

## การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น

### The Internal Auditing of the Subdistrict Administrative Organizations in Nampong District, Khon Kaen Province.

ธัญกมล ลาดบาศรี<sup>1\*</sup> และ หกวน ชูเพ็ญ<sup>2</sup>

Tunyakamon Ladbasri<sup>1\*</sup> and Hhakuan Choopen<sup>2</sup>

<sup>1\*</sup> นักศึกษาหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น 40002

<sup>2</sup> อาจารย์ประจำ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น ตำบลในเมือง อำเภอเมือง จังหวัดขอนแก่น 40002

<sup>1\*</sup> Graduate student in Mater of Public Administration in Local Government College of Local Administration  
Khon Kaen University, Muang, Khon Kaen, Thailand 40002

<sup>2</sup> Lecturer in Mater of Public Administration in Local Government College of Local Administration  
Khon Kaen University, Muang, Khon Kaen, Thailand 40002

\*Corresponding author ,E-mail : vip-2512@hotmail.com

#### บทคัดย่อ

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาปัญหาการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล ในเขต อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น 2) เพื่อศึกษาเปรียบเทียบระดับปัญหาการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน 3) เพื่อเสนอแนะเป็นแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดขอนแก่น โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูล รวมจำนวน 153 ชุด ได้มาจากการเลือกสุ่มอย่างง่าย เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ มีค่าสัมประสิทธิ์ความเที่ยงแบบอัลฟา เป็น 0.987 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิจัย พบว่า 1. สภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ปัญหาด้านการสนับสนุน อยู่ในระดับมาก ปัญหาด้านบุคลากรและปัญหาด้านการดำเนินงานตรวจสอบอยู่ในระดับปานกลาง ในภาพรวมของปัญหาทั้ง 3 ด้านอยู่ในระดับปานกลาง 2. แนวทางแก้ไขเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ใฝ่หาความรู้ในวิทยาการสมัยใหม่อยู่เสมอ ผู้บริหารจะต้องส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีทัศนคติที่ถูกต้อง มองผู้ตรวจสอบภายในในด้านบวก และปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน

## Abstract

This research aims to 1) examine the internal audit process of the sub-district Administrative Organizations in Nampong District, Khon Kaen Province. 2) Compare the performance problems of the audit and 3) make recommendations to guide the development of an internal audit of local government in the province. Questionnaires were used to collect data from 153 sets. The results reveal that: 1) the issue of the performance of the audit at Nampong District in the issue of support was at a high level. Personnel issues and problems of implementation of monitoring were moderate. In overall, the 3 sides were moderate. 2) The solution to improve the performance of the internal audit approach was taken into 3 alternatives: the first alternative was personnel, the second alternative was support and the third alternative was monitoring.

**Keyword:** The internal audit

## 1. บทนำ

ระบบตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานการณ์ที่เต็มไปด้วยการแข่งขันในปัจจุบัน หากหน่วยงานต่างๆ ไม่มีการจัดการที่ดี หรือไม่มีการกำกับดูแลที่ดี (good governance) ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม โอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความคิดพลาดในการดำเนินงานของหน่วยงานจะมีมาก (นันทิยา วัฒนะปรีชาพงศ์, 2553) ผู้วิจัยในฐานะผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สังกัดหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบัวเงิน อำเภอเมือง

จังหวัดขอนแก่น จึงมีความสนใจที่จะศึกษาแนวทางการพัฒนาการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น : ศึกษากรณีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น เพื่อนำข้อเสนอที่ได้มา นำไปสู่การปรับปรุงระบบการบริหารและการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ที่มีประสิทธิภาพก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรมากที่สุด

## 2. วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาสภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น
2. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบระดับปัญหาการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน
3. เพื่อเสนอแนะเป็นแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดขอนแก่น

### 3. แนวคิด ทฤษฎี กรอบแนวคิดการวิจัยและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

พัชรี มหิทธิธรรมธร (2552) ได้ทำการศึกษาแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น 4 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยการสนับสนุนจากผู้บริหาร ปัจจัยการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และปัจจัยทัศนคติของผู้รับตรวจ ส่วนประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในแบ่งเป็น 6 ด้าน ได้แก่ ด้านการควบคุมภายในให้มีความน่าเชื่อถือ ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านความรับผิดชอบและการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านการให้สัตยาบันเตือนภัยล่วงหน้า ด้านการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และด้านประสิทธิผลโดยรวม ซึ่งปัจจัยต่างๆเหล่านี้ล้วนมีผลต่อการพัฒนาแนวทางระบบการตรวจสอบภายใน และเป็นตัวชี้วัด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ได้

ศิริรัตน์ โพธิ์ขาว (2552) ได้ทำการศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรการบริหารส่วนตำบลบางสมัคร อำเภอบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา พบว่า (1) ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการวางแผนตรวจสอบคือ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ คือ มีข้อบกพร่องเนื่องจาก ข้อมูลหลักฐานและเอกสารอ้างอิงต่างๆ ยังไม่มีความถูกต้อง และการได้รับข้อมูลยังไม่เพียงพอ ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการจัดทำรายงานและการติดตามผล คือ การรายงานผลไม่เป็นไปตาม

วัตถุประสงค์เนื่องจากรายงานไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน จึงทำให้ไม่สามารถนำมาวิเคราะห์สรุปผลได้อย่างถูกต้อง ทั้งยังขาดบุคลากรในการจัดทำรายงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับปริมาณในหน่วยรับตรวจ เกิดความล่าช้าในการเสนอรายงาน (2) แนวทางปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนตรวจสอบ จัดให้มีการฝึกอบรมในเรื่องการวางแผนการตรวจสอบ ให้กับผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ หน่วยตรวจสอบภายในมีการชี้แจงให้แก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจเข้าใจในหน้าที่ที่จะได้รับข้อมูลสำหรับการตรวจสอบ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นความจริง และครบถ้วนเพียงพอ ด้านการจัดทำรายงานและติดตามผล ขอความร่วมมือ เพื่อให้ได้ข้อมูลนำมาใช้อ้างอิงกับรายงานการตรวจสอบ กำหนดเวลาในการติดตามและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

#### กรอบแนวคิดในการวิจัย

การศึกษาแนวคิด เอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวกับการพัฒนาการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในองค์กรส่วนตำบลในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545

### 4. วิธีดำเนินงาน

#### 4.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

##### 4.1.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และผู้ที่เกี่ยวข้อง

กับงานตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอป่าพอง จังหวัดขอนแก่น จำนวนทั้งสิ้น 183 คน จำแนกเป็นผู้บริหาร จำนวน 27 คน ผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน จำนวน 9 คน และผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน จำนวน 147 คน

## 1.2 การเลือกกลุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัยใช้วิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้  
ขั้นที่ 1 เลือกกลุ่มองค์การบริหารส่วนตำบล โดยใช้การเลือกแบบชั้นภูมิ ที่แบ่งองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอป่าพอง จังหวัดขอนแก่น ออกเป็น 9 แห่ง คือ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังชัย องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุง องค์การบริหารส่วนตำบลบัวใหญ่ องค์การบริหารส่วนตำบลสะอาด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านขาม องค์การบริหารส่วนตำบลบัวเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลทรายมูล องค์การบริหารส่วนตำบลท่ากระเสริม และ องค์การบริหารส่วนตำบลพังทวย

ขั้นที่ 2 เลือกกลุ่มองค์การบริหารส่วนตำบล 5 แห่งจากทั้งหมด 9 แห่ง เพราะเกินครึ่งหนึ่งของประชากร

(บุญชม ศรีสะอาด, 2537) ทำการสุ่มตัวอย่างอย่างง่าย โดยใช้วิธีจับฉลาก ได้ดังตารางที่ 1

ขั้นที่ 3 คำนวณสัดส่วนผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นตัวแทนอย่างแท้จริง รวมทั้งรวม 153 คน ผลการสุ่มเป็นตามตารางที่ 1

ขั้นที่ 4 เลือกกลุ่มตัวอย่างตามกลุ่มผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน โดยวิธีเลือกสุ่มแบบบังเอิญ

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

### 1. ลักษณะเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม ซึ่งแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 คำถามเกี่ยวกับสถานะภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ สถานภาพผู้ตอบแบบสอบถาม  
ตอนที่ 2 คำถามเกี่ยวกับสภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอป่าพอง จังหวัดขอนแก่น 3 ด้าน ดังนี้

- 1.ปัญหาด้านบุคลากร
- 2.ปัญหาด้านการสนับสนุน
- 3.ปัญหาด้านการดำเนินงานตรวจสอบ

การวิเคราะห์และนำเสนอข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำข้อมูลทั้งหมดไปวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยใช้โปรแกรมการคำนวณชุดค่าสถิติสำเร็จรูปด้วยคอมพิวเตอร์ ในส่วนนี้แบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 3 ตอน คือ

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์สถานะภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม ค่าสถิติที่ใช้ได้แก่ จำนวน และ ร้อยละ  
ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 1 “ศึกษาสภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอป่าพอง จังหวัดขอนแก่น” ค่าสถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยมีเกณฑ์ในการแปลความหมาย (บุญชม ศรีสะอาด, 2548) ดังนี้

ค่าเฉลี่ยเลขคณิต	ระดับปัญหา
4.51 - 5.00	มากที่สุด
3.51 - 4.50	มาก
2.51 - 3.50	ปานกลาง
1.51 - 2.50	น้อย
1.00 - 1.50	น้อยที่สุด

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยข้อที่ 2 “เปรียบเทียบระดับการปฏิบัติจำแนกตามองค์การบริหารส่วนตำบลใน

เขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น” ค่าสถิติที่ใช้ได้แก่ One-way ANOVA และทดสอบภายหลังเพื่อหาสิ่งที่แตกต่างกันโดยวิธีของเซฟเฟ

## 5. ผลการศึกษา/การทดลอง

ผลการศึกษาพบว่าจากการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น สรุปผลการวิจัยดังนี้

1. สภาพปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33 โดยเมื่อวิเคราะห์เป็นรายด้าน พบว่าปัญหาด้านการสนับสนุนมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.58 รองลงมาคือ ปัญหาด้านการดำเนินงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.31 และปัญหาด้านบุคลากร มีค่าเป็น 3.09 ตามลำดับ

2. สภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ปัญหาด้านการสนับสนุน อยู่ในระดับมากปัญหาด้านบุคลากรและปัญหาด้านการดำเนินงานตรวจสอบอยู่ในระดับปานกลาง ในภาพรวมของปัญหาทั้ง 3 ด้านอยู่ในระดับปานกลาง

3. แนวทางแก้ไขเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน นำเป็น 3 แนวทาง คือ แนวทางที่ 1 ด้านบุคลากร แนวทางที่ 2 ด้านการสนับสนุน และ แนวทางที่ 3 ด้านการดำเนินงานตรวจสอบ

## 6. อภิปรายผล

1. จากการศึกษาสภาพปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ปัญหาด้านการ

สนับสนุน อยู่ในระดับมาก ปัญหาด้านบุคลากรและปัญหาด้านการดำเนินงานตรวจสอบอยู่ในระดับปานกลางในภาพรวมของปัญหาทั้ง 3 ด้านอยู่ในระดับปานกลาง

2. จากแนวทางแก้ไขที่ผู้วิจัยได้นำเสนอเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ได้มีการนำเสนอออกเป็น 3 แนวทาง คือ แนวทางที่ 1 ด้านบุคลากร มี 4 ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องคือ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องเข้ารับการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพิ่มพูนความรู้ สามารถนำความรู้ เทคนิค วิธีการต่างๆจากการฝึกอบรม นำไปพัฒนาตนเอง และพัฒนางานให้เป็นที่ยอมรับ ,ศึกษาเทคนิคและวิธีการตรวจสอบ แนวทางที่ 2 ด้านการสนับสนุน มี 4 ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องคือ เมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีปัญหาในการปฏิบัติงานตรวจสอบและต้องการขอคำแนะนำและคำปรึกษาจากผู้ตรวจสอบภายนอก (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 7 จังหวัดขอนแก่น และสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดขอนแก่น) แนวทางที่ 3 ด้านการดำเนินงานตรวจสอบ มี 2 ประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้อง คือ การเขียนรายงานการตรวจสอบควรเขียนในเชิงบวกหรือสร้างสรรค์ มีการรายงานข้อดี ข้อเสนอแนะที่ได้รับการแก้ไขแล้ว ไว้ในรายงานการตรวจสอบด้วย

## 7. สรุปและข้อเสนอแนะ

### 7.1. ปัญหาด้านบุคลากร

1) ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในการตรวจสอบ งานตรวจสอบภายใน จำเป็นจะต้องมีบุคลากรที่ดีมีมาตรฐาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เที่ยงธรรม มีศิลปะในการสร้างมนุษยสัมพันธ์และจิตวิทยาในการปฏิบัติงาน มี

ความขยันหมั่นเพียร ปฏิบัติงานเต็มความสามารถ และเป็นผู้ให้คำปรึกษาและความเชื่อมั่นกับหน่วยงาน

- 2) ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการฝึกฝนให้เป็นผู้ตรวจสอบภายในที่มีความเชี่ยวชาญงานตรวจสอบภายในได้เป็นอย่างดี ผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่แล้วยังขาดความรู้ความเข้าใจในวิชาว่าด้วยหลักการและเทคนิควิธีการตรวจสอบ หลักการควบคุมภายใน
- 3) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องมีอรรถาศัยดี สุขุมรอบคอบ รู้จักกาลเทศะ สุภาพอ่อนโยน ซึ่งเป็นบุคลิกภาพที่เหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่ มีมนุษยสัมพันธ์ดี พุดคุยสม่ำเสมอ สร้างความเข้าใจที่ดีต่อกันช่วยเหลือ แนะนำ

#### 7.2. ปัญหาด้านการสนับสนุน

- 1) งานตรวจสอบภายใน เป็นงานที่ต้องอาศัยความร่วมมือ ซึ่งผู้บริหารจะต้องส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีทัศนคติที่ถูกต้อง มองผู้ตรวจสอบภายในในด้านบวก ไม่ใช่เป็นการจับผิด และเข้าใจบทบาทผู้ตรวจสอบภายใน ปราศจากอคติ
- 2) ผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ยังไม่ได้รับการพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยตลอดเวลา เนื่องจากปัจจัยการไม่ได้รับนโยบายสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เนื่องจากการไม่ให้ความสำคัญด้านการตรวจสอบ

#### 7.3. ปัญหาด้านการดำเนินงานตรวจสอบ

- 1) การนำเทคโนโลยีมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบ
- 2) กำหนดวิธีปฏิบัติงานที่เป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ใช้วิธีการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วม
- 3) ใช้เทคนิควิธีการที่เหมาะสมในกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

#### ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

- 1) เชิงนโยบาย องค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ควรยึดถือนโยบายของชาติเป็นหลัก ในการกำหนดแนวทางการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล ต้องมีนโยบายเฉพาะสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- 2) ด้านการบริหาร องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ควรจัดทำแผนงานและประเมินผลการตรวจสอบภายใน ให้ชัดเจน
- 3) เพื่อศึกษาการวิจัยต่อไป ควรมีการวิจัยปัญหาต่างๆ ในการตรวจสอบภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เพื่อนำผลสรุปมาพัฒนาการตรวจสอบภายใน ต่อไป

#### 8. กิตติกรรมประกาศ

ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณคณาจารย์วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่นทุกท่านที่ได้อบรมสั่งสอน ให้ความรู้ในการศึกษาตลอดหลักสูตรและขอขอบพระคุณเงินภาษีทุกบาทของพี่น้องประชาชน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคำแคนที่สนับสนุนทุนในการศึกษาตลอดจนบุคคลที่ผู้ศึกษาไม่สามารถกล่าวนามได้ทั้งหมด ที่ได้ให้กำลังใจและให้ความช่วยเหลือในการศึกษามาโดยตลอด ซึ่งผู้ศึกษาขอรำลึกถึง และขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

#### 9. เอกสารอ้างอิง

- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น. พิมพ์ครั้งที่ 7. กรุงเทพมหานคร: สุวีริยาสาส์น.
- พัชร มหิทธิธรรมธร. 2552. ศึกษาแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน. การค้นคว้าแบบอิสระการบริหารเทคโนโลยี วิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

นันทิยา วัฒนะปรีชาพงศ์. 2553. แนวทางการควบคุม

ภายในทางการเงินและบัญชีของ เทศบาล  
ตำบลท่าชนะ อำเภوتاชนะ จังหวัดสุราษฎร์  
ธานี. รายงานการศึกษาอิสระปริญญารัฐ  
ประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการ  
ปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครอง  
ท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

ศิริรัตน์ โพธิ์ขาว .2552. ศึกษาปัญหาและอุปสรรคใน  
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การ  
บริหารส่วนตำบลบางสมัคร อำเภอบางปะ  
กง จังหวัดฉะเชิงเทรา. รายงานการศึกษา  
อิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตร  
มหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น  
วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น  
มหาวิทยาลัยขอนแก่น.