

## บทที่ 4

### การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษา เรื่อง แนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ได้แบ่งการวิเคราะห์และการแปลความหมายข้อมูล ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม

โดยแบ่งออกเป็นข้อย่อย 2 ข้อ คือ

3.1 กระบวนการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบด้วย

- การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- การปฏิบัติงานตรวจสอบ
- การรายงานผลการตรวจสอบ
- การติดตามผลการตรวจสอบ

3.2 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบด้วย

- การตรวจสอบด้านการเงิน
- การรับเงินการนำส่งเงิน
- การเบิกจ่ายเงิน
- การตรวจสอบสมุดเงินสดรับ
- การตรวจสอบสมุดเงินสดจ่าย
- การตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน
- การตรวจสอบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และเงินสะสมคงเหลือ

**ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบด้วย**

- ความชัดเจนของนโยบาย
- การให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและสภาพแวดล้อมในองค์กร
- ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ
- การปฏิบัติงานตรวจสอบ
- คุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- ความอิสระในการปฏิบัติการตรวจสอบ
- ทักษะของผู้รับตรวจ

**ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ จากผู้ตอบแบบสอบถาม**

**ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม**

**ตารางที่ 1 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ**

เพศ	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. ชาย	16	66.67
2. หญิง	8	33.33
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 66.67 และเป็นเพศหญิง จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 33.33

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. 20 – 25 ปี	0	0.00
2. 26 – 30 ปี	2	8.33
3. 31 – 35 ปี	5	20.84
4. 36 – 40 ปี	8	33.33
5. 41 ปีขึ้นไป	9	37.50
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีช่วงอายุ 41 ปีขึ้นไป มีจำนวนมากที่สุด คือ 9 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 รองลงมา คือ ช่วงอายุระหว่าง 36 – 40 ปี มีจำนวน 8 คน เป็นร้อยละ 33.33 ช่วงอายุระหว่าง 31 – 35 ปี มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 20.84 ช่วงอายุระหว่าง 26-30 ปี มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 8.33

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. ประถมศึกษา	1	4.17
2. มัธยมศึกษา	2	8.33
3. อนุปริญญา	1	4.17
4.ปริญญาตรี	14	58.33
5. สูงกว่าปริญญาตรี	6	25.00
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษา ปริญญาตรี มีจำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 58.33 อันดับรองลงมา มีระดับการศึกษา สูงกว่าปริญญาตรี มีจำนวน 6 คนคิดเป็นร้อยละ 25.00 มีระดับการศึกษา มัธยมศึกษา มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อย

ละ 8.33 มีระดับการศึกษา ประถมศึกษา มีจำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 4.17 และ มีระดับการศึกษา อนุปริญญา จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 4.17

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งหน้าที่

ตำแหน่งหน้าที่	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. หัวหน้าส่วนการคลัง	3	12.50
2. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	5	20.83
3. นายกององค์การบริหารส่วนตำบล	6	25.00
4. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	3	12.50
5. อื่น ๆ	7	29.17
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ ดำรงตำแหน่งหน้าที่อื่น ๆ ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน หัวหน้าสำนักปลัด เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน และเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 29.17 อันดับรองลงมา นายกององค์การบริหารส่วนตำบล มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 20.83 หัวหน้าส่วนการคลัง มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50 และ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีจำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 12.50

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ทำงาน

ประสบการณ์ทำงาน	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. 0 – 3 ปี	5	20.83
2. 4 – 6 ปี	10	41.67
3. 7 – 10 ปี	2	8.33
4. มากกว่า 10 ปี	7	29.17
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงาน อยู่ในช่วงเวลา 4 – 6 ปี มีจำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 41.67 อันดับรองลงมา คือ อยู่ในช่วงเวลา มากกว่า 10 ปี มีจำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 29.17 อยู่ในช่วงเวลา 0 – 3 ปี มีจำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 20.83 และอยู่ในช่วงเวลา 7 – 10 ปี มีจำนวน 2 คน คิดเป็นร้อยละ 8.33

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามการเข้ารับการฝึกอบรม เรื่องการตรวจสอบภายใน

การฝึกอบรม	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. ไม่เคยรับการอบรม	6	25.00
2. 1 – 3 ครั้ง	18	75.00
3. 4 – 6 ครั้ง	0	0.00
4. มากกว่า 6 ครั้ง	0	0.00
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เคยได้เข้ารับการฝึกอบรม เรื่องการตรวจสอบภายใน มากที่สุดจำนวน 1 – 3 ครั้ง มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 75.00 อันดับรองลงมา คือ ไม่เคยรับการฝึกอบรม มีจำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 25.00

## ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบล

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับขนาดองค์กรบริหารส่วน ตำบล

ขนาด อบต.	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. ขนาดเล็ก	1	4.17
2. ขนาดกลาง	23	95.83
3. ขนาดใหญ่	0	0.00
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ระดับขนาดขององค์กรบริหารส่วนตำบลส่วนใหญ่ อยู่ในระดับขนาดกลาง คิดเป็นร้อยละ 95.83 อันดับรองลงมา คือ ระดับขนาดเล็ก คิดเป็นร้อยละ 4.17

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระยะเวลาการจัดตั้งที่ผ่านมาขององค์กรบริหารส่วนตำบล

ระยะเวลาการจัดตั้ง อบต. ที่ผ่านมา	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 3 ปี	0	0.00
2. 4 – 6 ปี	0	0.00
3. 7 – 10 ปี	2	8.33
4. 10 ปี ขึ้นไป	22	91.67
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ระยะเวลาการจัดตั้งที่ผ่านมาขององค์กรบริหารส่วนตำบลส่วนใหญ่ จัดมีการจัดตั้งผ่านมาแล้วเป็นระยะเวลา 10 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 91.67 อันดับรองลงมา คือ มีการจัดตั้งผ่านมา 7 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 8.33

ตารางที่ 9 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนของผู้บริหาร  
ข้าราชการ และพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบล

จำนวนบุคลากรทั้งหมด	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 10 คน	1	4.17
2. 11 – 20 คน	1	4.17
3. 21 – 30 คน	4	16.66
4. 30 คน ขึ้นไป	18	75.00
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่า จำนวนผู้บริหาร ข้าราชการและพนักงานจ้างขององค์การบริหาร  
ส่วนตำบลส่วนใหญ่ มีจำนวนบุคลากร ตั้งแต่ 30 คนขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 75.00 อันดับ  
รองลงมา มีจำนวนบุคลากร 21 – 30 คน คิดเป็นร้อยละ 16.66 มีจำนวนบุคลากร 11 – 20 คน  
คิดเป็นร้อยละ 4.17 และ มีจำนวนบุคลากรน้อยกว่า 10 คน คิดเป็นร้อยละ 4.17 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามจำนวนประชากรใน  
เขตปกครองขององค์การบริหารส่วนตำบล

จำนวนประชากร	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 5,000 คน	4	16.67
2. 5,001 – 10,000 คน	9	37.50
3. 10,001 – 20,000 คน	7	29.16
4. 20,001 – 30,000 คน	4	16.67
5. 30,001 คน ขึ้นไป	0	0.00
รวม	24	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่า ประชากรในเขตปกครองขององค์การบริหารส่วนตำบลส่วนใหญ่  
มีจำนวนประชากร อยู่ในช่วงระหว่าง 5,000 – 10,000 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 อันดับรองลงมา  
คือมีจำนวนประชากร อยู่ในช่วงระหว่าง 10,001 – 20,000 คน คิดเป็นร้อยละ 29.16 มีจำนวน

ประชากร อยู่ในช่วงระหว่าง 20,001 – 30,000 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67 และมีจำนวนประชากรน้อยกว่า 5,000 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67 ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามรายได้รวมที่จัดเก็บเอง รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้ ไม่รวมเงินอุดหนุนในปีที่ผ่านมาขององค์กรบริหารส่วนตำบล

รายได้ของ อบต.	จำนวน ( คน )	ร้อยละ
1. ปีละไม่เกิน 5,000,000 บาท	2	8.33
2. ปีละ 5,000,001 – 10,000,000 บาท	6	25.00
3. ปีละ 10,000,001 – 15,000,000 บาท	8	33.33
4. ปีละ 15,000,001 – 20,000,000 บาท	3	12.50
5. ปีละ 20,000,001 บาท ขึ้นไป	5	20.84
<b>รวม</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>

จากตารางที่ 11 พบว่า รายได้รวมที่จัดเก็บเอง รัฐจัดเก็บและจัดสรรให้ ไม่รวมเงินอุดหนุนในปีที่ผ่านมาขององค์กรบริหารส่วนตำบลส่วนใหญ่ มีรายได้ปีละ 10,000,001 - 15,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.33 อันดับรองลงมา คือ มีรายได้ปีละ 20,000,001 บาท ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 20.84 มีรายได้ปีละ 5,000,001 - 10,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.00 มีรายได้ปีละไม่เกิน 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.33

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินของผู้ตอบแบบสอบถาม แยกเป็น 2 ข้อ คือ

### 3.1 กระบวนการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หน่วยงานของท่านมีการดำเนินงานในขั้นตอนใดบ้าง



ตารางที่ 12 แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอน การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การวางแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. ศึกษาในพันธกิจ นโยบาย ระบบขั้นตอนการปฏิบัติงาน ภายในองค์กร	21	87.50	3	12.50	24	100.00	GC
2. ติดตามความเปลี่ยนแปลงและ ประเมินความเสี่ยงของส่วน ราชการอย่างสม่ำเสมอ	20	83.33	4	16.67	24	100.00	GC
3. การสอบทานและประเมิน ประสิทธิภาพระบบควบคุม ภายใน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. กำหนดหน่วยรับตรวจ กิจกรรมและประเด็นการ ตรวจสอบ	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
5. กำหนดวัตถุประสงค์การ ตรวจสอบสอดคล้องกับผล การประเมินความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
6. กำหนดขอบเขตการ ปฏิบัติงานการตรวจสอบให้ เพียงพอต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ตรวจสอบ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
7. กำหนดแนวทางการตรวจสอบ ในแต่ละกิจกรรมให้ สอดคล้องตามปฏิทินหรือ แผนการตรวจสอบ	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC

ตารางที่ 12 แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม(ต่อ)

การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทางประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
8. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอผู้บริหารอนุมัติ	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
9. รายงานการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้ผู้กำกับดูแลทราบ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
รวม		94.91		5.09	24	100.00	GC

จากตารางที่ 12 กระบวนการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้ง 9 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 94.91 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในการสอบทานและประเมินประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานการตรวจสอบให้เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และรายงานการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้ผู้กำกับดูแลทราบ เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมา คือ การกำหนดหน่วยรับผิดชอบกิจกรรมและประเด็นการตรวจสอบ กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ สอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมให้สอดคล้องตามปฏิทินหรือแผนการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนอผู้บริหารอนุมัติ คิดเป็นร้อยละ 95.83 การศึกษาในพันธกิจนโยบาย ระบบขั้นตอนการปฏิบัติงานภายในองค์กร คิดเป็นร้อยละ 87.50 และการติดตามความเปลี่ยนแปลงและประเมิน ความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ คิดเป็นร้อยละ 83.33

ไม่ได้ปฏิบัติ คือ การติดตามความเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ คิดเป็นร้อยละ 16.67 ศึกษาในพันธกิจ นโยบาย ระบบขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ภายในองค์กร คิดเป็นร้อยละ 12.50 กำหนดหน่วยรับตรวจกิจกรรมและประเด็นการตรวจสอบ กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมให้สอดคล้องตามปฏิทินหรือแผนการตรวจสอบ จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนอผู้บริหารอนุมัติ คิดเป็นร้อยละ 4.17

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้ง 9 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Generally Conforms (GC)

**ตารางที่ 13 แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม**

การปฏิบัติงานตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. จัดเตรียมกระดาษทำการแบบฟอร์มในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
2. ตรวจสอบและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ	19	79.17	5	20.83	24	100.00	PC
3. วิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ	18	75.00	6	25.00	24	100.00	PC
4. การสอบทานกระดาษทำการโดยผู้ที่ได้รับมอบหมาย	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
5. สรุปประเด็นข้อตรวจพบในการตรวจสอบ	18	75.00	6	25.00	24	100.00	PC
6. บันทึกข้อมูลและรายละเอียดของการปฏิบัติการตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	19	79.17	5	20.83	24	100.00	PC

ตารางที่ 13 แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอน การปฏิบัติงานตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

การปฏิบัติงานตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
7. การแจ้งแผนการตรวจสอบ แก่หน่วยรับตรวจก่อนการ ตรวจสอบ	18	75.00	6	25.00	24	100.00	PC
รวม		75.00		25.00	24	100.00	PC

จากตารางที่ 13 กระบวนการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้ง 7 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมาก คิดเป็นร้อยละ 75.00 ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ได้ปฏิบัติในการตรวจสอบและรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ บันทึก ข้อมูลและรายละเอียดของการปฏิบัติการตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นอันดับแรก คิด เป็นร้อยละ 79.17 รองลงมา คือ การวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ สรุป ประเด็นข้อตรวจพบในการตรวจสอบ การแจ้งแผนการตรวจสอบแก่หน่วยรับตรวจก่อนการ ตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 75.00 และการจัดเตรียมกระดาษทำการ แบบฟอร์มในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การสอบทานกระดาษทำการโดยผู้ที่ได้รับมอบหมาย คิดเป็นร้อยละ 70.83

ไม่ได้ปฏิบัติ คือ จัดเตรียมกระดาษทำการ แบบฟอร์มในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การ สอบทานกระดาษทำการ โดยผู้ที่ได้รับมอบหมาย คิดเป็นร้อยละ 29.17 การวิเคราะห์และ ประเมินผลข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ สรุปประเด็นข้อตรวจพบในการตรวจสอบ การแจ้ง แผนการตรวจสอบแก่หน่วยรับตรวจก่อนการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 25.00 และตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ บันทึกข้อมูลและรายละเอียดของการปฏิบัติการ ตรวจสอบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร คิดเป็นร้อยละ 20.83

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้ง 7 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

ตารางที่ 14 แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอนการรายงานผลการตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การรายงานผลตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทางประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. รวบรวมข้อมูลจากกระดาดำทำการที่บันทึกข้อมูลผลการตรวจสอบ	19	79.17	5	20.83	24	100.00	PC
2. คัดเลือกข้อมูลที่จะรายงานผลการตรวจสอบ	19	79.17	5	20.83	24	100.00	PC
3. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	19	79.17	5	20.83	24	100.00	PC
4. รายงานหรือแจ้งประเด็นที่ตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบในขั้นตอนการปิดการตรวจสอบ	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
5. ระบุความเสี่ยงสำคัญที่ผู้บริหารควรรับทราบในรายงานผลการตรวจสอบ	19	79.17	5	20.83	24	100.00	PC
6. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
<b>รวม</b>		<b>76.39</b>		<b>23.61</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>PC</b>

จากตารางที่ 14 กระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอน การรายงานผลการตรวจสอบ ทั้ง 6 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอน การรายงานผลการตรวจสอบ โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมาก คิดเป็นร้อยละ 76.39 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในการรวบรวมข้อมูลจากกระดาษทำการที่บันทึกข้อมูลผลการตรวจสอบ คัดเลือกข้อมูลที่จะรายงานผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การระบุความเสี่ยงสำคัญที่ผู้บริหารควรรับทราบในรายงานผลการตรวจสอบ เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 79.17 รองลงมาการรายงานหรือแจ้งประเด็นที่ตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ ทราบในขั้นตอนการปิดการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ คิดเป็นร้อยละ 70.83

ไม่ได้ปฏิบัติ คือ รายงานหรือแจ้งประเด็นที่ตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบในขั้นตอนการปิดการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องน่าเชื่อถือ คิดเป็นร้อยละ 29.17 การรวบรวมข้อมูลจากกระดาษทำการที่บันทึกข้อมูลผลการตรวจสอบ คัดเลือกข้อมูลที่จะรายงานผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และระบุความเสี่ยงสำคัญที่ผู้บริหารควรรับทราบในรายงานผลการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 20.83

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการรายงานผลตรวจสอบทั้ง 6 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

**ตารางที่ 15 แสดงจำนวนร้อยละของกระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอนการติดตามผลการตรวจสอบ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม**

การติดตามผลตรวจสอบ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทางการประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. วางแผนการติดตามผลการตรวจสอบ	21	87.50	3	12.50	24	100.00	GC
2. ดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ	21	87.50	3	12.50	24	100.00	GC
3. จัดทำรายงานการติดตามผลการตรวจสอบ	21	87.50	3	12.50	24	100.00	GC
4. ผู้บริหารนำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
<b>รวม</b>		<b>83.33</b>		<b>16.67</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>GC</b>

จากตารางที่ 15 กระบวนการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามขั้นตอน การติดตามผลการตรวจสอบ ทั้ง 4 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอน การติดตามผลการตรวจสอบ โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 83.33 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ได้ปฏิบัติในการวางแผนติดตามผลการตรวจสอบ การดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงานการติดตามผลการตรวจสอบ เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 87.50 รองลงมา คือ ผู้บริหารนำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร คิดเป็นร้อยละ 70.83

ไม่ได้ปฏิบัติ คือ ในกรณีผู้บริหารไม่ได้นำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร คิดเป็นร้อยละ 29.17 การวางแผนติดตามผลการตรวจสอบ การดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ การจัดทำรายงานการติดตามผลการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 12.50

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการติดตามผลตรวจสอบทั้ง 4 ประการ อยู่ในระดับ Generally Conforms ( GC ) 3 ประการ ได้แก่ การวางแผนการติดตามผลการตรวจสอบ การดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบและการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และอยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC ) 1 ประการ ได้แก่ ผู้บริหารนำรายงานผลการตรวจสอบมาใช้ประโยชน์ในการบริหาร และโดยภาพรวมระดับความสำคัญของการประเมินตามมาตรฐานอยู่ในระดับ Generally Conforms ( GC )

### 3.2 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล

ตารางที่ 16 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การตรวจสอบ  
ด้านการเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การตรวจสอบด้านการเงิน	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. รายงานสถานะการเงิน ประจำวัน	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
2. หนังสือรับรองยอดเงินฝาก ธนาคารก่อนวันเข้า ตรวจสอบ	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
3. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบจำนวนเงินที่ จัดเก็บและนำส่ง คณะกรรมการรับส่งเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
5. ใบนำส่งเงิน และใบสำคัญ สรุปใบนำส่งเงิน	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
6. สำเนาใบนำฝากธนาคาร และสมุดธนาคาร	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
7. ใบเสร็จรับเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
8. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
9. รายงานการใช้ ใบเสร็จรับเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
10. ทะเบียนคุมเงินรายรับ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
11. ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
12. งบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี	18	75.00	6	25.00	24	100.00	PC
13. เอกสารการโอนและ เปลี่ยนแปลงงบประมาณ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC



ตารางที่ 16 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การตรวจสอบด้านการเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

การตรวจสอบด้านการเงิน	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
14. ประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
15. ประกาศการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
รวม		97.22		2.78	24	100.00	GC

จากตารางที่ 16 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน ทั้ง 15 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.22 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

มีการปฏิบัติในการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งคณะกรรมการรับส่งเงิน ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมเงินรายรับ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เอกสารการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกาศอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมา รายงานสถานะการเงินประจำวัน หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบ ใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบนนำส่งเงิน สำเนาใบนำฝากธนาคารและสมุดธนาคาร คิดเป็นร้อยละ 95.83 และ งบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี คิดเป็นร้อยละ 75

ไม่ได้ปฏิบัติ คือ การตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี คิดเป็นร้อยละ 25.00 รายงานสถานะการเงินประจำวัน หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนการเข้าตรวจสอบ ใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุบบนนำส่งเงิน สำเนาใบนำฝากธนาคารและสมุดธนาคาร คิดเป็นร้อยละ 4.17

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในการการตรวจสอบด้านการเงิน ทั้ง 15 ประการ อยู่ในระดับ Generally

Conforms ( GC ) 14 ประการ ได้แก่ รายงานสถานะการเงินประจำวัน หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารก่อนวันเข้าตรวจสอบ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งคณะกรรมการรับส่งเงิน ใบนำส่งเงินและในสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน สำเนาใบนำฝากธนาคารและสมุดธนาคาร ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมเงินรายรับ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เอกสารการโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกาศการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ และอยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC ) 1 ประการ ได้แก่ งบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี และโดยภาพรวมระดับความสำคัญของการประเมินตามมาตรฐานอยู่ในระดับ Generally Conforms ( GC )

**ตารางที่ 17 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการรับและนำส่งเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม**

การรับและการนำส่งเงิน	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน ( คน )	ร้อยละ	จำนวน ( คน )	ร้อยละ	จำนวน ( คน )	ร้อยละ	
1. ใบเสร็จรับเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
2. ใบนำส่งเงิน / ใบสำคัญสรุป ใบนำส่งเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
3. สำเนาใบนำเงินฝากธนาคาร	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. รายงานการรับส่งเงินตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
5. รายงานสถานะการเงิน ประจำวัน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
6. ทะเบียนคุมเงินรายรับ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
<b>รวม</b>		<b>100.00</b>		<b>0.00</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>GC</b>

จากตารางที่ 17 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการรับและนำส่งเงิน ทั้ง 6 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการรับและนำส่งเงิน โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

มีการปฏิบัติในการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน / ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน  
สำเนาใบนำเงินฝากธนาคาร รายงานการรับส่งเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะ  
การเงินประจำวัน ทะเบียนคุมเงินรายรับ มีเพียงอันดับเดียว คิดเป็นร้อยละ 100

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการ  
ตรวจสอบภายใน ในการรับและการนำส่งเงิน ทั้ง 6 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ  
Generally Conforms (GC)

**ตารางที่ 18 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการเบิก  
จ่ายเงิน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม**

การเบิกจ่ายเงิน	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
2. งบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ำมี	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
3. แผนการใช้จ่ายเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบล และของหน่วยงานผู้เบิก	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตาม งบประมาณ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
5. สมุดฎีกาเบิกจ่ายเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
6. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
7. เอกสารประกอบฎีกาและ หลักฐานการจ่ายเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
8. รายงานการจัดทำเช็ค (หลักฐานการจ่ายเช็ค)	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
<b>รวม</b>		<b>96.35</b>		<b>3.65</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>GC</b>

จากตารางที่ 18 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ของ  
องค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงิน ทั้ง 8 ประการ ใน

หน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงิน โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 96.35 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

มีการปฏิบัติในการมีตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนการใช้จ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลและของหน่วยงานผู้เบิก ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ สมุดฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกาและหลักฐานการจ่ายเงิน รายงานการจัดทำเช็ค (หลักฐานการจ่ายเช็ค) เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมา มีการตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี คิดเป็นร้อยละ 70.83

ไม่มีการปฏิบัติในการตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี คิดเป็นร้อยละ 29.17 และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในการเบิกจ่ายเงิน ทั้ง 8 ประการ อยู่ในระดับ Generally Conforms (GC) 7 ประการ ได้แก่ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนการใช้จ่ายเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล และของหน่วยงานผู้เบิก ทะเบียนคุมเงินรายจ่ายตามงบประมาณ สมุดฎีกาการเบิกจ่ายเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบฎีกาและหลักฐานการจ่ายเงิน รายงานการจัดทำเช็ค (หลักฐานการจ่ายเช็ค) อยู่ในระดับ Partially Conforms (PC) 1 ประการ ได้แก่ งบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี และโดยภาพรวมระดับความสำคัญของการประเมินตามมาตรฐานอยู่ในระดับ Generally Conforms (GC)

**ตารางที่ 19 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบสมุดเงินสตรับ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม**

การตรวจสอบสมุดเงินสตรับ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. บันทึกรายการรับเงินรายได้อื่นๆ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
2. ใบเสร็จรับเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
3. ใบนำส่งเงินหรือใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. สมุดเงินสตรับ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
5. ทะเบียนเงินรายรับ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
<b>รวม</b>		<b>100.00</b>		<b>0.00</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>GC</b>

จากตารางที่ 19 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบสมุดเงินสดรับ ทั้ง 5 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบสมุดเงินสดรับ โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 100 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

มีการปฏิบัติในการตรวจสอบบันทึกรายงานการรับเงินรายได้ต่าง ๆ ใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงินหรือใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน สมุดเงินสดรับ ทะเบียนรายรับ มีเพียงอันดับเดียว คิดเป็นร้อยละ 100

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบสมุดเงินสดรับ ทั้ง 5 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Generally Conforms (GC)

ตารางที่ 20 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบสมุดเงินสดจ่าย ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การตรวจสอบสมุดเงินสดจ่าย	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
2. ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี	17	70.83	7	29.17	24	100.00	PC
3. ฎีกาเบิกเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. เอกสารประกอบฎีกาและ หลักฐานการจ่ายเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
5. ทะเบียนรายจ่ายตาม งบประมาณ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
6. รายงานการจัดทำเช็ค	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
7. สมุดเงินสดจ่าย	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
รวม		95.83		4.17	24	100.00	GC

จากตารางที่ 20 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบสมุดเงินสดย่อย ทั้ง 7 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบสมุดเงินสดย่อย โดยรวม มีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 95.83 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

มีการปฏิบัติในการตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ฎีกาเบิกเงินเอกสารประกอบฎีกาและหลักฐานการจ่ายเงิน ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ รายงานการจัดทำเช็ค สมุดเงินสดจ่าย เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมาคือ การตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี คิดเป็นร้อยละ 70.83

ไม่มีการปฏิบัติในการตรวจสอบงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี คิดเป็นร้อยละ 29.17 และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบสมุดเงินสดจ่าย ทั้ง 7 ประการ อยู่ในระดับ Generally Conforms ( GC ) 7 ประการ ได้แก่ การตรวจสอบข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ฎีกาเบิกเงินเอกสารประกอบฎีกาและหลักฐานการจ่ายเงิน ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณ รายงานการจัดทำเช็ค สมุดเงินสดจ่าย และอยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC ) 1 ประการ ได้แก่ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย (เพิ่มเติม) ถ้ามี และโดยภาพรวมระดับความสำคัญของการประเมินตามมาตรฐานอยู่ในระดับ Generally Conforms ( GC )

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน ( คน )	ร้อยละ	จำนวน ( คน )	ร้อยละ	จำนวน ( คน )	ร้อยละ	
1. ใบบันทึกรายการบัญชีมาตรฐาน 1	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
2. ใบบันทึกรายการบัญชีมาตรฐาน 2	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
3. ใบบันทึกรายการบัญชีมาตรฐาน 3	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
4. รายงานรับ – จ่ายเงินสด	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
5. บัญชีแยกประเภท	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
6. งบทดลอง	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC

ตารางที่ 21 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ งบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

การตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทาง การ ประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
7. หนังสือส่งรายงานงบการเงิน ให้ผู้กำกับดูแล	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
8. หนังสือประชาสัมพันธ์รับ การเงินให้ประชาชนทราบ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
รวม		97.92		2.09	24	100.00	GC

จากตารางที่ 21 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ทั้ง 8 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 97.92 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

มีการปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีแยกประเภท งบทดลอง หนังสือส่งรายงานงบการเงินให้ผู้กำกับดูแล หนังสือประชาสัมพันธ์รับการเงินให้ประชาชนทราบ เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมาคือ มีการตรวจสอบใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 1 ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 2 ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 3 รายงานรับ – จ่ายเงินสด คิดเป็นร้อยละ 95.83

ไม่มีการปฏิบัติในใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 1 ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 2 ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 3 รายงานรับ – จ่ายเงินสด คิดเป็นร้อยละ 4.17

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน ทั้ง 8 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Generally Conforms (GC)

ตารางที่ 22 แสดงจำนวนร้อยละของแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณและเงินสะสมคงเหลือ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม

การตรวจสอบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณและเงินสะสมคงเหลือ	มีการปฏิบัติ		ไม่มีการปฏิบัติ		รวม		แนวทางประเมิน
	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	จำนวน (คน)	ร้อยละ	
1. งบทดลองก่อนปิดบัญชี	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
2. รายรับจริงตามประมาณการ ( รายได้ค้างรับลูกหนี้ภาษี ค้างรับ )	23	95.83	1	4.17	24	100.00	GC
3. รายจ่ายจริงตามประมาณการ ( เบิกตัดปี รายจ่ายค้างจ่ายรายจ่ายร่อยจ่าย )	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
4. เงินสะสมที่เกิดขึ้นระหว่างปี ( 25% ทุนสำรอง + 75% เงินสะสม )	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
5. งบทดลองหลังปิดบัญชี	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
6. งบแสดงฐานะการเงิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
7. งบทรัพย์สิน	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
8. งบรับจ่าย	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
9. หนังสือส่งรายงานงบการเงินให้ผู้กำกับดูแล	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
10. หนังสือประชาสัมพันธ์รับการเงินให้ประชาชนทราบ	24	100.00	0	0.00	24	100.00	GC
<b>รวม</b>		<b>99.58</b>		<b>0.42</b>	<b>24</b>	<b>100.00</b>	<b>GC</b>

จากตารางที่ 22 แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นปีและเงินสะสมคงเหลือ ทั้ง 10 ประการ ในหน่วยงานของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นปีและเงินสะสมคงเหลือ โดยรวมมีระดับการตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 99.58 ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้



มีการปฏิบัติในการตรวจสอบงบทดลองก่อนปิดบัญชี รายจ่ายจริงตามประมาณการ (เบิกตัดปีรายจ่ายค้างจ่าย รายจ่ายร่อยจ่าย) เงินสะสมที่เกิดขึ้นระหว่างปี (25% ทุน สำรอง + 75% เงินสะสม) งบทดลองหลังปิดบัญชี งบแสดงฐานะการเงิน งบทรัพย์สิน งบรายจ่าย หนังสือส่งรายงานงบการเงินให้ผู้กำกับดูแล หนังสือประชาสัมพันธ์รับการเงินให้ประชาชนทราบ เป็นอันดับแรก คิดเป็นร้อยละ 100 รองลงมาคือ มีการตรวจสอบรายรับจริงตามประมาณการ (รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ภาษีค้างรับ) คิดเป็นร้อยละ 95.83

ไม่มีการปฏิบัติในการตรวจรายรับจริงตามประมาณการ (รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ภาษีค้างรับ) คิดเป็นร้อยละ 4.17

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ในการตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณและเงินสะสมคงเหลือ ทั้ง 10 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Generally Conforms (GC)

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนของนโยบาย

ปัจจัยด้านความชัดเจนของนโยบาย	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนวทางการประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. การกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหารต่อหน่วยงานการตรวจสอบที่ชัดเจน	2 (8.33)	6 (25.00)	15 (62.50)	1 (4.17)	0 (0.00)	3.37 (ปานกลาง)	PC
2. ความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของนโยบายการตรวจสอบ	2 (8.33)	4 (16.67)	18 (75.00)	0 (0.00)	0 (0.00)	3.33 (ปานกลาง)	PC
3. ลักษณะของนโยบายสามารถปฏิบัติได้จริง	2 (8.33)	4 (16.67)	12 (50.00)	6 (25.00)	0 (0.00)	3.08 (ปานกลาง)	PC
4. การกำหนดแนวทางการรายงานและข้อเสนอแนะอย่างชัดเจนตามนโยบายที่มอบหมาย	2 (8.33)	7 (29.17)	10 (41.67)	5 (20.83)	0 (0.00)	3.25 (ปานกลาง)	PC
5. นโยบายมีความเหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัญหาในปัจจุบัน	1 (4.17)	8 (33.33)	12 (50.00)	3 (12.50)	0 (0.00)	3.29 (ปานกลาง)	PC
6. นโยบายที่รับมอบหมายสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ได้วิเคราะห์หรือประเมิน	2 (8.33)	6 (25.00)	9 (37.50)	7 (29.17)	0 (0.00)	3.13 (ปานกลาง)	PC
7. การกำหนดแนวทาง คู่มือในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบไว้อย่างชัดเจน	2 (8.33)	7 (29.17)	11 (45.83)	4 (16.67)	0 (0.00)	3.29 (ปานกลาง)	PC

ตารางที่ 23 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนของนโยบาย (ต่อ)

ปัจจัยด้านความชัดเจนของนโยบาย	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนวทางการประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
8. การกำหนดภารกิจและมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความเหมาะสมกับความรู้ความสามารถ	1 (4.17)	9 (37.50)	12 (50.00)	2 (8.33)	0 (0.00)	3.38 (ปานกลาง)	PC
9. การเผยแพร่ขอบเขตภารกิจและอำนาจหน้าที่ให้แก่หน่วยรับตรวจ	1 (4.17)	8 (33.33)	13 (54.17)	2 (8.33)	0 (0.00)	3.33 (ปานกลาง)	PC
รวม						3.27 (ปานกลาง)	PC

จากตารางที่ 23 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านความชัดเจนของนโยบาย มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.27

โดยปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความชัดเจนของนโยบาย อันดับแรก คือ การกำหนดภารกิจและมอบหมายงานให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบมีความเหมาะสมกับความรู้ความสามารถ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.38 รองลงมาคือ การกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหารต่อหน่วยงานตรวจสอบที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.37 และความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของนโยบายการตรวจสอบ การเผยแพร่ขอบเขต ภารกิจ และอำนาจหน้าที่ให้แก่หน่วยรับตรวจ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.33

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านความชัดเจนของนโยบาย ทั้ง 10 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC )

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
ภายใน ด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และสภาพแวดล้อมในองค์กร

ปัจจัยด้านการให้การสนับสนุน จากฝ่ายบริหาร และ สภาพแวดล้อมในองค์กร	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. หน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีสายบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น	5 (20.83)	8 (33.33)	10 (41.67)	1 (4.17)	0 (0.00)	<b>3.71</b> (มาก)	PC
2. ฝ่ายบริหารให้การ สนับสนุนข้อเสนอแนะ ของการตรวจสอบ ให้มีการนำไปปฏิบัติตาม	2 (8.33)	4 (16.67)	15 (62.50)	3 (12.50)	0 (0.00)	<b>3.21</b> (ปานกลาง)	PC
3. หน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีงบประมาณและ อัตรากำลังที่เพียงพอต่อ การปฏิบัติงาน	2 (8.33)	5 (20.83)	9 (37.50)	7 (29.17)	1 (4.17)	<b>3.00</b> (ปานกลาง)	PC
4. มีการประชุมกับฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อรายงานผล การตรวจสอบ	1 (4.17)	7 (29.17)	10 (41.67)	5 (20.83)	1 (4.17)	<b>3.08</b> (ปานกลาง)	PC
5. ผู้บริหารระดับสูงให้ ความสำคัญ ต่อการตรวจสอบ	3 (12.50)	7 (29.17)	12 (49.17)	0 (0.00)	2 (8.33)	<b>3.38</b> (ปานกลาง)	PC
6. ผู้บริหารสร้างขวัญและ กำลังใจต่อผู้ปฏิบัติงานด้าน การตรวจสอบภายในเมื่อ งานประสบความสำเร็จ	1 (4.17)	9 (37.50)	11 (45.83)	3 (12.50)	0 (0.00)	<b>3.33</b> (ปานกลาง)	PC
7. เมื่อเกิดปัญหาการ ตรวจสอบภายในผู้บริหาร จะร่วมแก้ไขปัญหาที่ เกิดขึ้น	3 (12.50)	8 (33.33)	11 (45.83)	2 (8.33)	0 (0.00)	<b>3.50</b> (มาก)	PC

ตารางที่ 24 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และสภาพแวดล้อมในองค์กร (ต่อ)

ปัจจัยด้านการให้การสนับสนุน จากฝ่ายบริหาร และ สภาพแวดล้อมในองค์กร	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปดผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
8. มีวัสดุ อุปกรณ์ ครุภัณฑ์ เพียงพอในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	3 (12.50)	8 (33.33)	10 (41.67)	2 (8.33)	1 (4.17)	3.42 (ปานกลาง)	PC
9. มีงบประมาณและ งบประมาณที่ได้รับการ จัดสรรเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	3 (12.50)	4 (16.67)	8 (33.33)	7 (29.17)	2 (8.33)	2.96 (ปานกลาง)	PC
รวม						3.29 (ปานกลาง)	PC

จากตารางที่ 24 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์กรบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและสภาพแวดล้อมในองค์กร มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.29

โดยปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและสภาพแวดล้อมในองค์กร อันดับแรก คือ หน่วยตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.71 รองลงมาคือ เมื่อเกิดปัญหาการตรวจสอบภายในผู้บริหารจะร่วมแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.50 และมีวัสดุ อุปกรณ์ ครุภัณฑ์เพียงพอในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและสภาพแวดล้อมในองค์กร ทั้ง 9 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

ตารางที่ 25 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
ภายใน ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

ด้านความพร้อมของระบบงาน และสารสนเทศ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. ข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้ มีความเพียงพอ	3 (12.50)	8 (33.33)	10 (41.67)	2 (8.33)	1 (4.17)	3.42 (ปานกลาง)	PC
2. ข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้ มีความเชื่อถือได้	2 (8.33)	9 (37.50)	11 (45.83)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.42 (ปานกลาง)	PC
3. ข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้ มีความเกี่ยวพันหรือ สนับสนุนสิ่งที่ ตรวจสอบ	2 (8.33)	6 (25.00)	13 (54.17)	3 (12.50)	0 (0.00)	3.29 (ปานกลาง)	PC
4. ข้อมูลหรือหลักฐานที่ เป็นประโยชน์โดยตรง ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ	3 (12.50)	6 (25.00)	13 (54.17)	2 (8.33)	0 (0.00)	3.42 (ปานกลาง)	PC
5. ใช้เทคนิคในการตรวจสอบ ได้ถูกต้องและเหมาะสม กับการตรวจสอบ	3 (12.50)	7 (29.17)	12 (50.00)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.42 (ปานกลาง)	PC
6. การนำเทคโนโลยี สารสนเทศ มาใช้ในการ ตรวจสอบ	2 (8.33)	8 (33.33)	10 (41.67)	4 (16.67)	0 (0.00)	3.33 (ปานกลาง)	PC
7. การจัดระบบเอกสารและ เก็บข้อมูลเป็นหมวดหมู่	2 (8.33)	8 (33.33)	10 (41.67)	4 (16.67)	0 (0.00)	3.33 (ปานกลาง)	PC
รวม						3.38 (ปานกลาง)	PC

จากตารางที่ 25 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.38

โดยปัจจัยส่งเสริมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ อันดับแรก คือ ข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้มีความเพียงพอ ข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้มีความน่าเชื่อถือได้ ข้อมูลหรือหลักฐานที่เป็นประโยชน์โดยตรงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ใช้เทคนิคในการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องและเหมาะสมกับการตรวจสอบ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.42 รองลงมาคือ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบ การจัดระบบเอกสารและเก็บข้อมูลเป็นหมวดหมู่ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.33 และข้อมูลหรือหลักฐานที่ได้มีความเกี่ยวพันหรือสนับสนุนสิ่งที่ตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.29

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ทั้ง 7 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

ตารางที่ 26 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
ภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. มีการสำรวจขั้นต้นและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสำรวจก่อนเข้าทำการตรวจสอบ	2 (8.33)	6 (25.00)	11 (45.83)	4 (16.67)	1 (4.17)	3.17 (ปานกลาง)	PC
2. มีการจัดทำแนวการตรวจสอบซึ่งผ่านการพิจารณาถึงความเหมาะสมจากหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ	2 (8.33)	6 (25.00)	11 (45.83)	4 (16.67)	1 (4.17)	3.17 (ปานกลาง)	PC
3. มีการจัดทำกระดาษทำการและรวบรวมเอกสารต่าง ๆ เก็บไว้เป็นหลักฐานอย่างครบถ้วน	2 (8.33)	7 (29.17)	9 (37.50)	5 (20.83)	1 (4.17)	3.17 (ปานกลาง)	PC
4. การตรวจสอบแต่ละครั้งมีการเขียนรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นและสรุปประเด็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจแก้ไขต่อไป	2 (8.33)	8 (33.33)	9 (37.50)	4 (16.67)	1 (4.17)	3.25 (ปานกลาง)	PC
5. มีการทบทวนและปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง	2 (8.33)	4 (16.67)	13 (54.17)	4 (16.67)	1 (4.17)	3.08 (ปานกลาง)	PC



ตารางที่ 26 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ต่อ)

ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
6. มีการติดตามและผลการ การตรวจสอบถึงการ นำไปใช้ประโยชน์และ ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง ที่ตรวจพบ	2 (8.33)	4 (16.67)	11 (45.83)	6 (25.00)	1 (4.17)	3.00 (ปานกลาง)	PC
รวม						3.14 (ปานกลาง)	PC

จากตารางที่ 26 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.14

โดยปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ อันดับแรก คือ การตรวจสอบแต่ครั้งมีการเขียนรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารท้องถิ่นและสรุปประเด็น เพื่อให้หน่วยรับตรวจแก้ไขต่อไป มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25 รองลงมาคือ มีการสำรวจขั้นต้นประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในและจัดทำรายการสำรวจก่อนเข้าทำการตรวจสอบ มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบซึ่งผ่านการพิจารณาถึงความเหมาะสมจากหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ มีการจัดทำกระดาษทำการและรวบรวมเอกสารต่างๆ เก็บไว้เป็นหลักฐานอย่างครบถ้วน อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.17 และมีการทบทวนและปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.08

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้ง 6 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC )

ตารางที่ 27 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
ภายใน ด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบภายใน	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับองค์กรเป็นอย่างดี	4 (16.67)	10 (41.67)	9 (37.50)	0 (0.00)	1 (4.17)	3.67 (มาก)	PC
2. มีความเข้าใจในโครงสร้าง องค์กรและการบริหารงาน ขององค์กรเป็นอย่างดี	3 (12.50)	12 (50.00)	8 (33.33)	0 (0.00)	1 (4.17)	3.67 (มาก)	PC
3. มีความรู้ทางวิชาการด้าน การควบคุมภายใน	4 (16.67)	7 (29.17)	11 (45.83)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.50 (มาก)	PC
4. มีความรู้ความเข้าใจด้าน การเงินและบัญชีเป็น อย่างดี	4 (16.67)	9 (37.50)	6 (25.00)	4 (16.67)	1 (4.17)	3.46 (ปาน กลาง)	PC
5. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ	3 (12.50)	11 (45.83)	9 (37.50)	0 (0.00)	1 (4.17)	3.63 (มาก)	PC
6. มีความสามารถใช้ทักษะ และเทคนิคในการ ตรวจสอบในการ ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม	3 (12.50)	9 (37.50)	10 (41.67)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.50 (มาก)	PC
7. เป็นผู้ที่มีมนุษยสัมพันธ์ดี สามารถสื่อสารกับหน่วย รับตรวจและฝ่ายบริหาร เพื่อให้บรรลุผลการ ปฏิบัติงาน	5 (20.83)	10 (41.67)	7 (29.17)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.71 (มาก)	PC
8. มีจริยธรรมและปราศจาก อคติในการตรวจสอบ	7 (29.17)	7 (29.17)	8 (33.33)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.75 (มาก)	PC
<b>รวม</b>						<b>3.61</b> (มาก)	<b>PC</b>

จากตารางที่ 27 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.61

โดยปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน อันดับแรก คือ มีจริยธรรมและปราศจากอคติในการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.75 รองลงมาคือ เป็นผู้มีความซื่อสัตย์สุจริต สามารถสื่อสารกับหน่วยรับตรวจและฝ่ายบริหารเพื่อให้บรรลุผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.71 และมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับองค์กรเป็นอย่างดี มีความเข้าใจในโครงสร้างองค์กรและการบริหารขององค์กรเป็นอย่างดี อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.67

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทั้ง 8 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระ ในการปฏิบัติการตรวจสอบ

ด้านความอิสระในการปฏิบัติ การตรวจสอบ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. หน่วยงานตรวจสอบ ภายในมีสายบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น	6 (25.00)	6 (25.00)	9 (37.50)	2 (8.33)	1 (4.17)	3.58 (มาก)	PC
2. หน่วยงานตรวจสอบภายใน ของท่านมีคณะกรรมการ ตรวจสอบ	2 (8.33)	4 (16.67)	10 (41.67)	4 (16.67)	4 (16.67)	2.83 (ปานกลาง)	PC
3. การรายงานผลการ ตรวจสอบภายในเสนอ ตรงต่อหัวหน้าส่วน ราชการและคณะกรรมการ ตรวจสอบ	5 (20.83)	4 (16.67)	13 (54.17)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.46 (ปานกลาง)	PC

ตารางที่ 28 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระในการปฏิบัติการตรวจสอบ (ต่อ)

ด้านความอิสระในการปฏิบัติ การตรวจสอบ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
4. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในปฏิบัติงานโดย ปราศจากการแทรกแซง และมีความอิสระในการ ปฏิบัติหน้าที่	4 (16.67)	3 (12.50)	15 (62.50)	0 (0.00)	2 (8.33)	3.29 (ปานกลาง)	PC
5. ผู้ตรวจสอบภายใน เสนอแนะแนวทางการ แก้ไขปัญหาหน่วยงาน โดยตรง	3 (12.50)	7 (29.17)	13 (54.17)	0 (0.00)	1 (4.17)	3.46 (ปานกลาง)	PC
6. การตรวจสอบมีการทำงาน เป็นทีม	1 (4.17)	4 (16.67)	13 (54.17)	0 (0.00)	1 (4.17)	2.88 (ปานกลาง)	PC
รวม						3.25 (ปานกลาง)	PC

จากตารางที่ 28 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.25

โดยปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อันดับแรก คือ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้บริหารท้องถิ่น มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.58 รองลงมาคือ การรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาหน่วยงานโดยตรง อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46 และ การผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงและมีความอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.29

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านความอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้ง 6 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms (PC)

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ

ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปดผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
1. การแจ้งกำหนดการเข้า ตรวจสอบ ในระยะเวลาที่ เหมาะสมแก่หน่วยรับ ตรวจ	2 (8.33)	7 (29.17)	13 (54.17)	0 (0.00)	2 (8.33)	3.29 (ปานกลาง)	PC
2. การสร้างบรรยากาศที่ดี ใน ระหว่างการสัมภาษณ์หรือ การขอข้อมูล	4 (16.67)	7 (29.17)	12 (50.00)	0 (0.00)	1 (4.17)	3.54 (มาก)	PC
3. การวิเคราะห์ข้อมูลที่ เพียงพอเพื่อหาสาเหตุที่ แท้จริง	4 (16.67)	5 (20.83)	13 (54.17)	2 (8.33)	0 (0.00)	3.46 (ปานกลาง)	PC
4. การยอมรับข้อเสนอแนะ จากผลการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายใน	4 (16.67)	7 (29.17)	11 (45.83)	1 (4.17)	1 (4.17)	3.50 (มาก)	PC
5. ผู้รับตรวจมีการเตรียม ความพร้อมสำหรับการเข้า ตรวจสอบ	3 (12.50)	7 (29.17)	10 (41.67)	3 (12.50)	1 (4.17)	3.33 (ปานกลาง)	PC
6. ผู้รับการตรวจสอบมีความ ตระหนักถึงความสำคัญ ของการเข้ามาปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน	3 (12.50)	6 (25.00)	12 (50.00)	2 (8.33)	1 (4.17)	3.33 (ปานกลาง)	PC

ตารางที่ 29 แสดงจำนวนร้อยละและค่าเฉลี่ยของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ(ต่อ)

ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ	ระดับความสำคัญ					ค่าเฉลี่ย (แปลผล)	แนว ทางการ ประเมิน
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด		
	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)	จำนวน (ร้อยละ)		
7. ผู้รับการตรวจเห็นว่าเป็นการดีอย่างมากถ้ามีการตรวจสอบเกิดขึ้นอีกในอนาคต	3 (12.50)	8 (33.33)	12 (50.00)	0 (0.00)	1 (4.17)	3.50 (มาก)	PC
8. การให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน	4 (16.67)	6 (25.00)	11 (45.83)	2 (8.33)	1 (4.17)	3.42 (ปานกลาง)	PC
รวม						3.42 (ปานกลาง)	PC

จากตารางที่ 29 พบว่า ปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ มีค่าเฉลี่ยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เท่ากับ 3.42

โดยปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ อันดับแรก คือ การสร้างบรรยากาศที่ดี ในระหว่างการสัมภาษณ์หรือการขอข้อมูล มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก เท่ากับ 3.54 รองลงมาคือ การยอมรับข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้รับการตรวจเห็นว่าเป็นการดีอย่างมากถ้ามีการตรวจสอบเกิดขึ้นอีกในอนาคต อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.50 และการวิเคราะห์ข้อมูลที่ดี ในระหว่างการสัมภาษณ์หรือการขอข้อมูล อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.46

และระดับความสำคัญของการประเมินตามแนวทางการปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบภายใน ของปัจจัยส่งเสริมแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ด้านทัศนคติของผู้รับตรวจ ทั้ง 8 ประการ โดยภาพรวมอยู่ในระดับ Partially Conforms ( PC )

## ส่วนที่ 5 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะอื่น ๆ จากผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการตอบแบบสอบถามของผู้ตอบแบบสอบถามได้มีข้อเสนอแนะอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบด้านการบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล มีดังนี้

### ปัญหาในการปฏิบัติงาน

1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ขาดความอิสระในการปฏิบัติงาน เพราะในบางกิจกรรมของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังคงเป็นผู้ปฏิบัติ เช่น การรักษาราชการแทนในตำแหน่งหัวหน้าส่วนการคลัง (ในกรณีบางแห่งตำแหน่งหัวหน้าส่วนราชการว่าง) และการรับเงิน การจ่ายเงิน เป็นต้น

2. องค์การบริหารส่วนตำบลยังมีกรณีไม่ปฏิบัติในเรื่อง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างเคร่งครัด จึงทำให้การทำงานด้านการเงินและบัญชียังคงมีความผิดพลาดเกิดขึ้นบ่อยครั้ง เช่น ขาดการตรวจทานเอกสารประกอบฎีกา การเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เป็นต้น

3. ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และผู้ปฏิบัติงานด้านงานการตรวจสอบภายใน

4. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน จึงทำให้การปฏิบัติงานอาจเกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้

5. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นได้ เช่น อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และเครื่องคอมพิวเตอร์ ล้าสมัย ส่งผลให้การประมวลผลล่าช้า เก็บข้อมูลได้น้อยและข้อมูลไม่มีความปลอดภัย และงบประมาณไม่เพียงพอต่อการจ่ายค่าตอบแทน ส่งผลทำให้ไม่สามารถสรรหาบุคลากรมาทำงานให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่มีอยู่