions by sex on the approach to the guideline of internal audit in financial and accounting of Subdistrict Administrative Organization in Muang Phitsanulok District, Phitsanulok Province. All the revenue side and on the whole did not differ statistically significant at the 0.05 level. Suggestions and demands are highest. The management and staff need to know the rules. Regulations and guidelines regarding financial and parcels as well. Administrators have morality The management must adhere to the principles of good governance and management principles should be oriented achievement.

Keywords : Internal audit, Finance and accounting, Subdistrict Administration Organization.

บทนำ

ในปัจจุบัน ประเทศไทยได้มีการปฏิรูประบบราชการไปสู่การบริหารจัดการแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยให้ความสำคัญกับการมีความประหยัด คุ่มค่า ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ที่กำหนดให้ส่วนราชการมีระบบการบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานมุ่งสู่ผลสัมฤทธิ์ตามคำรับรองของการปฏิบัติราชการซึ่งความคุ้มค่าหรือมีประสิทธิภาพในการบริหารจะเกิดขึ้นได้ก็ต้องมีกลไกตรวจสอบซึ่งใช้กันมากก็คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) งานตรวจสอบภายในภาครัฐการเริ่มมีมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2505 โดยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2505 ได้กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งข้าราชการ ในหน่วยงาน 1 คนหรือหลายคน เป็นผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินรวมทั้งการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายของเจ้าของงบประมาณนั้นๆ และตรวจสอบงานด้านอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายเป็นการภายในและรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ (กรมบัญชีกลาง, 2546)

สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีฐานะเป็นนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 มีทรัพย์สิน หนี้สิน รายได้ และรายจ่ายของตนเอง ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานมีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบล การตรวจสอบภายในจึงเป็นกลไกสำคัญอย่างหนึ่งในการควบคุม ตรวจสอบ และประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 ซึ่งกำหนดแนวทางการตรวจสอบให้ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงินการพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัด ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารท้องถิ่นและปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

จากรายงานการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชีและพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของกองตรวจสอบระบบการเงินและบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พบว่า มีข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการงบประมาณ การเงินและบัญชี การพัสดุ การจัดเก็บรายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นชี้ให้เห็นได้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังขาดประสิทธิภาพในกระบวนการตรวจสอบภายใน ขาดการกำกับดูแลจากผู้บริหารหรืออาจเกิดจากเจตนาในการทุจริตของพนักงาน ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงต้องการศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลกจังหวัดพิษณุโลก เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสภาพและแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก
2. เพื่อเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ ซึ่งจำแนกตามเพศเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก
3. เพื่อศึกษาข้อเสนอแนะและความต้องการเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารและเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน การตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จ ได้แก่ 1) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) 2) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) 3) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) 4) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) 5) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) (สิริลักษณ์ เทียงธรรม และคณะ, 2553 : 22 - 23)

2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีภาครัฐ

ภาครัฐ (Governmental Accounting) หมายถึง การบันทึกการแยกประเภทและการสรุปผลเกี่ยวกับรายการต่างๆ ทางการเงินของรัฐบาล รายละเอียดและข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการบัญชีนี้เป็นสำคัญที่ฝ่ายนิติบัญญัติและฝ่ายบริหารจะนำไปใช้ในการวางแผนและควบคุมการปฏิบัติงาน รักษาเสถียรภาพทางการเงินและตรวจสอบวิเคราะห์และประเมินผลเกี่ยวกับการดำเนินงานของรัฐบาลในด้านการเงิน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ระบบบัญชีภาครัฐ (Governmental Accounting System) จึงประกอบด้วย 3 ระบบย่อย ดังนี้ 1) ระบบงบประมาณ (Budgeting System) 2) ระบบการบัญชี (Accounting System) และ 3) ระบบการตรวจสอบบัญชี (Auditing System)

3. กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ ทั้งนี้ ขั้นตอนของการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สำคัญ ประกอบด้วย 1) การวางแผนตรวจสอบ 2) การปฏิบัติงานตรวจสอบ และ 3) การจัดทำรายงานและติดตามผล

4. แนวทางการตรวจสอบการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบวิเคราะห์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ การตรวจสอบการเงินการคลังองค์กรบริหารส่วนท้องถิ่นของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น มีจุดมุ่งหมาย ดังนี้ 1) ส่งเสริมสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจและอำนาจหน้าที่ โดยถูกต้อง มีประสิทธิภาพ 2) เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการควบคุม กำกับ ดูแล เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานด้านการเงินและการคลังและงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 3) เป็นการป้องปรามมิให้เกิดการปฏิบัติผิดระเบียบ หรือเกิดการทุจริตขึ้น 4) เพื่อให้การบริหารการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่ากับผลตอบแทนที่ได้รับ อันจะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในท้องถิ่น

5. ปัจจัยที่ส่งผลให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ

การตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรในระดับใดขึ้นอยู่กับปัจจัยพื้นฐานความสำเร็จที่สำคัญ ซึ่งประกอบด้วย 1) การสนับสนุนฝ่ายบริหาร 2) วัฒนธรรมองค์กรและความเข้าใจขององค์กร 3) ความรู้ทักษะความสามารถของผู้ตรวจสอบ และ 4) ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

6. ความรู้เกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม (มาตรา 66) ภารกิจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลจึงมีขอบข่ายงานที่กว้างขวางอีกทั้ง พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2542 กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขต อบต. (มาตรา 67) ดังนี้ 1) จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก 2) รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล 3) ป้องกันโรคและระงับโรคติดต่อ 4) ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย 5) ส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม 6) ส่งเสริมการพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุ และผู้พิการ 7) คุ้มครอง ดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม 8) บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น และ 9) ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมายโดยจัดสรรงบประมาณหรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและสมควร

7. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

- สุดาทิพย์ โกสุมภ์ (2555:) ได้ทำการศึกษาผลกระทบของกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการกำกับดูแลที่ดี ด้านข้อเสนอแนะ ด้านการบริหารความเสี่ยง และด้านการติดตามผล และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการตัดสินใจโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก

- ศลิษา สมศรี (2554) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานเทศบาลภายในเขตจังหวัดกาญจนบุรี พบว่า โครงสร้างการบริหารราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดให้สายการบริหารราชการของงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อปลัดเทศบาล และงานตรวจสอบภายในต้องดำเนินการตรวจสอบในแต่ละระบบงาน หรือแต่ละกิจกรรมจำแนกได้ 6 ด้าน คือ 1.การตรวจสอบทางการเงิน 2.การตรวจสอบดำเนินงาน 3.การตรวจสอบการบริหาร 4.การตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อกำหนด 5.การ

ตรวจสอบระบบสารสนเทศ 6.การตรวจสอบพิเศษ ซึ่งการตรวจสอบทั้ง 6 ด้าน ต้องอาศัยความรู้ด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ที่ถือว่าเป็นความรู้สำหรับวิชาชีพ

- พิรินทร์ ท้าวคำ (2554) ได้ทำการศึกษาแนวทางตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย พบว่า ในกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้ผลการประเมิน 3 ระดับ คือ กระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน ระดับการประเมิน อยู่ในระดับ Generally Conforms (GC) ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินระดับการประเมิน อยู่ในระดับ Partially Conforms (PC) ส่วนกิจกรรมหรือประเด็นที่ไม่ได้ปฏิบัติ เป็นไปตามแนวทางที่ราชการกำหนดจัดอยู่ในระดับ Does Not Conforms (DNC) แสดงว่า มีงานหรือกิจกรรมการตรวจสอบภายในที่มีการปฏิบัติงานหรือพัฒนางานยังไม่สอดคล้อง และหรือไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

วิธีการดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยนี้ ได้แก่ นายกององค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหน้าสำนักงานปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นักวิชาการเงินและบัญชี นักวิชาการพัสดุ นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกจำนวน 15 แห่งรวมจำนวน 165 คน

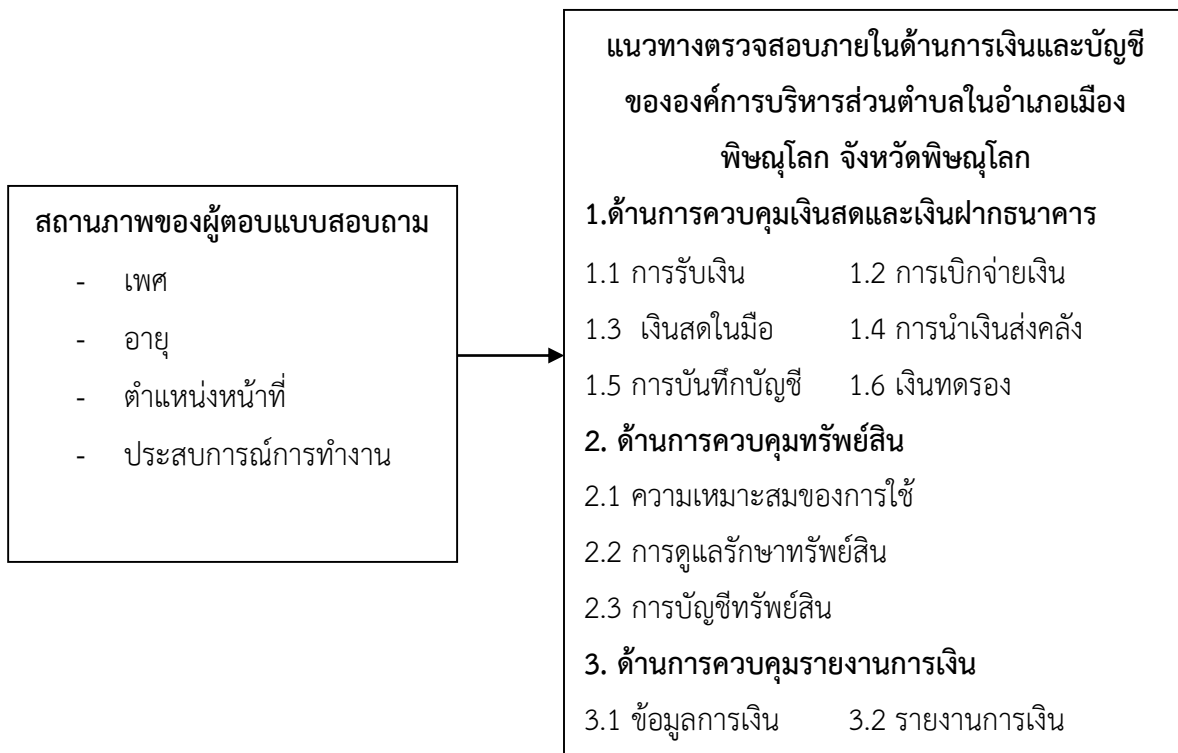
กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอเมืองพิษณุโลก โดยใช้วิธีการสุ่มเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง จากผู้ที่มีประสบการณ์และเกี่ยวข้องกับกระบวนการตรวจสอบภายในตั้งแต่ 5 ปี ขึ้นไป และกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้ตารางเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan อ้างใน บุญชม ศรีสะอาด, หน้า 43) ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 116 คน

2. ตัวแปรที่ศึกษา มีรายละเอียดดังนี้

2.1 ตัวแปรต้น ได้แก่ สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม คือ เพศ อายุ ตำแหน่งหน้าที่ และประสบการณ์การทำงาน

2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ แนวทางตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีองค์ประกอบ 3 ด้าน 11 ข้อย่อย

1. ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ 1.1) การรับเงิน 1.2) การเบิกจ่ายเงิน 1.3) เงินสดในมือ 1.4) การนำเงินส่งคลัง 1.5) การบันทึกบัญชี และ 1.6) เงินสำรอง
2. ด้านการควบคุมทรัพย์สิน ได้แก่ 2.1) ความเหมาะสมของการใช้ 2.2) การดูแลรักษาทรัพย์สิน และ 2.3) การบัญชีทรัพย์สิน
3. ด้านการควบคุมรายงานการเงิน ได้แก่ 3.1) ข้อมูลการเงิน และ 3.2) รายงานการเงิน โดยการวิจัยในครั้งนี้ กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ดังนี้



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในงานวิจัยเรื่องแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม ที่แบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุตำแหน่งหน้าที่ และประสบการณ์ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check List)

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกแบ่งออกเป็น 3 ด้านดังนี้

1. ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร
2. ด้านการควบคุมทรัพย์สิน
3. ด้านการควบคุมรายงานการเงิน

ตอนที่ 3 เป็นส่วนของข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

4. การสร้างเครื่องมือการวิจัย

1. ศึกษาเอกสารต่างๆ ซึ่งได้แก่ทฤษฎี ตำรา บทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลกเป็นต้น
2. สร้างแบบสอบถามที่เหมาะสมและสอดคล้องกับบริบทของเนื้อหาการวิจัยเรื่องแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก
3. ร่างแบบสอบถามที่ได้ดำเนินการแล้ว เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาได้แก่
 - 1) ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุภาพร ดอกไม้ทอง
 - 2) ดร.อดิศักดิ์ โชติธรรมธรา
 - 3) นางกมลทิพย์ กมลวรรณ
4. หลังจากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่านได้ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา(Content Validity) ตลอดจนความสอดคล้องระหว่างวัตถุประสงค์การวิจัยกับข้อความถามแล้วนำมาหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item-Objective Congruence : IOC) และนำมาหาค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC ได้ค่าระหว่าง 0.67-1.00
- 5.ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะและคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ
6. นำแบบทดสอบไปทดลองใช้ (Try Out) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง ในองค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอวังทอง จังหวัดพิษณุโลกจำนวน 30 คนแล้วนำมาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) ด้วยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ($\alpha - Coefficient$) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกซึ่งได้ค่าเท่ากับ 0.80
7. จัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์เพื่อใช้เก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างต่อไป

5. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ขออนุญาตรับรองการทำวิจัยเพื่อเสนอคำร้องต่อบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยพิษณุโลก ถึง นายกองคํการ
บริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกขอความอนุเคราะห์ในการจัดเก็บข้อมูล

2. ผู้ศึกษาวิจัยนำแบบสอบถามไปส่งให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมือง
พิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง

3. รวบรวมข้อมูลแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้มาดำเนินการตามขั้นตอนของการวิจัย

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในงานวิจัยนี้ จำแนกได้ 3 ส่วน ดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลสถานภาพส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้การแจกความถี่ และค่าร้อยละ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นต่อผลการดำเนินงานเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้าน
การเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกใช้การหาค่าเฉลี่ย และ
ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

3. การวิเคราะห์ข้อมูลสรุปข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีของ
องค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก ใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา

4. การวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ จำแนกตามเพศ ต่อผลการ
ดำเนินงานเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอ
เมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก ใช้การทดสอบทางสถิติด้วยค่า t (t -test Independent Sample)

ผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ต่อแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ตามความคิดเห็นเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก แสดงเป็นรายด้าน

แนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบล	n=116		
	■	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การรับเงิน)	4.41	0.25	มาก
2.ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การเบิกจ่ายเงิน)	4.38	0.22	มาก
3. ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร(เงินสดในมือ)	4.42 (3)	0.29	มาก
4.ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การนำเงินส่งคลัง)	4.41	0.54	มาก
5. ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การบันทึกบัญชี)	4.40	0.29	มาก
6.ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (เงินทดลอง)	4.39	0.26	มาก
7.ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (ความเหมาะสมของการใช้)	4.40	0.29	มาก
8.ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (การดูแลรักษาทรัพย์สิน)	4.43 (2)	0.28	มาก
9.ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (การบัญชีทรัพย์สิน)	4.37	0.35	มาก
10.ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน(ข้อมูลการเงิน)	4.42 (3)	0.29	มาก
11. ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน(รายงานการเงิน)	4.45 (1)	0.33	มาก
รวม	4.41	0.10	มาก

จากตารางที่ 1 แสดงให้เห็นว่าแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก (■ = 4.41, S.D.=0.10) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือด้านการควบคุมการรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก (■ = 4.45, S.D.=0.33) รองลงมาคือ ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (กาอยู่ในระดับมาก (■ = 4.43, S.D.= 0.28) ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร และด้านการควบคุมการรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก (■ = 4.42, S.D.= 0.29) ตามลำดับ

2. ผลวิเคราะห์ข้อมูลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ จำแนกตามเพศ เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมือง พิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่จำแนกตามเพศ เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมือง พิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกในภาพรวม

ที่	แนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบล	ชาย		หญิง		t	p
		■	S.D.	■	S.D.		
1.	ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การรับเงิน)	4.42	0.23	4.40	0.25	.337	.646
2.	ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร(การเบิกจ่ายเงิน)	4.35	0.23	4.41	0.20	1.382	.315
3.	ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร(เงินสดในมือ)	4.42	0.28	4.43	0.31	.123	.279
4.	ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การนำเงินส่งคลัง)	4.41	0.51	4.42	0.50	.091	.694
5.	ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การบันทึกบัญชี)	4.38	0.30	4.41	0.28	.498	.659
6.	ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (เงินทดลอง)	4.39	0.26	4.39	0.27	.000	.933
7.	ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (ความเหมาะสมของการใช้)	4.40	0.31	4.41	0.28	.186	.373
8.	ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (การดูแลรักษาทรัพย์สิน)	4.44	0.27	4.41	0.29	.522	.529
9.	ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (การบัญชีทรัพย์สิน)	4.33	0.31	4.40	0.38	.962	.076
10.	ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน(ข้อมูลการเงิน)	4.41	0.28	4.42	0.30	.043	.875
11.	ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน(รายงานการเงิน)	4.42	0.35	4.47	0.31	.593	.505
	รวม	4.40	0.10	4.42	0.10	.829	.890

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่า การเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ตำแหน่งต่างๆ จำแนกตามเพศ ที่มีต่อแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกรายด้านทุกด้านและในภาพรวมไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. ผลการสรุปผลข้อเสนอแนะและความต้องการในแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

ตารางที่ 3 ค่าความถี่ของข้อเสนอแนะและความต้องการแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก

ลำดับ	ข้อเสนอแนะ	ความถี่	ร้อยละ
1.	ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ต้องทราบกฎระเบียบและแนวปฏิบัติต่างๆเกี่ยวกับการเงินและพัสดุเป็นอย่างดี	23	19.83
2.	ผู้บริหารต้องมีคุณธรรม	17	14.66
3.	ผู้บริหารต้องยึดหลักการบริหารธรรมาภิบาล	9	7.76
4.	ผู้บริหารควรใช้หลักการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์	5	4.31

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่าผู้ตอบแบบสอบถามมีข้อเสนอแนะและความต้องการสูงสุดได้แก่ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ต้องทราบกฎ ระเบียบและแนวปฏิบัติต่างๆ เกี่ยวกับการเงินและพัสดุเป็นอย่างดี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 19.83 รองลงมา ได้แก่ ผู้บริหารต้องมีคุณธรรม จำนวน 17 คน คิดเป็นร้อยละ 14.66 ผู้บริหารต้องยึดหลักการบริหารธรรมาภิบาล จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 7.76 และผู้บริหารควรใช้หลักการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ จำนวน 5 คิดเป็นร้อยละ 4.31 และมีผู้ไม่แสดงความคิดเห็น 62 คน คิดเป็นร้อยละ 53.44

สรุปผลการวิจัย

แนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลกพบว่า ตามความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก (= 4.41, S.D.=0.10) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมาก แลผลการเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ตำแหน่งต่างๆ จำแนกตามเพศ ที่มีต่อแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงิน

และบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก รายด้านทุกด้านและในภาพรวม ไม่แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

ผลการวิจัย พบว่า ตามความคิดเห็นของกลุ่มตัวอย่างเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติ ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในตำแหน่งต่างๆ ได้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ครอบคลุมทุกๆ ด้านอย่างมีประสิทธิภาพ ได้แก่ ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน(รายงานการเงิน) ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (การดูแลรักษาทรัพย์สิน) ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร(เงินสดในมือ)ด้านการควบคุมการรายงานการเงิน (ข้อมูลการเงิน) ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การรับเงิน)ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การนำเงินส่งคลัง) ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การบันทึกบัญชี) ด้านการควบคุมทรัพย์สิน (ความเหมาะสมของการใช้)ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (เงินทดลอง) ด้านการควบคุมเงินสดและเงินฝากธนาคาร (การเบิกจ่ายเงิน) และด้านการควบคุมทรัพย์สิน (การบัญชีทรัพย์สิน) ตามลำดับซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของพีร์นธร ท้าวคำ (2554) ได้ทำการศึกษาแนวทางตรวจสอบตรวจสอบภายในในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย พบว่า ในกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในกิจกรรมด้านต่างๆ และปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สามารถแบ่ง ผลการประเมินเป็นไปตามแนวทางการประเมินได้ 3 ระดับ คือ Generally Conforms (GC) Partially Conforms (PC) และ Does Not Conforms (DNC) ได้ดังนี้กระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน ระดับการประเมิน อยู่ในระดับ Generally Conforms (GC) แสดงว่าโครงสร้าง นโยบาย หลักการปฏิบัติ ขั้นตอน กระบวนการปฏิบัติรวมทั้งกิจกรรมที่สำคัญต่างๆ ของด้านการตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินระดับการประเมิน อยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยเรื่อง แนวทางการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมืองพิษณุโลก จังหวัดพิษณุโลก สำเร็จลุล่วงไปด้วยดี ด้วยความอนุเคราะห์ และการให้ความสนับสนุนจากหลายฝ่าย ขอขอบพระคุณท่านที่ปรึกษาในการจัดทำการค้นคว้าอิสระ ผศ.ดร.รัตน์ชนก พรหมณศิริ ผู้เชี่ยวชาญทั้งสาม



ท่าน ที่ได้ให้ความกรุณาตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย และให้คำแนะนำแก้ไขความถูกต้อง ความเที่ยงตรงทั้งสำนวน ภาษา และคณะกรรมการทุกท่านในการสอบสารนิพนธ์ ได้แก่ ผศ.ปราโมทย์ สิทธิจักร และผศ.ดร.ณัฐวัฒน์ พระงาม ได้ให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในขั้นตอนการพัฒนางานวิจัย งานวิจัยครั้งนี้สำเร็จตามความมุ่งหมาย ขอให้คุณงามความดีที่ปวงพืงบังเกิดแก่บุพการี และผู้ให้การสนับสนุนคอยช่วยเหลือให้กำลังใจเสมอมา อนึ่ง คุณประโยชน์จากการวิจัยครั้งนี้ หากจะก่อเกิดเป็นประโยชน์ต่อภาครัฐ และภาคเอกชนในการพัฒนากระบวนการบริหารศึกษาต่อไป ก็จะเป็นดียิ่ง

เอกสารอ้างอิง

กรมบัญชีกลาง, กระทรวงการคลัง. (2545) **มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ**. กรุงเทพฯ. สำนักบัญชีและ

ตรวจสอบภายใน.

บุญชม ศรีสะอาด. (2545). **การวิจัยเบื้องต้น**. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพฯ : ชมรมเด็ก.

พีรันทร์ ท้าวคำ, (2554) **แนวทางตรวจสอบตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย**.

คณะบริหารธุรกิจมหาวิทาลัยเชียงใหม่.

ศลิษา สมศรี, (2554) **ปัจจัยที่ส่งผลต่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานเทศบาลภายในเขตจังหวัดกาญจนบุรี**. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

มหาวิทาลัยขอนแก่น

สุดาทิพย์ โกสุมภ์, (2555) **ผลกระทบของกลยุทธ์การเปิดเผยข้อมูลการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น**.

คณะบัญชีและการจัดการ มหาวิทาลัยมหาสารคาม.

สิริลักษณ์ เทียงธรรม และคณะ. (2553). **การตรวจสอบภายในภาครัฐ ระดับพื้นฐาน**. กรุงเทพฯ : ศูนย์หนังสือแห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทาลัย.