

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้าในหัวข้อเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคต่างๆ ที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานองค์กรมหาชนของรัฐ โดยศึกษาจากผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระดับหัวหน้าและระดับผู้ปฏิบัติงานขององค์กรมหาชนของรัฐ จำนวน 41 คน สามารถสรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะได้ดังนี้

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

##### ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 36-50 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบัญชี/บริหารธุรกิจ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยมีประสบการณ์การทำงาน 2-5 ปี

##### ส่วนที่ 2 ปัญหาที่เกิดขึ้นในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ

เมื่อนำค่าเฉลี่ยปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มาเรียงลำดับจากมากไปหาน้อยจะได้ข้อมูลดังตารางที่ 31

ตารางที่ 31 แสดงการเรียงลำดับค่าเฉลี่ยของปัญหาในการตรวจสอบภายใน

ลำดับ	ปัญหา	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1	ด้านการรายงานและติดตามผล	2.15	น้อย
2	ด้านการปฏิบัติงาน	2.12	น้อย
3	ด้านการวางแผน	2.10	น้อย

จากตารางที่ 31 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในของหน่วยงานองค์กรมหาชนของรัฐ โดยรวมอยู่ในระดับน้อย ซึ่งจะเห็นว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ปัญหา

การตรวจสอบภายในแยกตามกระบวนการปฏิบัติการตรวจสอบภายในพบว่าค่าเฉลี่ยของทุกปัญหาอยู่ในระดับน้อย เมื่อนำค่าเฉลี่ยมาเรียงลำดับมากไปหาน้อยพบว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐพบปัญหาด้านการรายงานและติดตามผลมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการวางแผน ตามลำดับ

เมื่อนำค่าเฉลี่ยของปัญหาย่อยต่างๆ ทั้งหมดตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐมาเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย จะได้ข้อมูลดังตารางที่ 32

ตารางที่ 32 แสดงการเรียงลำดับค่าเฉลี่ยสูงสุดลิบลำดับแรกของปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	ปัญหาย่อย	ปัญหาตามกระบวนการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย	แปลผล
1	ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร	ด้านการรายงานและติดตามผล	2.98	ปานกลาง
2	จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน	ด้านการปฏิบัติงาน	2.88	ปานกลาง
3	ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ	ด้านการปฏิบัติงาน	2.80	ปานกลาง
4	ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน	ด้านการปฏิบัติงาน	2.78	ปานกลาง
5	ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ	ด้านการวางแผน	2.71	ปานกลาง
6	การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร	ด้านการวางแผน	2.68	ปานกลาง
7	ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา	ด้านการปฏิบัติงาน	2.66	ปานกลาง
8	ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ด้านการปฏิบัติงาน	2.54	น้อย
9	การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา	ด้านการรายงานและติดตามผล	2.51	น้อย
10	แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป	ด้านการวางแผน	2.49	น้อย

จากตารางที่ 32 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยของทุกด้านได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการรายงานและติดตามผล มาเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ค่าระดับปัญหาสูงสุด 7 ลำดับแรก เป็นปัญหาในระดับปานกลาง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นปัญหาด้านการปฏิบัติงาน 4 ประเด็น ด้านการวางแผน 2 ประเด็น และด้านการรายงานและติดตามผล 1 ประเด็น เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยที่เรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่าปัญหาที่ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญสูงสุด 5 ลำดับแรกได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ด้านการรายงานและติดตามผล) รองลงมาคือ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสม และสอดคล้องกับงาน (ด้านการปฏิบัติงาน) ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ด้านการปฏิบัติงาน) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ด้านการปฏิบัติงาน) และระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ด้านการวางแผน) ตามลำดับ

เมื่อนำปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ จำแนกตามเพศ อายุ ประสบการณ์ วุฒิการศึกษา สาขาที่สำเร็จการศึกษา และตำแหน่งงาน ผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้

1) เมื่อนำข้อมูลปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มาทำการจำแนกตามเพศ โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยสูงสุดของปัญหาในการตรวจสอบภายในสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 33

ตารางที่ 33 แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้าน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน	
	เพศหญิง	เพศชาย
การวางแผน	1.การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.83) 2.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.67) 3.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.50)	1.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.76) 2.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป และการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.47)

ตารางที่ 33 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามเพศของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้าน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน	
	เพศหญิง	เพศชาย
การวางแผน		3. ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น (ค่าเฉลี่ย 2.41)
การปฏิบัติงาน	<p>1. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 3.08)</p> <p>2. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>3. ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.79)</p>	<p>1. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.82)</p> <p>2. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 2.59)</p> <p>3. ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 2.47)</p>
การรายงานและติดตามผล	<p>1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.67)</p> <p>3. หน่วยรับตรวจร้องขอให้ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบ และไม่มีติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.21)</p>	<p>1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.94)</p> <p>2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.29)</p> <p>3. งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ และการเขียนรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้มีการรายงานที่เจาะจงตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>

จากตารางที่ 33 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านจำแนกตามเพศ โดยผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิงให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ได้แก่ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน รองลงมาคือปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผลในประเด็นที่ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร และปัญหาทางด้านการวางแผนในประเด็นที่การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชายให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาด้านการปฏิบัติงานในประเด็นที่ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ และปัญหาทางด้านการวางแผนในประเด็นที่ ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอตามลำดับ

2) เมื่อนำข้อมูลปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ มาทำการจำแนกตามอายุ โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกของปัญหาในการตรวจสอบภายใน สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 34

ตารางที่ 34 แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการวางแผน	
อายุ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่า 25 ปี	<p>1.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 4.00)</p> <p>2.การวางแผนการตรวจสอบไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กรและการกำหนดขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละเรื่องไม่ชัดเจนและเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>3.ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น การประเมินระบบการควบคุมภายในผิดพลาด ทำให้ข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบไม่มีความเหมาะสมในการกำหนดขอบเขต วิธีการ ปริมาณ การตรวจสอบ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ แผนงานการตรวจสอบไม่ได้</p>

ตารางที่ 34 (ต่อ) แสดงปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดตามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการวางแผน	
อายุ	ปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่า 25 ปี	กำหนดให้มีการประเมินการควบคุมภายใน การกำหนดวัตถุประสงค์ในแผนการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับผล การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งการกำกับดูแลที่ดีของกิจกรรมที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ของงานที่ได้รับมอบหมายไม่มีประสิทธิภาพ แผนการ ตรวจสอบไม่สอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของหน่วยงาน แผนการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของหน่วยงาน การขาดทักษะหรือความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย และแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจไม่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี (ค่าเฉลี่ย 2.00)
25 – 35 ปี	1.การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.67) 2.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.56) 3.ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบเนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ไม่ครอบคลุมทุกประเด็น (ค่าเฉลี่ย 2.50)
36 – 50 ปี	1.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.80) 2.การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.70) 3.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไปและความสามารถและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย และแผนการ (ค่าเฉลี่ย 2.45)
มากกว่า 50 ปี	1.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.00) 2.การวางแผนการตรวจสอบไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด แผนงานการตรวจสอบประจำปีไม่ยืดหยุ่นเท่าที่ควร การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ของงานที่ได้รับมอบหมายไม่มีประสิทธิภาพ แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร การขาดทักษะหรือความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) และการกำหนดขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละเรื่องไม่ชัดเจนและเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.50)

ตารางที่ 34 (ต่อ) แสดงปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดตามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการวางแผน	
อายุ	ปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน
มากกว่า 50 ปี	3.ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ไม่ครอบคลุมทุกประเด็น การประเมินระบบการควบคุมภายในผิดพลาด ทำให้ข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบไม่มีความเหมาะสมในการกำหนดขอบเขต วิธีการ ปริมาณ การตรวจสอบ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ การกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดีของกิจกรรมที่ตรวจสอบ แผนการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของหน่วยงาน ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย และแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจไม่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี (ค่าเฉลี่ย 2.00)
ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
อายุ	ปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่า 25 ปี	<p>1.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 4.00)</p> <p>2.การจัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มีการทำความเข้าใจหรือสื่อสารกับหน่วยรับตรวจในเรื่องความพร้อม ขอบเขต ของการตรวจสอบ การลงรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรมไม่ชัดเจน จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เครื่องมือ-อุปกรณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบตาม Audit Program ไม่สามารถให้ข้อมูลที่มีคุณภาพ และให้ผลการตรวจสอบที่น่าพอใจเนื่องจากไม่ตรงกับความต้องการใช้งาน เช่น โปรแกรม การตรวจสอบ (Software) รายงานสนับสนุนการตรวจสอบ (Report Support) และไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>3.การสื่อสารและการอธิบายวัตถุประสงค์ รายละเอียดของขอบเขตการตรวจสอบให้ผู้รับตรวจไม่ชัดเจน และวิธีการตรวจสอบในปัจจุบันทำให้ไม่สามารถพบจุดที่มีความเสี่ยงได้ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>

ตารางที่ 34 (ต่อ) แสดงปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดตามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
อายุ	ปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน
25 – 35 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงานและไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบ การให้ข้อมูล และคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.78)</li> <li>2. ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.67)</li> <li>3. วิธีการตรวจสอบในปัจจุบันทำให้ไม่สามารถพบจุดที่มีความเสี่ยงได้ และขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.17)</li> </ol>
36 – 50 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 2.80)</li> <li>2. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.75)</li> <li>3. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.70)</li> </ol>
มากกว่า 50 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 4.50)</li> <li>2. ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 4.00)</li> <li>3. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 3.50)</li> </ol>
ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
อายุ	ปัญหาที่ย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่า 25 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 4.00)</li> <li>2. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00)</li> <li>3. งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา หน่วยรับตรวจร้องขอให้ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบ การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ ไม่ได้มีการรายงานที่เจาะจงตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ผู้เขียนรายงานขาดความระมัดระวังในการออกความเห็นในเรื่องของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และรายงานผลการตรวจสอบไม่มีความน่าเชื่อถือ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</li> </ol>



ตารางที่ 34 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน ที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดตามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
อายุ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
25 – 35 ปี	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.89) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้าไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.39) 3. การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.17)
36 – 50 ปี	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.05) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.60) 3. งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.20)
มากกว่า 50 ปี	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00) 2. ผู้เขียนรายงานขาดความระมัดระวังในการออกความเห็นในเรื่องของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 2.50) 3. การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ การเขียนรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้มีการรายงานที่เจาะจงตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบไม่มีความน่าเชื่อถือ (ค่าเฉลี่ย 2.00)

จากตารางที่ 34 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดตามลำดับแรกในแต่ละด้านจำแนกตามอายุ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุน้อยกว่า 25 ปีให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดของแต่ละด้านเท่ากันทุกด้าน โดยปัญหาทางด้านการวางแผนได้แก่ แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงานในประเด็นที่ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล ในประเด็นไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 25–35 ปี ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงานและไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ และปัญหาทางด้านการวางแผนในประเด็นการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 36–50 ปี ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ และปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ในประเด็นจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ด้วยค่าเฉลี่ยสูงสุดที่เท่ากัน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุ 50 ปีขึ้นไป ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ได้แก่ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน รองลงมาคือปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล ในประเด็นที่ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร และปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็น ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน ด้วยค่าเฉลี่ยสูงสุดที่เท่ากัน

3) เมื่อนำข้อมูลปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มาทำการจำแนกตามประสบการณ์ โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกของปัญหาในการตรวจสอบภายในสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 35

ตารางที่ 35 แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตาม  
ประสบการณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางการวางแผน	
ประสบการณ์	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
น้อยกว่า 2 ปี	<p>1. ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.14)</p> <p>2. การวางแผนการตรวจสอบไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด และการขาดทักษะ หรือความสามารถในการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง เพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) (ค่าเฉลี่ย 2.86)</p> <p>3. ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็นการประเมินระบบการควบคุมภายในผิดพลาด ทำให้ข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบไม่มีความเหมาะสมในการกำหนดขอบเขต วิธีการ ปริมาณการตรวจสอบ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ และความสามารถ และประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย (ค่าเฉลี่ย 2.71)</p>
2 – 5 ปี	<p>1. การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.87)</p> <p>2. ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.60)</p> <p>3. และแผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.47)</p>
6 – 9 ปี	<p>1. การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.20)</p> <p>2. แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไปและระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.60)</p> <p>3. ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น (ค่าเฉลี่ย 2.40)</p>
10 ปีขึ้นไป	<p>1. ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.64)</p> <p>2. การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กรในระดับปัญหาน้อย (ค่าเฉลี่ย 2.50)</p> <p>3. ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบเนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น และแผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.43)</p>

ตารางที่ 35 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตาม  
ประสบการณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
ประสบการณ์	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
น้อยกว่า 2 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 3.43)</li> <li>2.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอ เนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.14)</li> <li>3.ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ(ค่าเฉลี่ย 2.86)</li> </ol>
2 – 5 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.93)</li> <li>2.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 2.80)</li> <li>3. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 2.60)</li> </ol>
6 – 9 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 3.60)</li> <li>2.ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 3.40)</li> <li>3.ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 2.80)</li> </ol>
10 ปีขึ้นไป	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 2.64)</li> <li>2.การจัดทำตารางการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มีการทำความเข้าใจหรือสื่อสารกับหน่วยรับตรวจในเรื่องความ พร้อม ขอบเขตของการตรวจสอบ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงานและไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.57)</li> <li>3.การลงรายละเอียดของงานตรวจสอบแต่ละงานหรือกิจกรรมไม่ชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.50)</li> </ol>
ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
ประสบการณ์	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
น้อยกว่า 2 ปี	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.86)</li> <li>2.การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.57)</li> </ol>

ตารางที่ 35 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตาม  
ประสบการณ์ของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
ประสบการณ์	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
น้อยกว่า 2 ปี	3. ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ และผู้เขียนรายงานขาดความระมัดระวังในการออกความเห็นในเรื่องของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน (ค่าเฉลี่ย 2.29)
2 – 5 ปี	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา และไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.33) 3. การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.20)
6 – 9 ปี	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา และการเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.20) 3. หน่วยรับตรวจร้องขอให้ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบ และการเขียนรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้มีการรายงานที่เจาะจงตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.00)
10 ปีขึ้นไป	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.79) 3. งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.21)

จากตารางที่ 35 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านจำแนกตามประสบการณ์ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์น้อยกว่า 2 ปีให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ได้แก่ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจ

ไม่เพียงพอ และปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล ในประเด็นผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 2-5 ปี ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ และปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 6-9 ปี ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ได้แก่ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร และปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล ในประเด็นผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีประสบการณ์ 10 ปีขึ้นไป ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ และปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ในประเด็นจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ด้วยค่าเฉลี่ยสูงสุดที่เท่ากัน

4) เมื่อนำข้อมูลปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มาทำการจำแนกตามวุฒิการศึกษา โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกของปัญหาในการตรวจสอบภายในสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 36

ตารางที่ 36 แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางการวางแผน	
วุฒิการศึกษา	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่าปริญญาตรี	<p>1. การวางแผนการตรวจสอบไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด (ค่าเฉลี่ย 4.00)</p> <p>2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ของงานที่ได้รับมอบหมายไม่มีประสิทธิภาพ ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ การขาดทักษะหรือความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) และการกำหนดขั้นตอนหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละเรื่องไม่ชัดเจนและเพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>3. ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น ขาดความเข้าใจในพันธกิจ นโยบาย ระบบงาน และขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานการประเมินระบบการควบคุมภายในผิดพลาด ทำให้ข้อมูลที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบไม่มีความเหมาะสมในการกำหนดขอบเขต วิธีการ ปริมาณการตรวจสอบ และระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ แผนงานการตรวจสอบประจำปีไม่ยืดหยุ่นเท่าที่ควร การกำหนดวัตถุประสงค์ในแผนการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งการกำกับดูแลที่ดีของกิจกรรมที่ตรวจสอบ แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป แผนการตรวจสอบไม่สอดคล้องกับเป้าหมายและนโยบายของหน่วยงาน การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย แผนการปฏิบัติงานตามภารกิจไม่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการปฏิบัติงานไม่ยืดหยุ่นหรือไม่สามารถแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมตามสถานการณ์ได้ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>
ปริญญาตรี	<p>1. การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.63)</p> <p>2. ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.56)</p> <p>3. ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น (ค่าเฉลี่ย 2.50)</p>
ปริญญาโท	<p>1. ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.79)</p> <p>2. การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.75)</p> <p>3. แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.67)</p>

ตารางที่ 36 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
วุฒิการศึกษา	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่าปริญญาตรี	<p>1.ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 5.00)</p> <p>2.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 4.00)</p> <p>3.ความขัดแย้งในการปฏิบัติงานภายในหน่วยตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบในปัจจุบันทำให้ไม่สามารถพบจุดที่มีความเสี่ยงได้ ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้มีการบันทึกรายละเอียดของการปฏิบัติงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และเครื่องมือ-อุปกรณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบตาม Audit Program ไม่สามารถให้ข้อมูลที่มีคุณภาพและให้ผลการตรวจสอบที่น่าพอใจเนื่องจากไม่ตรงกับความต้องการใช้งาน เช่น โปรแกรมการตรวจสอบ (Software) รายงานสนับสนุนการตรวจสอบ (Report Support) (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p>
ปริญญาตรี	<p>1.ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.63)</p> <p>2.ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.04)</p> <p>3.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.96)</p>
ปริญญาโท	<p>1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 3.13)</p> <p>2.ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.04)</p> <p>3.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.96)</p>



ตารางที่ 36 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามวุฒิการศึกษาของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
วุฒิการศึกษา	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
ต่ำกว่าปริญญาตรี	<p>1. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา และหน่วยรับตรวจร้องขอให้ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบ (ค่าเฉลี่ย 4.00)</p> <p>2. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร และผู้เขียนรายงานขาดความระมัดระวังในการออกความเห็นในเรื่องของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>3. งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ การเขียนรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้มีการรายงานที่เจาะจงตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบไม่มีความน่าเชื่อถือ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>
ปริญญาตรี	<p>1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.75)</p> <p>2. การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ และไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.13)</p> <p>3. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>
ปริญญาโท	<p>1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.12)</p> <p>2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.79)</p> <p>3. งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน (ค่าเฉลี่ย 2.29)</p>

จากตารางที่ 36 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านจำแนกตามวุฒิการศึกษา โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรีให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ได้แก่ ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่การวางแผนการตรวจสอบไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด และปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล

ในประเด็นการส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา และหน่วยรับตรวจร้องขอให้  
ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบ ด้วยค่าเฉลี่ยที่เท่ากัน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้าน  
การรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหาร ไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการ  
บริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหาร  
องค์กร และปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ประเด็นขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
ด้วยค่าเฉลี่ยที่เท่ากัน

ผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการ  
ปฏิบัติงาน ได้แก่ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน รองลงมาคือ  
ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล ในประเด็นที่ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมา  
ใช้ประโยชน์ในการบริหาร การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร และปัญหาทางด้านการ  
วางแผน ในประเด็นระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ ตามลำดับ

5) เมื่อนำข้อมูลปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มาทำการจำแนก  
ตามสาขาที่สำเร็จ โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกของปัญหาในการตรวจสอบภายใน  
สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 37

ตารางที่ 37 แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามสาขาที่  
สำเร็จของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการวางแผน	
สาขาที่สำเร็จ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
บัญชี/บริหาร	1.การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร(ค่าเฉลี่ย 2.65) 2.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ(ค่าเฉลี่ย 2.65) 3.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.46)
เศรษฐศาสตร์	1.การกำหนดวัตถุประสงค์ในแผนการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับผลการประเมิน ความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งการกำกับดูแลที่ดีของกิจกรรมที่ตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 4.00) 2.ความสามารถและประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่ ได้รับมอบหมาย (ค่าเฉลี่ย 3.50) 3.แผนงานการตรวจสอบประจำปีไม่ยืดหยุ่นเท่าที่ควร ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูล ก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร การขาดทักษะ

ตารางที่ 37 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามสาขาที่สำเร็จของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการวางแผน	
สาขาที่สำเร็จ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
เศรษฐศาสตร์	หรือความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) แผนการปฏิบัติงานตามภารกิจไม่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการปฏิบัติงานไม่ยืดหยุ่นหรือไม่สามารถแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมตามสถานการณ์ได้ (ค่าเฉลี่ย 2.50)
สาขาอื่นๆ	1.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.60) 2.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 3.50) 3.ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น การวางแผนการตรวจสอบไม่ได้กำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด และการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.00)
ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
สาขาที่สำเร็จ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
บัญชี/บริหาร	1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 2.79) 2.ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 2.70) 3.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.57)
เศรษฐศาสตร์	1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 4.00) 2.ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา (ค่าเฉลี่ย 3.50) 3.ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.00)
สาขาอื่นๆ	1.ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.20) 2.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่องหรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจใน

ตารางที่ 37 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามสาขาที่สำเร็จของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
สาขาที่สำเร็จ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
สาขาอื่นๆ	<p>เรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ได้รับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 3.50)</p> <p>3.เครื่องมือ-อุปกรณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบตาม Audit Program ไม่สามารถให้ข้อมูลที่มีคุณภาพ และให้ผลการตรวจสอบที่น่าพอใจเนื่องจากไม่ตรงกับความต้องการใช้งาน เช่น โปรแกรมการตรวจสอบ (Software) รายงานสนับสนุนการตรวจสอบ (Report Support) (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p>
ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
สาขาที่สำเร็จ	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
บัญชี/บริหาร	<p>1.ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>2.การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.49)</p> <p>3.การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ และไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.11)</p>
เศรษฐศาสตร์	<p>1.ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>2.การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.50)</p> <p>3.ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>
สาขาอื่นๆ	<p>1.ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.80)</p> <p>2.งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน หน่วยรับตรวจร้องขอให้ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบ การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ และผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.50)</p> <p>3.ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>

จากตารางที่ 37 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านจำแนกตาม

สาขาที่สำเร็จ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสาขาบัญชี/บริหาร ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน และปัญหาทางการวางแผน ในประเด็นการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสาขาเศรษฐศาสตร์ ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการวางแผน ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ในแผนการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในรวมทั้งการกำกับดูแลที่ดีของกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปัญหาทางการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ด้วยค่าเฉลี่ยที่เท่ากัน รองลงมาคือปัญหาทางการรายงานและติดตามผล ในประเด็นผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่สำเร็จการศึกษาสาขาอื่นๆ ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการวางแผน ได้แก่ ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ รองลงมาคือปัญหาทางการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และปัญหาทางการรายงานและติดตามผล ในประเด็นผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร ตามลำดับ

6) เมื่อนำข้อมูลปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ มาทำการจำแนกตามตำแหน่งงาน โดยพิจารณาจากค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกของปัญหาในการตรวจสอบภายในสามารถสรุปได้ดังตารางที่ 38

ตารางที่ 38 แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางการวางแผน	
ตำแหน่งงาน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
เจ้าหน้าที่	1.การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 2.92) 2.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.83) 3.แผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.54)
หัวหน้า	1.ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 2.47) 2.ไม่สามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ เนื่องจากทำการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นไม่ครอบคลุมทุกประเด็น และแผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป มีค่าเฉลี่ยเท่ากัน (ค่าเฉลี่ย 2.40) 3.การขาดทักษะ หรือความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อทำการวางแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) (ค่าเฉลี่ย 2.27)
ผู้อำนวยการ	1.การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร (ค่าเฉลี่ย 3.50) 2.การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Audit Program) ของงานที่ได้รับมอบหมายไม่มีประสิทธิภาพ และระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ (ค่าเฉลี่ย 3.00) 3.แผนงานการตรวจสอบประจำปีไม่ยืดหยุ่นเท่าที่ควร การกำหนดวัตถุประสงค์ในแผนการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดีของกิจกรรมที่ตรวจสอบ และแผนงานการตรวจสอบกำหนดเรื่อง/หัวข้อที่จะต้องตรวจสอบมากเกินไป (ค่าเฉลี่ย 2.50)
ปัญหาทางการปฏิบัติงาน	
ตำแหน่งงาน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
เจ้าหน้าที่	1.จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 3.04) 2.ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่อง การจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.96) 3.ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอเนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 2.92)

ตารางที่ 38 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน	
ตำแหน่งงาน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
หัวหน้า	1. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน (ค่าเฉลี่ย 2.60) 2. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 2.47) 3. ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 2.40)
ผู้อำนวยการ	1. ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ (ค่าเฉลี่ย 4.00) 2. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เพียงพอกับปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 3.50) 3. จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน ไม่สามารถให้ความสนใจในการตรวจสอบเฉพาะเรื่อง หรือจุดที่มีความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอ เนื่องจากมีข้อจำกัดของระยะเวลา และเครื่องมือ-อุปกรณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบตาม Audit Program ไม่สามารถให้ข้อมูลที่มีคุณภาพ และให้ผลการตรวจสอบที่น่าพอใจ เนื่องจากไม่ตรงกับความต้องการใช้งาน เช่น โปรแกรมการตรวจสอบ (Software) รายงานสนับสนุนการตรวจสอบ (Report Support) (ค่าเฉลี่ย 3.00)
ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
ตำแหน่งงาน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
เจ้าหน้าที่	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.12) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.58) 3. ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ (ค่าเฉลี่ย 2.38)
หัวหน้า	1. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 2.73) 2. การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา (ค่าเฉลี่ย 2.40) 3. การเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจพบไม่เป็นที่พอใจแก่ผู้บริหารของฝ่ายตรวจสอบ (ค่าเฉลี่ย 2.00)

ตารางที่ 38 (ต่อ) แสดงปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านโดยจำแนกตามตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

ปัญหาทางด้านการรายงานและติดตามผล	
ตำแหน่งงาน	ปัญหาย่อยในการตรวจสอบภายใน
ผู้อำนวยการ	<p>1.ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร (ค่าเฉลี่ย 3.00)</p> <p>2.งานตรวจสอบไม่สามารถรายงานให้ทราบถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน การส่งรายงานผลการตรวจสอบมีความล่าช้า ไม่ทันเวลา และหน่วยรับตรวจร้องขอให้ละเว้นเขียนรายงานสิ่งที่ตรวจ (ค่าเฉลี่ย 2.50)</p> <p>3.ไม่มีการติดตามผลว่าได้นำข้อเสนอแนะในรายงานไปปฏิบัติหรือไม่ การเขียนรายงานผลการตรวจสอบไม่ได้มีการรายงานที่เจาะจงตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และผู้เขียนรายงานขาดความระมัดระวังในการออกความเห็นในเรื่องของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ (ค่าเฉลี่ย 2.00)</p>

จากตารางที่ 38 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถาม พบปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์กรมหาชนของรัฐ โดยแยกประเด็นปัญหาย่อยที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดสามลำดับแรกในแต่ละด้านจำแนกตามตำแหน่งงานที่ทำ โดยผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน และปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดกับปัญหาด้านการรายงานและติดตามผล ได้แก่ ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร รองลงมาคือปัญหาทางด้านการปฏิบัติงาน ในประเด็นที่จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน และปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ ตามลำดับ

ผู้ตอบแบบสอบถามที่มีตำแหน่งผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ค่าเฉลี่ยสูงสุดของปัญหาด้านการปฏิบัติงาน ได้แก่ ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบ รองลงมาคือปัญหาทางด้านการวางแผน ในประเด็นที่การไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร และปัญหา



ทางด้านการรายงานและติดตามผล ในประเด็นผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร ตามลำดับ

## 5.2 อภิปรายผล

การศึกษาค้นคว้าในหัวข้อเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ สามารถอภิปรายผลการศึกษา โดยใช้กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง สามารถสรุปได้ดังตารางที่ 39

ตารางที่ 39 แสดงการเปรียบเทียบผลการศึกษาปัญหาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนกับวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษาของ	ปัญหาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน			
	ภาพรวม	ด้าน การวางแผน	ด้าน การปฏิบัติงาน	ด้านการรายงาน และติดตามผล
องค์การมหาชนของรัฐ รสสุคนธ์ สมบูรณ์ชัย (2555)	ระดับน้อย	ระดับน้อย (2.15)	ระดับน้อย (2.12)	ระดับน้อย (2.10)
กลุ่มธุรกิจผู้ค้าส่งน้ำมัน กาญจนา พูลทวี (2543)	ระดับปานกลาง	ระดับปานกลาง (2.99)	ระดับปานกลาง (2.97)	ระดับปานกลาง (2.65)
มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ชนิษฐาพร จันทรินทร์ (2547)	ระดับปานกลาง	ระดับปานกลาง (2.99)	ระดับปานกลาง (3.02)	ระดับปานกลาง (3.03)
มหาวิทยาลัยของรัฐ วาสนา อินทร์เจียม (2549)	ระดับปานกลาง	ระดับปานกลาง (3.04)	ระดับปานกลาง (2.59)	ระดับปานกลาง (3.01)

จากตารางที่ 39 จากการศึกษาพบว่าผู้ตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ ประสบปัญหาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมและในแต่ละด้านของกระบวนการตรวจสอบภายในอยู่ในระดับน้อย ซึ่งไม่สอดคล้องกับระดับปัญหาที่พบจากการศึกษาของ กาญจนา พูลทวี (2543) ที่ศึกษาเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภายในของกลุ่มธุรกิจผู้ค้าส่งน้ำมัน ชนิษฐาพร จันทรินทร์ (2547) ที่ศึกษาเรื่อง ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ และวาสนา

อินทร์เจียม (2549) ที่ศึกษาเรื่องศึกษาปัญหาและความต้องการของผู้ตรวจสอบภายในในมหาวิทยาลัยของรัฐ ผลการศึกษาพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามพบว่าปัญหาจากการปฏิบัติงานตามกระบวนการปฏิบัติงาน 3 ขั้นตอนหลัก ได้แก่ การวางแผน การปฏิบัติงาน และการรายงานและติดตามผล โดยรวมและในแต่ละด้านอยู่ในระดับปานกลาง

### 5.3 ข้อค้นพบ

จากการศึกษาเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ มีข้อค้นพบประเด็นต่างๆ ดังนี้

1. ปัญหาในการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ โดยรวมและแต่ละด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการรายงานและติดตามผลอยู่ในระดับน้อย
2. ปัญหาการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐพบมากที่สุดคือ ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ
3. ปัญหาการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐพบมากที่สุดคือ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน
4. ปัญหาการตรวจสอบภายในด้านการรายงานและติดตามผลการตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐพบมากที่สุด ในประเด็นผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร
5. ผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับการไม่ให้ความร่วมมือของผู้บริหารองค์กร ได้แก่ผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเพศหญิง ที่มีอายุ 25-35 ปี จบการศึกษาระดับปริญญาตรี ในสาขาบัญชี/บริหาร
6. ผู้ตอบแบบสอบถามที่พบปัญหาด้านการวางแผนการตรวจสอบภายในมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนออกตรวจไม่เพียงพอ ได้แก่ผู้ตอบแบบสอบถามที่จบการศึกษาระดับปริญญาโท ในสาขาอื่นๆ และปัจจุบันปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบ
7. ผู้ตอบแบบสอบถามเพศหญิง พบปัญหาด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมากที่สุดในประเด็นเกี่ยวกับจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับงาน

8. ผู้ตอบแบบสอบถามเพศชาย พบปัญหาด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมากที่สุด ในประเด็นเกี่ยวกับไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจในเรื่องการจัดเตรียมเอกสารหลักฐาน ประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ได้รับผิดชอบ

#### 5.4 ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาเรื่อง ปัญหาการตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ ผู้ศึกษามี ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในดังนี้

##### 1. ผู้บริหารขององค์การมหาชนของรัฐ

มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญต่องานตรวจสอบภายใน และรายงานต่างๆ ที่ผู้ตรวจสอบ นำเสนอ และมีการนำรายงานผลการตรวจสอบไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน
2. ผู้บริหารควรสนับสนุนหน่วยตรวจสอบภายในในการจัดจำนวนบุคลากรให้เพียงพอ เหมาะสมกับปริมาณงานตรวจสอบ
3. ผู้บริหารควรให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงาน

##### 2. ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนของรัฐ

ด้านการวางแผน มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. ควรมีการสอบทานและปรับปรุงแผนงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ มีการจัดสรร ระยะเวลาในการเตรียมข้อมูลก่อนตรวจอย่างเพียงพอ โดยคำนึงถึงระยะเวลาปฏิบัติงานและ ปริมาณงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการปฏิบัติงาน
2. เพื่อให้เกิดความร่วมมือจากผู้บริหารควรให้ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นเพศชายเป็นผู้ที่ ติดต่อประสานงานกับผู้บริหาร

ด้านการปฏิบัติงาน มีข้อเสนอแนะดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการสื่อสารแก่บุคลากรในองค์กรให้เข้าใจและทราบถึง บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในและความจำเป็นที่จะต้องผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างทัศนคติที่ดี แก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะก่อให้เกิดความร่วมมืออันดีในการจัดเตรียมหลักฐาน เอกสารประกอบการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่ได้รับผิดชอบแก่หน่วยตรวจสอบภายใน
2. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรมีการจัดจำนวนบุคลากร โดยเฉพาะที่เป็นเพศ หญิง โดยเน้นการพิจารณาคุณสมบัติให้เหมาะสมกับงานที่ตรวจสอบและสอดคล้องกับงาน
3. เพื่อให้เกิดความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ ควรให้ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นเพศหญิง เป็นผู้ติดต่อประสานงาน

**ด้านการรายงานและติดตามผล มีข้อเสนอแนะดังนี้**

1. ควรมีการติดตามผลว่าผู้บริหารและหน่วยรับตรวจได้มีการนำข้อเสนอแนะในรายงานไปใช้ประโยชน์ในการบริหารหรือไม่
2. ควรปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการรายงานผลการตรวจสอบให้ทันเวลา เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุง แก้ไขและหาทางป้องกันความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นได้ทันต่อเวลา