

บทที่ 1

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันรัฐบาลมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนในการสนับสนุนให้องค์กรทุกแห่งในประเทศไทยมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ประกอบกับรัฐบาลมีนโยบายปฏิรูประบบราชการเพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยให้ความสำคัญกับความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความประหยัดของการดำเนินงาน ดังนั้นส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจึงให้ความสำคัญกับการวัดและประเมินผลงาน เพื่อให้เกิดการแข่งขันและพัฒนางานในความรับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และเป็นที่ทราบกันดีว่าการตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกหนึ่งที่สำคัญของฝ่ายบริหารที่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต้องจัดให้มีขึ้น เพื่อช่วยในการกำกับดูแล ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในทั้งในด้านการเงิน การบริหาร การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และนโยบายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ภารกิจและหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในที่ดำเนินการมาตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบันจะเป็นลักษณะของการตรวจสอบทางด้านการบัญชีและการเงิน (Financial Audit) ซึ่งการตรวจสอบลักษณะนี้ ผลที่ได้จะอยู่ในวงแคบเพียงเรื่องของความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของการบันทึกบัญชี และรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติงานทางการเงินสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่เท่านั้น ซึ่งอาจให้ข้อมูลที่ไม่เพียงพอต่อฝ่ายบริหารในการนำไปประกอบการตัดสินใจหรือแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานในสถานการณ์ปัจจุบันของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจต่างๆ จึงจำเป็นต้องเพิ่มบทบาทและหน้าที่การตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงการวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานในกิจกรรมต่างๆ ว่ามีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของระบบงาน/แผนงาน/งาน/โครงการหรือไม่ การใช้จ่ายเงินได้ผลคุ้มค่าและมีความประหยัดมากน้อยเพียงใด มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานอย่างไร ทั้งนี้เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ให้ขั้นตอนการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ก่อเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ประเทศ สังคม และประชาชน ซึ่งการตรวจสอบดำเนินงานมีความเหมาะสมที่จะนำเข้ามาเสริมและประยุกต์ใช้ในงานตรวจสอบภายใน

กระทรวงการคลัง เห็นความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบการดำเนินงานจึงได้กำหนดขอบเขตของงานการตรวจสอบภายในไว้ใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.2542 โดยให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและ

ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย นอกจากนี้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ยังได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ไว้ในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 และแนวทางปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ของรัฐวิสาหกิจต้องรับผิดชอบในการประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องตรวจสอบให้ครอบคลุมทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ เช่น การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารทรัพย์สิน การบริหารด้านทรัพยากรบุคคล เป็นต้น นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในยังต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งหมายรวมถึง การจัดทำแผนการตรวจสอบ การตรวจสอบ การวิเคราะห์และประเมินข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในตามกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าวนี้ โดยทั่วไปครอบคลุมถึงการตรวจสอบและการประเมินผลสำเร็จของทุกกิจกรรมในหน่วยรับตรวจ การตรวจสอบภายในจึงสามารถกระทำได้ 3 ประเภทหลัก คือ 1. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน 2. การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี และ 3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ซึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ควรเน้นการตรวจสอบประเภทใดประเภทหนึ่งโดยเฉพาะ แต่ควรเลือกประเภท การตรวจสอบให้เหมาะสมกับวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง

ปัจจุบันการตรวจสอบภายในมีการพัฒนารูปแบบและวิธีการตรวจสอบจากการตรวจสอบที่เน้นความถูกต้องเฉพาะด้านการบัญชีและการเงิน มาเป็นการตรวจสอบทางด้านระบบการควบคุมภายในของระบบปฏิบัติงานทั้งหมด ประกอบกับการดำเนินงานขององค์กรต่างๆ ยังมีกิจกรรมอีกมากมายที่อยู่นอกกรอบการบันทึกบัญชี เช่น กระบวนการบริหารบุคคล กระบวนการผลิต กระบวนการขาย ฯลฯ กิจกรรมเหล่านี้เป็นเรื่องที่ฝ่ายบริหารต้องการทราบเพื่อจะได้นำมาใช้ในการตัดสินใจ สั่งการ และควบคุมกำกับดูแลให้เป็นไปตามนโยบาย เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมต่างๆ ที่มีลักษณะเป็น Operation Area นี้จึงสมควรได้รับการตรวจสอบด้วยเช่นกัน จึงมีการพัฒนารูปแบบการตรวจสอบใหม่ๆ เกิดขึ้นได้แก่ การตรวจสอบดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) และการตรวจสอบงานด้านคอมพิวเตอร์ (Computer Auditing) เป็นต้น จากลักษณะการปฏิบัติงานที่มีการเพิ่มประเภทการตรวจสอบออกไป ดังนี้ จึงส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยขยายขอบเขตจากการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านบัญชีและการใช้จ่ายเงิน ไปสู่การตรวจสอบที่เน้นประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของงานเป็นสำคัญ ทำให้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในเปลี่ยนแปลงไปจากการทำงานค้นหา

ข้อผิดพลาด มาเป็นผู้ที่คอยช่วยเหลือให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) ให้แก่องค์กร ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการส่งเสริมให้ปลีกตัวออกจากกรอบการตรวจสอบความถูกต้องของการบัญชีมาเน้นการวิเคราะห์สอบทานและประเมินผลการปฏิบัติตามนโยบาย ตามแผนงาน หรือตามโครงการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งจะให้ประโยชน์โดยตรงต่อฝ่ายบริหารได้มากกว่า ด้วยเหตุผลนี้ยังส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำการตรวจสอบการดำเนินงานมาปฏิบัติ ตลอดจน ส่งเสริม พัฒนาให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจ และมีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบการดำเนินงานมากขึ้น

มาตรการเพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในระดับองค์กรธุรกิจเพื่อป้องกันและขจัดปัญหาการทุจริตที่อาจจะเกิดขึ้น ผู้บริหารและผู้ลงทุนจึงควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในขององค์กรและการตรวจสอบภายใน

มาตรการกำกับดูแลภายหลังเกิดวิกฤติเศรษฐกิจในประเทศไทย ภายหลังเกิดวิกฤติเศรษฐกิจในประเทศไทยในปี พ.ศ.2540 เพื่อให้มีการป้องกันและควบคุมการดำเนินงานทางธุรกิจได้มีการออกพระราชบัญญัติที่สำคัญเกี่ยวกับการบัญชี 2 ฉบับและมาตรการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ.2543 ได้ปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยการบัญชีที่มีมาตั้งแต่ประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 285 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2515 พระราชบัญญัตินี้ได้บัญญัติหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีและผู้ทำบัญชี การตรวจสอบบัญชีและเอกสาร โดยเจ้าหน้าที่ของรัฐและบทกำหนดโทษต่างๆ

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เพื่อส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความเป็นปึกแผ่น ให้ความรู้และพัฒนาส่งเสริมมาตรฐานการประกอบวิชาชีพให้มีคุณภาพ มีมาตรฐานการประกอบวิชาชีพให้มีคุณภาพ มีมาตรฐานและมีความก้าวหน้าในวิชาชีพตลอดจนเพื่อให้มีการควบคุมจรรยาบรรณในการประกอบวิชาชีพบัญชี

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ออกประกาศข้อบังคับต่างๆ ได้จัดทำและเผยแพร่เอกสารเกี่ยวกับ

- แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายใน พ.ศ. 2540
- แนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2541
- นโยบายเรื่องข้อพึงปฏิบัติที่ดีสำหรับกรรมการบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2542
- แนวทางปฏิบัติที่ดีของคณะกรรมการการตรวจสอบ พ.ศ. 2542
- รายงานการกำกับดูแลกิจการที่ดี พ.ศ.2543

มาตรการกำกับดูแลในประเทศสหรัฐอเมริกาสำหรับประเทศสหรัฐอเมริกา ในปี ค.ศ. 2002 ได้ออกกฎหมายและกฎเกณฑ์ต่างๆ ได้แก่

The Public Accounting Reform and Investor Protection Act แต่มักเรียกกฎหมายนี้ว่า Sarbanes – Oxley Act หรือ SOX (หรือ SOA) ซึ่งทำให้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมากต่อสำนักงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชี ภายในและภายนอก รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการและคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทต่างๆ

มีการตั้งหน่วยงานชื่อ The Public Accounting Oversight Board หรือ PCAOB มีภาระหน้าที่สำคัญในการกำหนดมาตรฐานการสอบบัญชี ควบคุมจรรยาบรรณ คุณภาพของผู้สอบบัญชีและสำนักงานสอบบัญชี รวมถึงความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี สำหรับบริษัทจดทะเบียนภายใต้การกำกับดูแลของ SEC

หน่วยงาน AICPA หรือ The American Institute of Certified Public Accountants ได้ปรับปรุง มาตรฐานการสอบบัญชีโดยเฉพาะที่เกี่ยวกับการทุจริต คือ SAS NO.99 ชื่อ Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit.

หน่วยงานรัฐวิสาหกิจได้นำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบมาปรับใช้ให้เพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานมากขึ้น เพื่อลดสาเหตุความเสียหายต่างๆ ดังกล่าว ซึ่งส่วน หนึ่งเกิดจากความบกพร่องของระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในองค์กร โดยเฉพาะ

1. ขาดการแบ่งแยกหน้าที่
2. ขาดการครองอำนาจของผู้บริหารระดับสูง
3. ขาดระบบการควบคุมและติดตามผล
4. ขาดการตรวจสอบภายใน (Internal Audit)
5. ขาดการบริหารความเสี่ยง

ซึ่งปัจจุบันการตรวจสอบภายในขององค์กรรัฐวิสาหกิจมีการพัฒนารูปแบบและวิธีการตรวจสอบ จากในอดีต ซึ่งเป็นการตรวจสอบจากการตรวจสอบที่เน้นความถูกต้องเฉพาะด้านบัญชีและการเงินมาเป็นการ ตรวจสอบทางด้านระบบควบคุมภายในของระบบปฏิบัติงานทั้งหมด ประกอบกับการดำเนินงานขององค์กร ต่างๆ

ในฐานะที่ผู้วิจัย เป็นส่วนหนึ่งในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ และมีความสนใจในการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานการประชาสัมพันธ์ส่วนภูมิภาค จึงต้องการศึกษากระบวนการปฏิบัติงาน และแนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในปัจจุบัน การทำงานตรวจสอบ และหลังจากได้มีการนำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบตาม มาตรฐานของหลายหน่วยงานดังกล่าวข้างต้นที่ผู้ตรวจสอบได้พัฒนางานตรวจสอบแล้ว ซึ่งเมื่อนำแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบดังกล่าว มาปรับใช้ในองค์กรทำให้ในปัจจุบันพนักงานในองค์กรซึ่งเป็นผู้รับตรวจสอบ เกิดความเข้าใจผิดและไม่ทราบแนวทางในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กร รวมถึงไม่ทราบ แนวทางปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามหลักการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ของหน่วยงานที่วางไว้ เกิดผลกระทบต่อการประเมินผลการทำงานของพนักงานอย่างมากในการ

ไม่ทราบแนวทางในการปรับเปลี่ยนวิธีการทำงาน ผู้วิจัยจึงต้องการศึกษาความคิดเห็นของพนักงานผู้รับตรวจสอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบในการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ว่าผู้รับตรวจสอบส่วนใหญ่มีความคิดเห็นอย่างไรต่อผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นประโยชน์ในการสร้างการทำงานร่วมกันระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจ เพื่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยรวมขององค์กร

วัตถุประสงค์ของโครงการวิจัย

ผู้วิจัยขอเสนอวัตถุประสงค์ในการวิจัย เรื่องความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ กรณีศึกษา : การประปาส่วนภูมิภาค ดังนี้

1. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของพนักงานผู้รับการตรวจสอบที่มีต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ,ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ, ด้านการให้คำแนะนำ ปรีกษา และด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน
2. เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นที่มีต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างพนักงานผู้รับการตรวจที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบต่างกัน
3. เพื่อศึกษาปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานของพนักงานผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเกิดจากการพัฒนาการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบตามข้อกำหนดของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินของผู้ตรวจสอบภายใน

สมมุติฐานของโครงการวิจัย

ผู้วิจัยขอเสนอสมมุติฐานในการวิจัย ความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่องานการตรวจสอบตามแนวการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ กรณีศึกษา : การประปาส่วนภูมิภาค ดังนี้

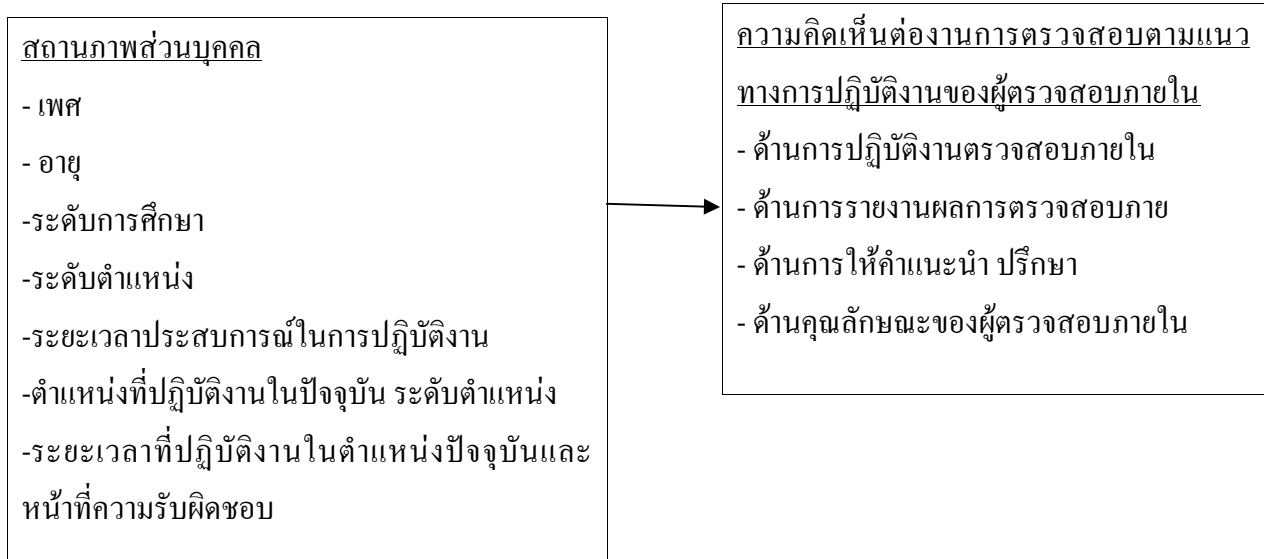
1. พนักงานผู้รับการตรวจสอบที่มีระดับการศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกัน
2. พนักงานผู้รับการตรวจสอบที่มีประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกัน
3. พนักงานผู้รับการตรวจสอบที่มีหน้าที่รับผิดชอบแตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการศึกษาความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานรัฐวิสาหกิจของหน่วยงานการประปาส่วนภูมิภาค ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ ด้านการให้คำแนะนำ ปรีกษาของผู้ตรวจสอบ ด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบ โดยกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1-1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงความคิดเห็นของพนักงานของการประปาส่วนภูมิภาค (ผู้รับการตรวจสอบ) ที่มีต่อการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
2. สารสนเทศที่ได้จากการวิจัยเผยแพร่เพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจศึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถนำข้อมูลจากการวิจัยและเนื้อหาที่ได้รวบรวมไว้ในงานวิจัยนี้ไปปรับใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในในองค์กรอื่นทั้งภาคการศึกษา ภาครัฐบาลและภาคเอกชน
3. เพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาปรับปรุงการทำงาน และเสริมสร้างตามความคิดเห็นของ

พนักงานผู้รับการตรวจขององค์กร เพื่อผู้ตรวจสอบนำมาพัฒนาและแก้ไขให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงานที่ดีต่อไป

4. เพื่อทราบสถานการณ์ปัจจุบันของพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบตามข้อกำหนดของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินของผู้ตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตของระยะเวลาที่ศึกษา

ระยะเวลาในการศึกษา เริ่มตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2553 – เมษายน 2554

2. ขอบเขตของเนื้อหา

- 2.1 ศึกษาความคิดเห็นของพนักงานผู้รับการตรวจสอบที่มีต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน, ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ, ด้านการให้คำแนะนำ ปรีกษา และด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน
- 2.2 ศึกษาการเปรียบเทียบความคิดเห็นของพนักงานผู้รับการตรวจที่มีต่องานการตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระหว่างพนักงานผู้รับการตรวจที่มีระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน หน้าที่ ความรับผิดชอบต่างกัน
- 2.3 เพื่อศึกษาปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานของพนักงานผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งเกิดจากการพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบตามข้อกำหนดของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินของผู้ตรวจสอบภายใน

3. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ พนักงานที่ปฏิบัติงานใน การประปาส่วนภูมิภาค (สำนักงานใหญ่) ตั้งแต่พนักงานตำแหน่ง ระดับ 3-10 และหน้าที่การทำงานในด้านบัญชี การเงิน พัสดุ คอมพิวเตอร์ วิศวกรรม และ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล จำนวน 314 คน

นิยามศัพท์

ผู้ตรวจสอบภายใน (Internal Auditor) หมายถึง พนักงานที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระดับต่างๆ ในการประปาส่วนภูมิภาค เป็นผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานต่างๆ ในองค์กร ให้คำปรึกษา ให้ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการสนับสนุนแก่ผู้ปฏิบัติงาน ให้การช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และสนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม

พนักงานผู้รับการตรวจ (Client) หมายถึง บุคคลากรที่ปฏิบัติทางการเงิน การบัญชี งบประมาณ การงบประมาณ คอมพิวเตอร์ วิศวกร การวิเคราะห์ระบบงาน ของการประปาส่วนภูมิภาค

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ เพื่อช่วยเหลือผู้ปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย และยังรวมถึงการส่งเสริมให้มีการควบคุมที่มีประสิทธิผล โดยเสียค่าใช้จ่ายที่สมเหตุสมผล

นโยบายและการบริหารงานตรวจสอบภายใน (Policy and Internal Control Administration) หมายถึง สิ่งที่กำหนดเป้าหมาย ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ และสายการรายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบภายใน ซึ่งครอบคลุมถึงเรื่องต่างๆ เช่น ภาระหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติ ควบคุม สอบทาน และประเมินผลการทำงาน ตลอดจนพัฒนาความสามารถของพนักงานตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee Charter) หมายถึง คณะบุคคลที่ทำหน้าที่ในการปกครองดูแลองค์กร เช่น คณะกรรมการขององค์กร คณะกรรมการอำนวยการ หรือคณะบุคคลที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบในงานบางด้านขององค์กร รวมถึงคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบมีหน้าที่รายงานโดยตรง

ความคิดเห็นที่มีต่อการพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ความคิดเห็นของพนักงานในการประปาส่วนภูมิภาคที่มีต่อการพัฒนาการทำงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน มี 4 ด้าน ดังต่อไปนี้ 1.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ หมายถึง การปฏิบัติงานของพนักงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบของการประปาส่วนภูมิภาค ซึ่งมีภาระหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบด้านบัญชีด้านการเงิน ด้านพัสดุ ด้านงบประมาณ ด้านคอมพิวเตอร์ และด้านทรัพยากรบุคคล 2.การรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ หมายถึง การรายงาน สรุปผลการปฏิบัติงานและติดตามผลการดำเนินการของพนักงานรับการตรวจตามการรายงานผลของผู้ตรวจสอบภายใน

ของการประปาส่วนภูมิภาค 3.การให้คำแนะนำ ปรีกษาของผู้ตรวจสอบ หมายถึง การให้บริการ การให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของพนักงานผู้รับการตรวจแก้พนักงานผู้รับการตรวจสอบ 4.คุณลักษณะของผู้ตรวจสอบ หมายถึง คุณสมบัติ คุณวุฒิ รวมถึงบุคลิกภาพและการปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน ของการประปาส่วนภูมิภาค

ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผลที่ได้รับจากเนื้องานจากผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของการประปาส่วนภูมิภาค ที่ได้รับมอบหมายสำเร็จ ได้ตรงตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

การพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานโดยการทำตามวัตถุประสงค์ที่ผู้บังคับบัญชาตั้งไว้ และพัฒนาในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ, ด้านการรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ ด้านการให้คำแนะนำ ปรีกษาของผู้ตรวจสอบ และด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบ

ปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนางานตรวจสอบตามทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ปัญหาในด้านการปฏิบัติงานที่มีผลต่อการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในเมื่อผู้ตรวจสอบตรวจพบปัญหา เมื่อผู้รับตรวจมีปัญหา หรือข้อสงสัยในด้านต่างๆ หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในต้องตอบข้อซักถามแต่ผู้สงสัย เพื่อได้ตอบคำถามเรียบร้อยแล้ว ผู้ตรวจสอบจะทำการบันทึกเพื่อประเมินผลการตอบข้อสงสัยก่อนและหลังการตอบข้อสงสัย