

การวิเคราะห์ข้อมูล และผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในบทนี้ เป็นการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพและปัญหาการปฏิบัติการตรวจสอบการเงินและการบัญชีในสหวิทยาลัยรัตนโกสินทร์ โดยเสนอผลการวิจัยเป็น 5 ส่วนดังต่อไปนี้

- ส่วนที่ 1 การสำรวจระบบการควบคุมภายใน
- ส่วนที่ 2 การจัดทำแผนการตรวจสอบ
- ส่วนที่ 3 การดำเนินการตรวจสอบ
- ส่วนที่ 4 การรายงานผลการตรวจสอบ
- ส่วนที่ 5 การติดตามผลการตรวจสอบ

ส่วนที่ 1 เรื่องการสำรวจระบบการควบคุมภายใน การเสนอผลการวิเคราะห์ในส่วนนี้จะเสนอข้อมูลการวิเคราะห์ที่ครอบคลุมเรื่องสภาพการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชี ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติการสำรวจ และประมวลข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและแก้ไขให้งานด้านการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีที่มีประสิทธิภาพสูงยิ่งขึ้น

1.1 สภาพการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชี จะครอบคลุมประเด็นที่ศึกษาดังนี้ ความคิดเห็นทั่วไปของผู้ตรวจสอบที่มีต่อการสำรวจระบบการควบคุมภายใน การจัดทำการสำรวจ ขอบเขตเรื่องที่ทำการสำรวจ และการดำเนินการสำรวจ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 2 แสดงระดับความสำคัญของการสำรวจระบบการควบคุมภายในที่มีต่อการปฏิบัติ
การตรวจสอบ ตามความเห็นของผู้ตรวจสอบ

ระดับความสำคัญ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. มากที่สุด	5	55.56	10	27.03	15	32.61
2. มาก	3	33.33	22	59.46	25	54.35
3. ปานกลาง	1	11.11	5	13.51	6	13.04
4. น้อย	-	-	-	-	-	-
5. ไม่มีเลย	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 2 แสดงให้เห็นว่าผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความเห็นว่า การสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีมีความสำคัญต่อการปฏิบัติการตรวจสอบอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 54.35 ระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 32.61 และระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 13.04 ตามลำดับ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่มพบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่มีความเห็นว่า การสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีมีความสำคัญต่อการปฏิบัติการตรวจสอบอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 55.56 ระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 33.33 และระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 11.11 ตามลำดับ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูพบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความเห็นว่า การสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีมีความสำคัญต่อการปฏิบัติการตรวจสอบอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 59.46 ระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 27.03 และระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 13.51 ตามลำดับ

ตารางที่ 3 แสดงการจัดทำการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชี

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ช่วงระยะเวลาการสำรวจระบบ การควบคุมภายในของหน่วยงาน ที่จะเข้าทำการตรวจสอบ						
1. สำรวจก่อนทำการตรวจสอบ	-	-	4	10.81	4	08.69
2. ทำการตรวจสอบและสำรวจ ไปพร้อมกัน	9	100.00	33	89.19	42	91.30
ผู้จัดทำการสำรวจระบบการควบคุม ภายใน						
1. ผู้ตรวจสอบทุกคนมีส่วนร่วม สำรวจ	8	88.89	29	78.38	37	80.43
2. หัวหน้าผู้ตรวจสอบ	-	-	3	8.11	3	06.52
3. ผู้ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย	1	11.11	5	13.51	6	13.04

ตารางที่ 3 (ต่อ)

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีที่ใช้สำรวจระบบการควบคุม						
ภายใน						
1. สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน หรือผู้บริหาร	9	100.00	19	51.35	28	60.87
2. ศึกษาผังการจัดองค์การ	-	-	6	16.22	6	13.04
3. ศึกษาผังแสดงทางเดิน ของงาน	3	33.33	11	29.73	14	30.43
4. การสังเกต	9	100.00	37	100.00	46	100.00
5. ใช้แบบสอบถาม	-	-	-	-	-	-
6. อื่น ๆ ได้แก่ ศึกษาเอกสารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ที่ได้ดำเนินการแล้ว	1	11.11	1	2.70	2	4.35

ช่วงระยะเวลาการสำรวจระบบการควบคุมภายใน

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 91.30 ทำการสำรวจระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่เข้าทำการตรวจสอบ เมื่อทำการตรวจสอบและสำรวจไปพร้อมกัน มีเพียงร้อยละ 8.69 ทำการสำรวจก่อนการตรวจสอบ

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 100.00 ทำการสำรวจระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่เข้าทำการตรวจสอบ เมื่อทำการตรวจสอบและสำรวจไปพร้อมกัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 89.19 ทำการสำรวจระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่เข้าทำการตรวจสอบ เมื่อทำการตรวจสอบและสำรวจไปพร้อมกัน มีเพียงร้อยละ 10.81 ทำการสำรวจก่อนการตรวจสอบ

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน ได้ให้ทัศนะสอดคล้องกันว่า ควรสำรวจระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบ โดยให้เหตุผลสรุปได้ดังนี้

1. เพื่อประโยชน์ในการวางแผนการตรวจสอบ (8)
2. เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาว่าจะตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ โดยละเอียด หรือโดยการสุ่มตรวจ (7)
3. เพื่อป้องกันการทุจริต (3)
4. เพื่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบ (2)

ผู้จัดทำการสำรวจ

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องผู้จัดทำการสำรวจระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 80.43 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบทุกคนมีส่วนร่วมสำรวจร้อยละ 13.04 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย และร้อยละ 6.52 ตอบว่า หัวหน้าผู้ตรวจสอบ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องผู้จัดทำการสำรวจระบบการควบคุมภายใน กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 88.89 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบทุกคนมีส่วนร่วมสำรวจ และร้อยละ 11.11 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องผู้จัดทำการสำรวจระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 78.38 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบทุกคนมีส่วนร่วมสำรวจ ร้อยละ 13.51 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย และร้อยละ 8.11 ตอบว่า หัวหน้าผู้ตรวจสอบ

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับเรื่องการดำเนินการสำรวจระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ ขั้นตอน วิธีการ และมาตรการต่าง ๆ ในทางปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุในหน่วยงานที่ตรวจสอบ สรุปได้ว่าผู้ตรวจสอบแต่ละคนจะทำการศึกษาสำรวจกันเอง หรืออีกนัยหนึ่งผู้ตรวจสอบทุกคนมีส่วนร่วมสำรวจ ทั้งนี้ เพื่อเป็นพื้นฐานความรู้ของผู้ตรวจสอบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุในหน่วยงานที่จะตรวจสอบ

วิธีการที่ใช้สำรวจ

จากตารางที่ 3 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องวิธีที่ใช้สำรวจระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ใช้วิธีการสังเกต คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา ได้แก่ การสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหาร คิดเป็นร้อยละ 60.87 การศึกษาผังแสดงทางเดินของงาน คิดเป็นร้อยละ 30.43 การศึกษาผังการจัดองค์การ คิดเป็นร้อยละ 13.04 และการศึกษาเอกสารการเงิน การบัญชี และการพัสดุที่ได้ดำเนินการแล้ว คิดเป็นร้อยละ 4.35

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องวิธีที่ใช้สำรวจระบบการควบคุมภายใน กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ใช้วิธีการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหาร และการสังเกต คิดเป็นร้อยละ 100.00 เท่ากัน รองลงมา ได้แก่ การศึกษาผังแสดงทางเดินของงาน คิดเป็นร้อยละ 33.33 และการศึกษาเอกสารการเงิน การบัญชี และการพัสดุที่ได้ดำเนินการแล้ว คิดเป็นร้อยละ 11.11

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องวิธีที่ใช้สำรวจระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ใช้วิธีการสังเกต คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา ได้แก่ การสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้บริหาร คิดเป็นร้อยละ 51.35 การศึกษาผังแสดงทางเดินของงาน คิดเป็นร้อยละ 29.73 การศึกษาผังการจัดองค์การ คิดเป็นร้อยละ 16.22 และ การศึกษาเอกสารทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุที่ได้ดำเนินการแล้ว คิดเป็นร้อยละ 2.70

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบทั้ง 8 ท่าน เกี่ยวกับเรื่องวิธีที่ใช้สำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุในหน่วยงานที่ตรวจสอบ พอสรุปวิธีที่ใช้ดังนี้

1. การสังเกตการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุ (5)
2. สอบถามจากผู้ปฏิบัติงาน (4)
3. สอบถามจากผู้บริหารที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุ (2)
4. การศึกษาโดยอาศัยจากประสบการณ์ที่เคยปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าการเงิน การบัญชีมาก่อน (2)
5. ศึกษาจากเอกสารการขอเบิกเงินว่า มีลำดับขั้นตอนอย่างไร ผ่านหน่วยงานใด และผ่านเจ้าหน้าที่คนใด (1)
6. ศึกษาจากผังการจัดองค์การในหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ (1)
7. ศึกษาจากคู่มือการปฏิบัติงานทางการเงิน (1)

ตารางที่ 4 แสดงขอบเขตเรื่องที่ทำการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชี

รายการ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ขอบเขตเรื่องที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน (ตอบได้มากกว่า 1 คำตอบ)						
1. งบประมาณ	2	22.22	12	32.43	14	30.43
2. การก่อกั้นผูกพัน	3	33.33	8	21.62	11	23.91
3. การรับ-จ่ายเงิน	9	100.00	35	94.59	44	95.65
4. รายได้แผ่นดิน	5	55.55	3	8.11	8	17.39
5. เงินนอกงบประมาณ	8	88.89	33	89.19	41	89.13
6. เงินยืม	8	88.89	27	72.97	35	76.09
7. การบัญชี	9	100.00	20	54.05	29	63.04
8. พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ	5	55.55	15	40.54	20	43.48
กรณีไม่สำรวจระบบการควบคุมภายใน						
บางเรื่องหรือทั้งหมดเนื่องจาก						
1. ไม่เห็นความสำคัญ	1	11.11	-	-	1	2.17
2. ขาดความรู้ความเข้าใจ	6	66.67	9	24.32	15	32.61
3. ไม่มีเวลาเพียงพอ	8	88.89	19	51.35	27	58.69
4. ไม่อยู่ในความรับผิดชอบ	3	33.33	28	75.67	31	67.39
5. บุคลากรมีไม่เพียงพอ	5	55.55	7	18.92	12	26.09
6. อื่น ๆ	1	11.11	7	18.92	8	17.39



ขอบเขตเรื่องที่ทำการศึกษา

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่า ขอบเขตเรื่องของผู้ตรวจสอบสำรวจระบบการควบคุมภายในตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ การรับ-จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ 95.65 เงินนอกงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 89.13 เงินยืม คิดเป็นร้อยละ 76.09 การบัญชี คิดเป็นร้อยละ 63.04 พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ คิดเป็นร้อยละ 43.48 งบประมาณคิดเป็นร้อยละ 30.43 การก่อหนี้ผูกพัน คิดเป็นร้อยละ 23.91 รายได้แผ่นดิน คิดเป็นร้อยละ 17.39

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ขอบเขตเรื่องที่กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูสำรวจระบบการควบคุมภายในตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ การรับ-จ่ายเงินและการบัญชีคิดเป็นร้อยละ 100.00 เท่ากัน เงินยืม และเงินนอกงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 88.89 เท่ากัน รายได้แผ่นดิน และพัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ คิดเป็นร้อยละ 55.55 เท่ากัน การก่อหนี้ผูกพัน คิดเป็นร้อยละ 33.33 งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 22.22

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ขอบเขตเรื่องที่ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูสำรวจระบบการควบคุมภายในตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ การรับ-จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ 94.59 เงินนอกงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 89.19 เงินยืมคิดเป็นร้อยละ 72.97 การบัญชี คิดเป็นร้อยละ 54.05 พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ คิดเป็นร้อยละ 40.54 งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 32.43 การก่อหนี้ผูกพัน คิดเป็นร้อยละ 21.62 และรายได้แผ่นดิน คิดเป็นร้อยละ 8.11

เหตุผลการไม่สำรวจระบบการควบคุมภายในบางเรื่องหรือทั้งหมด

จากตารางที่ 4 แสดงให้เห็นว่า กรณีที่ผู้ตรวจสอบไม่สำรวจระบบการควบคุมภายในบางเรื่องหรือทั้งหมด เนื่องมาจากเหตุผลตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ไม่อยู่ในความรับผิดชอบ คิดเป็นร้อยละ 67.39 ไม่มีเวลาเพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 58.69 ขาดความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 32.61 บุคลากรมีไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 26.09 อื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 17.39 และไม่เห็นความสำคัญ คิดเป็นร้อยละ 2.17

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูไม่สำรวจระบบการควบคุมภายในบางเรื่องหรือทั้งหมด เนื่องจากเหตุผลตามคำร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ไม่มีเวลาเพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 88.89 ขาดความรู้ความสามารถ คิดเป็นร้อยละ 66.67 บุคลากรมีไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 55.55 ไม่เห็นความสำคัญ และอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 11.11 เท่ากัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า กรณีไม่สำรวจระบบการควบคุมภายในบางเรื่องหรือทั้งหมด เนื่องจากเหตุผลตามคำร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ไม่อยู่ในความรับผิดชอบ คิดเป็นร้อยละ 75.67 ไม่มีเวลาเพียงพอ คิดเป็นร้อยละ 51.35 ขาดความรู้ความเข้าใจ คิดเป็นร้อยละ 24.32 บุคลากรมีไม่เพียงพอ และอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 18.92 เท่ากัน

ข้อความที่ผู้ตอบแบบสอบถามตอบว่าอื่น ๆ ได้ระบุไว้ดังนี้

1. ไม่ได้รับมอบหมาย (6)
2. ส.ต.ง. สำรวจแล้ว (1)
3. ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูสำรวจแล้ว (1)

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับขอบเขตเรื่องที่สำรวจระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ สรุปได้ดังนี้

1. การรับเงิน (8)
2. เงินนอกงบประมาณ (8)
3. การจ่ายเงิน (5)
4. เงินยืม (5)
5. การบัญชี (5)
6. พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ (4)
7. เงินงบประมาณ (4)
8. การก่อหนี้ผูกพัน (3)
9. รายได้แผ่นดิน (3)

ตารางที่ 5 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องงบประมาณ

การสำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 2)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 12)		รวม (N = 14)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. แผนปฏิบัติก่อนจัดทำงบประมาณ	-	-	5	41.67	5	35.71
2. การแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทราบวัตถุประสงค์และวิธีการ จัดทำงบประมาณ	-	-	6	50.00	6	42.86
3. การมีหลักการในการประมาณการ ยอดงบประมาณตามแผน	-	-	4	33.33	4	28.57
4. การกำหนดระยะเวลาการจัดทำ งบประมาณประจำปีและการขอ เงินประจำงวด	-	-	3	25.00	3	21.43
5. การบันทึกควบคุม งบประมาณ	2	100.00	10	83.33	12	85.71

จากตารางที่ 5 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องงบประมาณส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการบันทึกควบคุม งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 85.71 และสำรวจการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบวัตถุประสงค์และวิธีการ จัดทำงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 42.86

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการศึกษาศึกษา ที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องงบประมาณส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจ การบันทึกควบคุม งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ส่วนในด้านอื่น ๆ ไม่ปรากฏมีการ สำรวจ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการ ควบคุมภายใน เรื่องงบประมาณส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการบันทึกควบคุม งบ งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 83.33 สำรวจการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบวัตถุประสงค์ และวิธีการจัดทำงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 50.00 และสำรวจการมีแผนปฏิบัติการก่อนจัดทำ งบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 41.67

ตารางที่ 6 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการก่อกั้นผูกพัน

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 3)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 8)		รวม (N = 11)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การตรวจสอบยอดงบประมาณ คงเหลือทุกครั้งก่อนเริ่มดำเนิน การก่อกั้นผูกพัน	3	100.00	7	87.50	10	90.90
2. การจัดส่งสัญญาซื้อ-จ้างให้ หน่วยกฎหมายของกรมหรือ ทบวงหรือกรมอัยการ เพื่อ ตรวจสอบก่อนที่จะดำเนินการ การทำสัญญาก่อกั้นผูกพัน	-	-	2	25.00	2	18.18
3. การจัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการ ด้านก่อกั้นผูกพันไว้โดยเฉพาะ เพื่อลงบันทึกควบคุมยอดเงิน และติดตามการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้าง	1	33.33	4	50.00	5	45.45
4. การมีมาตรฐานการดำเนินงานใน แต่ละขั้นตอนของการก่อกั้นผูกพัน เพื่อ เร่งรัดและวัดผลการปฏิบัติงาน	2	66.67	3	37.50	5	45.45
5. การสับเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่ การ แบ่งหน้าที่ให้มีเจ้าหน้าที่หลายคน ดำเนินการในกรณีปริมาณงานจัด ซื้อจัดจ้างมีมาก	1	33.33	3	37.50	4	36.36

จากตารางที่ 6 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการกักหนี้ผูกพันส่วนใหญ่สำรวจการตรวจสอบยอดคงขงประมาณคง เหลือทุกครั้งก่อน เริ่มดำเนินการกักหนี้ผูกพัน คิดเป็นร้อยละ 90.90 สำรวจการจัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการด้านกักหนี้ผูกพันไว้ โดยเฉพาะเพื่อลงบันทึกควบคุมยอดเงินและติดตามการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และสำรวจการมีมาตรฐานการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนของการกักหนี้ผูกพัน เพื่อ เร่งรัดและวัดผลการปฏิบัติงาน คิดเป็นร้อยละ 45.45 เท่ากัน

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการกักหนี้ผูกพันส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการตรวจสอบยอดคงขงประมาณคง เหลือทุกครั้งก่อน เริ่มดำเนินการกักหนี้ผูกพัน คิดเป็นร้อยละ 100.00 และสำรวจการมีมาตรฐานการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนของการกักหนี้ผูกพัน เพื่อ เร่งรัดและวัดผลการปฏิบัติงาน คิดเป็นร้อยละ 66.67

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการกักหนี้ผูกพันส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการตรวจสอบยอดคงขงประมาณคง เหลือทุกครั้งก่อน เริ่มดำเนินการกักหนี้ผูกพัน คิดเป็นร้อยละ 87.50 และสำรวจการจัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการด้านกักหนี้ผูกพันไว้ โดยเฉพาะ เพื่อลงบันทึกควบคุมยอดเงินและติดตามการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง คิดเป็นร้อยละ 50.00

ตารางที่ 7 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการรับเงิน

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 35)		รวม (N = 44)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การแบ่งแยกหน้าที่เจ้าหน้าที่รับเงิน และเจ้าหน้าที่ลงรายการในบัญชี	9	100.00	34	97.14	43	97.73
2. ลักษณะที่ตั้งของหน่วยรับเงินว่าอยู่ ในที่เปิดเผย ผู้บังคับบัญชาเห็น ได้ง่ายหรือไม่	5	55.55	33	94.28	38	86.36
3. การมีหลักเกณฑ์หรือวิธีการเฉพาะ ไว้ในการรวบรวมหลักฐานสำเนา ใบเสร็จรับเงินและจำนวนเงินส่ง แผนกการเงินทุกวันในกรณีมีหน่วย รับเงินหลายหน่วย	7	77.78	11	31.43	18	40.90
4. การรับเงินเป็นเช็ค ให้ผู้จ่ายระบุ ชื่อของส่วนราชการโดยชัดเจน และขีดฆ่า "หรือผู้ถือ" และนำเช็ค เข้าบัญชีโดยเฉพาะไว้	4	44.44	5	14.28	9	20.45
5. การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในสมุด เงินสดทันที เพื่อตรวจสอบยอด เงินสดคงเหลือ	8	88.89	8	22.86	16	36.36
6. การจัดทำรายงานการรับเงินสด โดยแบ่งประเภทของเงินที่รับ เพื่อพิสูจน์กับตัวเงินและรายการ เงินที่รับจริง	5	55.55	6	17.14	11	25.00



จากตารางที่ 7 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการรับเงินส่วนใหญ่อ้างอิงในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการแบ่งแยกหน้าที่เจ้าหน้าที่รับเงิน และเจ้าหน้าที่ลงรายการในบัญชี คิดเป็นร้อยละ 97.73 สำรวจลักษณะที่ตั้งของหน่วยรับเงินว่า อยู่ในที่เปิดเผยผู้บังคับบัญชาเห็นได้ง่ายหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 86.36 และสำรวจการมีหลักเกณฑ์ หรือวิธีการ เฉพาะไว้ใน การรวบรวมหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงินและจำนวนเงินส่งแผนกการเงิน ทุกวันในกรณีมีหน่วยรับเงินหลายหน่วย คิดเป็นร้อยละ 40.90

เมื่อแยกวิเคราะห์ เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่ สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการรับเงินส่วนใหญ่อ้างอิงในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการ แบ่งแยกหน้าที่ เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่ลงรายการในบัญชี คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจ การบันทึกรายการที่เกิดขึ้นในสมุดเงินสดทันที เพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ คิดเป็นร้อยละ 88.89 สำรวจการมีหลัก เกณฑ์หรือวิธีการ เฉพาะไว้ใน การรวบรวมหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงินและจำนวน เงินส่งแผนกการเงินทุกวันในกรณีมีหน่วยรับเงินหลายหน่วย คิดเป็นร้อยละ 77.78 สำรวจลักษณะ ที่ตั้งของหน่วยรับเงินว่าอยู่ในที่เปิดเผยผู้บังคับบัญชาเห็นได้ง่ายหรือไม่ และสำรวจการจัดทำ รายงานการรับเงินสดโดยแบ่งประเภทของเงินที่รับ เพื่อพิสูจน์กับตัวเงินและรายการเงินที่รับจริง คิดเป็นร้อยละ 55.55 เท่ากัน และสำรวจการรับเงิน เป็นเช็คได้ให้ผู้จ่ายระบุชื่อของส่วนราชการ โดยขีดคร่อมและขีดฆ่า "หรือผู้ถือ" และนำเช็ค เข้าบัญชีโดย เฉพาะไว้ คิดเป็นร้อยละ 44.44

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการ ควบคุมภายใน เรื่องการรับเงิน ส่วนใหญ่อ้างอิงในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการแบ่งแยกหน้าที่ เจ้าหน้าที่รับเงินและเจ้าหน้าที่ลงรายการในบัญชี คิดเป็นร้อยละ 97.14 และสำรวจลักษณะที่ตั้ง ของหน่วยรับเงินว่าอยู่ในที่เปิดเผยผู้บังคับบัญชาเห็นได้ง่ายหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 94.28

ตารางที่ 8 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการจ่ายเงิน

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 35)		รวม (N = 44)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การจ่ายเงินทุกครั้ง ผู้จ่ายได้รับ เอกสารที่แสดงการอนุมัติการก่อ หนี้ผูกพัน การขอเบิกและการจ่าย จากผู้มีอำนาจอนุมัติแล้ว	9	100.00	35	100.00	44	100.00
2. การขีดฆ่าหรือประทับตราว่าได้ เบิกเงินไปแล้ว ใน เอกสารทุกใบ ที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายเงินไปแล้ว	6	66.67	5	14.28	11	25.00
3. การแบ่งแยกหน้าที่ผู้จ่ายเงินและ ผู้รับหลักฐานการขอเบิก โดยกำหนด วิธีการเพื่อควบคุมการดำเนินการ จ่ายเงินมิให้ซ้ำซ้อน	3	33.33	29	82.86	32	72.73
4. เงินตรงรายการหรือเงินอื่นใด ทำนองเดียวกันว่าได้แยกไว้ ค่างหากหรือไม่	3	33.33	8	22.86	11	25.00
5. การแจ้งให้ผู้จ่ายเงินทราบว่าการให้ผู้รับ เงินเซ็นชื่อรับเงินก่อนที่จะจ่ายเงินและ การขอให้ผู้รับเงินออกใบเสร็จรับเงินก่อน ที่จะจ่ายเงิน เป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง	3	33.33	8	22.86	11	25.00
6. การจ่ายเงินเป็นเช็ค ได้ระบุชื่อผู้รับ โดยตรงหรือมีการโอนบัญชีแทนการ จ่ายเงินหรือไม่	7	77.78	9	25.71	16	36.36
7. การถือเช็คและการส่งจ่ายเช็คกว่า ปฏิบัติตามระเบียบหรือไม่	7	77.78	7	20.00	14	31.82

จากตารางที่ 8 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการจ่ายเงินส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจในด้านการจ่ายเงินทุกครั้งผู้จ่ายได้รับเอกสารที่แสดงการอนุมัติการก่องหนี่ผูกพัน การขอเบิก และการจ่ายจากผู้มีอำนาจอนุมัติแล้ว คิดเป็นร้อยละ 100.00 และสำรวจการแบ่งแยกหน้าที่ผู้จ่ายเงินและผู้รับหลักฐานการขอเบิก โดยกำหนดวิธีการ เพื่อควบคุมการดำเนินการจ่ายเงินมิให้ชักช้า คิดเป็นร้อยละ 72.73

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่สำรวจระบบการควบคุมภายในเรื่องการจ่ายเงินส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจในด้านการจ่ายเงินทุกครั้ง ผู้จ่ายได้รับเอกสารที่แสดงการอนุมัติการก่องหนี่ผูกพัน การขอเบิก และการจ่ายจากผู้มีอำนาจอนุมัติแล้ว คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจการจ่ายเงินเป็นเช็คได้ระบุชื่อผู้รับโดยตรง หรือมีการโอนบัญชีแทนการจ่ายเงินหรือไม่ และสำรวจการถือเช็คและการสั่งจ่ายเช็คได้ปฏิบัติตามระเบียบหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 77.78 เท่ากัน และสำรวจการขีดฆ่าหรือประทับตราว่าได้เบิกเงินไปแล้วในเอกสารทุกใบที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายเงินไปแล้ว คิดเป็นร้อยละ 66.67

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายในเรื่องการจ่ายเงินส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจในด้านการจ่ายเงินทุกครั้ง ผู้จ่ายได้รับเอกสารที่แสดงการอนุมัติการก่องหนี่ผูกพัน การขอเบิก และการจ่ายจากผู้มีอำนาจอนุมัติแล้ว คิดเป็นร้อยละ 100.00 และสำรวจการแบ่งแยกเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินและผู้รับหลักฐานการขอเบิกโดยกำหนดวิธีการ เพื่อควบคุมการดำเนินการจ่ายเงินมิให้ชักช้า คิดเป็นร้อยละ 82.86

ตารางที่ 9 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องรายได้แผ่นดิน

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 5)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 3)		รวม (N = 8)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การจัดเก็บรายได้ประเภทใดก็ตาม ได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือ ข้อกำหนดต่าง ๆ กำหนดไว้เป็น แนวทางในการปฏิบัติ	4	80.00	2	66.67	6	75.00
2. การจัดทำสำเนาเอกสารการจัดเก็บ แจกจ่ายไปยังหน่วยที่เกี่ยวข้อง เพื่อ การประเมินในครั้งต่อไป เพื่อคิด ตามทวงถามและ เก็บไว้ เป็นหลักฐาน	-	-	-	-	-	-
3. การจัดทำรายงานเงินรายได้แผ่นดิน ที่จัดเก็บได้เป็นประจำ เพื่อเสนอ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	2	40.00	2	66.67	4	50.00
4. การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน	5	100.00	2	66.67	7	87.50

จากตารางที่ 9 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องรายได้แผ่นดินส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน คิดเป็นร้อยละ 87.50 สำรวจการจัดเก็บรายได้ประเภทใดก็ตามได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือข้อกำหนดต่าง ๆ กำหนดไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ คิดเป็นร้อยละ 75.00 และสำรวจ การจัดทำรายงานเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บได้เป็นประจำ เพื่อเสนอหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง คิดเป็น ร้อยละ 50.00

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่ สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องรายได้แผ่นดินส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจ การนำส่งรายได้แผ่นดิน คิดเป็นร้อยละ 100.00 และสำรวจการจัดเก็บรายได้ประเภทใดก็ตาม ได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือข้อกำหนดต่าง ๆ กำหนดไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ คิด เป็น ร้อยละ 80.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการ ควบคุมภายในเรื่องรายได้แผ่นดินส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ คิดเป็นร้อยละ 66.67 เท่ากัน คือ สำรวจในด้านการจัดเก็บรายได้ประเภทใดก็ตามได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หรือข้อกำหนด ต่าง ๆ กำหนดไว้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ สำรวจการจัดทำรายงานเงินรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ ได้เป็นประจำเพื่อเสนอหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และสำรวจการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

ตารางที่ 10 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องเงินนอกงบประมาณ

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 7)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 33)		รวม (N = 40)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ส่วนราชการได้กำหนดระเบียบ ปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน ตลอดจนข้อบังคับอื่น ๆ ของเงิน แต่ละประเภทไว้ชัดเจนหรือไม่	7	100.00	33	100.00	40	100.00
2. เรื่องการแยกการดำเนินงาน ออกจากเงินงบประมาณ	3	42.86	13	39.39	16	40.00
3. การลงบันทึกควบคุมการรับ-จ่าย และรายงานการเงินตามระบบ บัญชีของส่วนราชการ	7	100.00	32	96.97	39	97.50

จากตารางที่ 10 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องเงินนอกงบประมาณส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจว่าส่วนราชการได้กำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน ตลอดจนข้อบังคับอื่น ๆ ของเงินแต่ละประเภทไว้ชัดเจนหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจการลงบันทึกควบคุมการรับ-จ่ายและรายงานการเงินตามระบบบัญชีของส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ 97.50 และสำรวจเรื่องการแยกการดำเนินงานออกจากเงินงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 40.00

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่สำรวจระบบการควบคุมภายในเรื่องเงินนอกงบประมาณส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจว่าส่วนราชการได้กำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน ตลอดจนข้อบังคับอื่น ๆ ของเงินแต่ละประเภทไว้ชัดเจนหรือไม่ และสำรวจการลงบันทึกควบคุมการรับ-จ่ายและรายงานการเงินตามระบบบัญชีของส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ 100.00 เท่ากัน และสำรวจเรื่องการแยกการดำเนินงานออกจากเงินงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 42.86

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายในเรื่องเงินนอกงบประมาณส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจว่าส่วนราชการได้กำหนดระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน ตลอดจนข้อบังคับอื่น ๆ ของเงินแต่ละประเภทไว้ชัดเจนหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 100.00 และสำรวจการลงบันทึกควบคุมการรับ-จ่ายและรายงานการเงินตามระบบบัญชีของส่วนราชการ คิดเป็นร้อยละ 96.97

ตารางที่ 11 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่อง เงินยืม

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 8)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 27)		รวม (N = 35)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ความเหมาะสมของการประมาณการ เงินยืมว่าสอดคล้องกับความจำเป็นใช้จ่ายหรือไม่	6	75.00	24	88.89	30	85.71
2. การให้ยืมเงินโดยเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณขาดใช้เป็นอันดับแรก	3	37.50	5	18.52	8	22.86
3. เรื่องการไม่อนุญาตให้ลูกหนี้ยืมเงินใหม่ในขณะที่นี้ เก่ายังค้างชำระ	8	100.00	25	92.59	33	94.28
4. ความเหมาะสมของการวางขั้นตอนในการติดตามทวงหนี้	3	37.50	7	25.92	10	28.57
5. การกำหนดตัวบุคคล และกำหนดหน้าที่ของผู้รับผิดชอบด้านเงินยืมไว้เฉพาะ	4	50.00	5	18.52	9	25.17
6. การลงบันทึกควบคุมลูกหนี้ เพื่อสามารถติดตามทวงถาม	7	87.50	9	33.33	16	45.71
7. การสอบย้อนลูกหนี้	4	50.00	8	29.63	12	34.28

จากตารางที่ 11 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องเงินยืมส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจในเรื่องการไม่อนุญาตให้ลูกหนี้ยืมเงินใหม่ ในขณะที่หนี้เก่ายังค้างชำระ คิดเป็นร้อยละ 94.28 สำรวจความเหมาะสมของการประมาณการ เงินยืมว่าสอดคล้องกับความจำเป็นใช้จ่ายหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 85.71 และสำรวจการลงบันทึก ควบคุมลูกหนี้เพื่อสามารถติดตามทวงถาม คิดเป็นร้อยละ 45.71

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องเงินยืมส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจในเรื่อง การไม่อนุญาตให้ลูกหนี้ยืมเงินใหม่ในขณะที่หนี้เก่ายังค้างชำระ คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจ การลงบันทึกควบคุมลูกหนี้เพื่อสามารถติดตามทวงถาม คิดเป็นร้อยละ 87.50 สำรวจความ เหมาะสมของการประมาณการเงินยืมว่าสอดคล้องกับความจำเป็นใช้จ่ายหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 75.00 สำรวจการกำหนดตัวบุคคลและกำหนดหน้าที่ของผู้รับผิดชอบด้านเงินยืมไว้เฉพาะ และ สำรวจการสอบย้อนลูกหนี้ คิดเป็นร้อยละ 50.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการ ควบคุมภายในเรื่องเงินยืมส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจในเรื่องการไม่อนุญาตให้ ลูกหนี้ยืมเงินใหม่ในขณะที่หนี้เก่ายังค้างชำระ คิดเป็นร้อยละ 92.59 และสำรวจความเหมาะสม ของการประมาณการเงินยืมว่าสอดคล้องกับความจำเป็นใช้จ่ายหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 88.89



ตารางที่ 12 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการบัญชี

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 20)		รวม (N = 29)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ระบบการจัดทำบัญชีและวิธีปฏิบัติ						
ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	9	100.00	19	95.00	28	96.56
2. การติดตามการผลัดส่งใบสำคัญ						
และการรวบรวม เอกสารการ						
จ่ายเงินเพื่อจัดหางบ เดือน	5	55.56	7	35.00	12	41.38
3. การลงบัญชีว่ามี เอกสารประกอบ						
รายการทุกครั้งหรือไม่	8	88.89	19	95.00	27	93.10
4. ระบบการจัดเก็บ เอกสารประกอบ						
รายการลงบัญชี	5	55.56	8	40.00	13	44.83
5. การแบ่งงานการบันทึกรายการบัญชี						
ว่าเหมาะสมและมีลักษณะสอยยันกัน						
ได้หรือไม่	7	77.78	9	45.00	16	55.17
6. การจัดหางบทดลองเป็นระยะ ๆ						
ตามความเหมาะสม	4	44.44	4	20.00	8	27.59

จากตารางที่ 12 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการบัญชีส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจระบบการจัดทำบัญชีและวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด คิดเป็นร้อยละ 96.56 สำรวจการลงบัญชีว่ามีเอกสารประกอบรายการ ทุกครั้งหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 93.10 สำรวจการแบ่งงานการบันทึกรายการบัญชีว่าเหมาะสม และมีลักษณะสอดคล้องกันได้หรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 55.17 และสำรวจระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบรายการลงบัญชี คิดเป็นร้อยละ 44.83

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการบัญชีส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจระบบการจัดทำบัญชีและวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจการลงบัญชีว่ามี เอกสารประกอบรายการทุกครั้งหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 88.89 สำรวจการแบ่งงานการบันทึกรายการบัญชีว่าเหมาะสมและมีลักษณะสอดคล้องกันได้หรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 77.78 สำรวจการติดตามการผลัดส่งใบสำคัญและรวบรวม เอกสารการจ่ายเงิน เพื่อจัดทำงบเดือน และสำรวจระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบรายการลงบัญชี คิดเป็นร้อยละ 55.56 เท่ากัน และสำรวจการจัดทำงบทดลองเป็นระยะ ๆ ตามความเหมาะสม คิดเป็นร้อยละ 44.44

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องการบัญชีส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจระบบการจัดทำบัญชีและวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และสำรวจการลงบัญชีว่ามี เอกสารประกอบรายการ ทุกครั้งหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 95.00 เท่ากัน สำรวจการแบ่งงานการลงบันทึกรายการบัญชีว่าเหมาะสมและมีลักษณะสอดคล้องกันได้หรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 45.00 และสำรวจระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบรายการลงบัญชี คิดเป็นร้อยละ 40.00

ตารางที่ 13 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องพัสดุ

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 5)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 15)		รวม (N = 20)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การเก็บสำเนาเอกสาร การรับ-จ่ายพัสดุที่ผู้เบิก- จ่าย และผู้ลงบัญชีพัสดุ	5	100.00	12	80.00	17	85.00
2. การแยกหน้าที่ผู้รับ-จ่าย พัสดุ และผู้ลงบัญชี	2	40.00	10	66.67	12	60.00
3. การกำหนดขอบ เขตอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบ ของเจ้าหน้าที่พัสดุว่าชัดเจน หรือไม่	2	40.00	9	60.00	11	55.00
4. ระบบการปฏิบัติการเบิก-จ่าย คุมยอดว่าเป็นแนวเดียวกัน ตลอดหรือไม่	-	-	9	60.00	9	45.00
5. การตรวจนับพัสดุ	2	40.00	13	86.67	15	75.00
6. หลักการคิดราคาค่าต้นทุนพัสดุว่า ใช้หลักเดียวกันตลอดหรือไม่	-	-	1	6.67	1	5.00
7. การจัดทำบัญชีพัสดุว่าเป็น ปัจจุบันหรือไม่	1	20.00	10	66.67	11	55.00
8. การวิเคราะห์รายงานด้านพัสดุ	2	40.00	1	6.67	3	15.00
9. การตรวจรับพัสดุ	4	80.00	12	80.00	16	80.00
10. การเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัย	2	40.00	12	80.00	14	70.00

จากตารางที่ 13 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องพัสดุส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการเก็บสำเนาเอกสารการรับ-จ่ายพัสดุที่ ผู้เบิก-จ่ายและผู้ลงบัญชีพัสดุ คิดเป็นร้อยละ 85.00 สำรวจการตรวจรับพัสดุ คิดเป็นร้อยละ 80.00 สำรวจการตรวจนับพัสดุ คิดเป็นร้อยละ 75.00 สำรวจการเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ ปลอดภัย คิดเป็นร้อยละ 70.00 สำรวจการแยกหน้าที่ผู้รับ-จ่ายพัสดุและผู้ลงบัญชีพัสดุ คิดเป็น ร้อยละ 60.00 สำรวจการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่พัสดุ ว่าชัดเจนหรือไม่ และสำรวจการจัดทำบัญชีว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 55.00 เท่ากัน และสำรวจระบบการปฏิบัติการเบิก-จ่าย คุมยอดว่าเป็นแนวเดียวกันตลอดหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 45.00

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่ สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องพัสดุส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการเก็บ สำเนาเอกสารการรับ-จ่ายพัสดุที่ผู้เบิก-จ่ายและผู้ลงบัญชีพัสดุ คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจ การตรวจรับพัสดุ คิดเป็นร้อยละ 80.00 สำรวจการแยกหน้าที่ผู้รับ-จ่ายพัสดุและผู้ลงบัญชีพัสดุ สำรวจการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่พัสดุว่าชัดเจนหรือไม่ สำรวจการตรวจนับพัสดุ สำรวจการวิเคราะห์รายงานด้านพัสดุ และสำรวจการ เก็บรักษาพัสดุ ไว้ในที่ปลอดภัย คิดเป็นร้อยละ 40.00 เท่ากัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการ ควบคุมภายใน เรื่องพัสดุส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการตรวจนับพัสดุ คิดเป็น ร้อยละ 86.67 สำรวจการเก็บสำเนาเอกสารการรับ-จ่ายพัสดุที่ผู้เบิก-จ่ายและผู้ลงบัญชีพัสดุ สำรวจการตรวจรับพัสดุ และสำรวจการเก็บรักษาพัสดุไว้ในที่ปลอดภัย คิดเป็นร้อยละ 80.00 เท่ากัน สำรวจการแยกหน้าที่ผู้รับ-จ่ายพัสดุและผู้ลงบัญชีพัสดุ และสำรวจการจัดทำบัญชีพัสดุว่า เป็นปัจจุบันหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 66.67 เท่ากัน สำรวจการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่พัสดุว่าชัดเจนหรือไม่ และสำรวจระบบการปฏิบัติการ เบิก-จ่าย คุมยอดจำ เป็นแนวเดียวกันตลอด คิดเป็นร้อยละ 60.00 เท่ากัน

ตารางที่ 14 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องครุภัณฑ์

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 5)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 15)		รวม (N = 20)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การกำหนดรหัสประเภท ครุภัณฑ์	4	80.00	13	86.67	17	85.00
2. ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ว่ามีราย ละเอียดเพียงพอหรือไม่	3	60.00	11	73.33	14	70.00
3. การจัดทำทะเบียนแยก ประเภทครุภัณฑ์	5	100.00	12	80.00	17	85.00
4. การวางระบบควบคุม การโอน ย้ายตัดจำหน่าย ครุภัณฑ์	2	40.00	9	60.00	11	55.00

จากตารางที่ 14 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องครุภัณฑ์ส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการกำหนดรหัสประเภทครุภัณฑ์ และสำรวจการจัดทำทะเบียนแยกประเภทครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 85.00 เท่ากัน สำรวจทะเบียนคุมครุภัณฑ์ว่ามีรายละเอียดเพียงพอหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 70.00 และสำรวจการวางระบบควบคุมการโอน ย้าย ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 55.00

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องครุภัณฑ์ส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการจัดทำทะเบียนแยกประเภทครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 100.00 สำรวจการกำหนดรหัสประเภทครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 80.00 สำรวจทะเบียนคุมครุภัณฑ์ว่ามีรายละเอียดเพียงพอหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 60.00 และสำรวจการวางระบบการควบคุม การโอน ย้าย ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 40.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องครุภัณฑ์ส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการกำหนดรหัสประเภทครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 86.67 สำรวจการจัดทำทะเบียนแยกประเภทครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 80.00 สำรวจทะเบียนคุมครุภัณฑ์ว่ามีรายละเอียดเพียงพอหรือไม่ คิดเป็นร้อยละ 73.33 และสำรวจการวางระบบควบคุม การโอน ย้าย ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ คิดเป็นร้อยละ 60.00

ตารางที่ 15 แสดงการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องยานพาหนะ

สำรวจ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 5)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 9)		รวม (N = 14)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. การมีพนักงานขับรถประจำรถ	2	40.00	8	88.89	10	71.43
2. การมีหน่วยควบคุม เพื่อรับ ผิดชอบโดยเฉพาะเกี่ยวกับ ยานพาหนะ	2	40.00	6	66.67	8	57.14
3. ความเหมาะสมของสถานที่ เก็บรถ	1	20.00	4	44.44	5	35.71
4. ระบบการควบคุมการใช้รถ และเติมน้ำมัน	2	40.00	6	66.67	8	57.14
5. การอนุมัติการใช้รถ	4	80.00	6	66.67	10	71.43
6. การควบคุมการเข้าออกของ รถ	2	40.00	1	11.11	3	21.43
7. ทะเบียนประวัติรถเกี่ยวกับ การซ่อมแซมและการบำรุง รักษา	2	40.00	6	66.67	8	57.14

จากตารางที่ 15 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องยานพาหนะส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการมีพนักงานขับรถประจำรถ และสำรวจการอนุมัติการใช้ คิดเป็นร้อยละ 71.43 เท่ากัน สำรวจการมีหน่วยควบคุมเพื่อรับผิดชอบ โดยเฉพาะเกี่ยวกับยานพาหนะ สำรวจระบบการควบคุมการใช้รถและเติมน้ำมัน และสำรวจทะเบียนประวัติรถเกี่ยวกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษา คิดเป็นร้อยละ 57.14 เท่ากัน

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการศึกษาคูที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องยานพาหนะส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการอนุมัติการใช้รถ คิดเป็นร้อยละ 80.00 สำรวจการมีพนักงานขับรถประจำรถ สำรวจการมีหน่วยควบคุมเพื่อรับผิดชอบ โดยเฉพาะเกี่ยวกับยานพาหนะ สำรวจระบบการควบคุมการใช้รถและเติมน้ำมัน สำรวจการควบคุมการเข้าออกของรถ และสำรวจทะเบียนประวัติรถเกี่ยวกับการซ่อมแซมและการบำรุงรักษา คิดเป็นร้อยละ 40.00 เท่ากัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบที่สำรวจระบบการควบคุมภายใน เรื่องยานพาหนะส่วนใหญ่สำรวจในด้านต่าง ๆ ดังนี้ สำรวจการมีพนักงานขับรถประจำรถ คิดเป็นร้อยละ 88.89 สำรวจการมีหน่วยควบคุมเพื่อรับผิดชอบ โดยเฉพาะเกี่ยวกับยานพาหนะ สำรวจระบบการควบคุมการใช้รถและเติมน้ำมัน สำรวจการอนุมัติการใช้รถ และสำรวจทะเบียนประวัติรถเกี่ยวกับการซ่อมแซมและการบำรุงรักษา คิดเป็นร้อยละ 66.67 เท่ากัน และสำรวจความเหมาะสมของสถานที่เก็บรถ คิดเป็นร้อยละ 44.44

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบ 8 ท่าน ในเรื่องการดำเนินการสำรวจระบบการควบคุมภายใน ปรากฏว่าหัวหน้าผู้ตรวจสอบทั้งหมดให้ข้อมูลว่า ไม่มีการจัดทำรายงานสรุปผลการสำรวจระบบการควบคุมภายในไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้เหตุผลไว้ดังนี้

1. ไม่มีการรายงานผลการสำรวจระบบการควบคุมภายในต่อผู้บังคับบัญชา (8)
2. การสำรวจระบบการควบคุมภายในมีความจำเป็นน้อย เนื่องจากทุกหน่วยงานที่จะตรวจสอบได้ถือปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับต่าง ๆ ของทางราชการเหมือนกันหมด

(2)

จากการศึกษา เอกสารใน เรื่องการสำรวจระบบการควบคุมภายใน จากกลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูและกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู ปรากฏว่าไม่มีเอกสารให้ศึกษา เนื่องจากไม่มีการจัดทำหรือบันทึกการสำรวจไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร

1.2 ปัญหาในการปฏิบัติการสำรวจระบบการควบคุมภายใน

1.2.1 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้สำรวจ

จากข้อมูลที่ปรากฏพบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่มีทั้งหมด 9 ราย มีเพียง 3 รายที่มีปัญหาเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้สำรวจ คิดเป็นร้อยละ 33.33 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจากจำนวนทั้งหมด 37 ราย มีเพียง 6 ราย ตอบว่า มีปัญหาเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้สำรวจ คิดเป็นร้อยละ 16.22 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน สรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

1. ไม่สามารถปฏิบัติการสำรวจได้ต่อเนื่อง เพราะมีเวลาน้อย (3)
2. ปฏิบัติการสำรวจซ้ำซ้อนและไม่ทั่วถึงทุกเรื่อง เพราะไม่มีการกำหนดรายการสำรวจระหว่างผู้ตรวจสอบ (2)

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

1. ไม่สามารถปฏิบัติการสำรวจได้ต่อเนื่อง เพราะมีเวลาน้อย (4)
2. มีความรู้ความชำนาญไม่เพียงพอที่จะสำรวจได้ทุกเรื่อง (4)
3. ผู้บริหารไม่มีเวลาให้ข้อมูลในการสัมภาษณ์หรือสอบถาม (3)
4. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงานมาก จึงไม่สะดวกที่จะเข้าสอบถาม (3)
5. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบเกิดความเบื่อหน่ายจากการถูกสอบถามในเรื่องเดียวกันหลายครั้งจากผู้ตรวจสอบที่ปฏิบัติการสำรวจแต่ละคน (2)
6. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมักเข้าใจว่าผู้ตรวจสอบสังเกตหรือสอบถามเพื่อจับผิดตน (2)

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

7. ผู้ตรวจสอบไม่เห็นความสำคัญของการสำรวจระบบการควบคุมภายในเท่าที่ควร (1)
8. ไม่มีการกำหนดวิธีการที่ใช้สำรวจที่แน่นอน (1)
9. ไม่มีการแบ่งงานมอบหมายงานการสำรวจร่วมกัน (1)

1.2.2 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจงบประมาณ

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

ไม่มีปัญหา

1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (8)
2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (6)
3. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยที่รับการตรวจสอบ (2)

1.2.3 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจการกักหนี้ผูกพัน

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. บุคลากรน้อย ทำให้ปฏิบัติงานไม่ครบทุกเรื่อง (3)2. ไม่มีเวลาเพียงพอ เนื่องจากมีงานอื่นต้องปฏิบัติ (1) | <ol style="list-style-type: none">1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (8)2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (3)3. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยที่รับการตรวจสอบ (1) |
|---|---|

1.2.4 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจการรับเงิน

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (5) | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ เนื่องจากมีงานประจำ |
| 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (3) | คืองานสอน (33) |
| 3. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงาน | 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (19) |
| มาก ทำให้ไม่ได้รับความร่วมมือ (2) | |

1.2.5 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจการจ่ายเงิน

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (5) | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ เนื่องจากมีงานประจำ |
| 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (2) | คืองานสอน (33) |
| 3. บุคลากรผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย (1) | 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (19) |
| 4. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงาน | 3. โอกาสและสิ่งแวดล้อมทำให้ไม่ยอม |
| มาก ทำให้ไม่สะดวกในการให้ | สำรวจ (1) |
| ข้อมูลการสัมภาษณ์หรือสอบถาม (1) | |

1.2.6 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจรายได้แผ่นดิน

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | |
|------------|---------------------------------------|
| ไม่มีปัญหา | 1. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ (2) |
| | 2. ไม่มีเวลาเพียงพอ (1) |
| | 3. ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยที่รับ |
| | การตรวจสอบ (1) |

1.2.7 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจเงินนอกงบประมาณ

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

ไม่มีปัญหา

- | | |
|----------------------------------|------|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (30) |
| 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ | (18) |
| 3. ไม่ได้รับความร่วมมือ | (2) |

1.2.8 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจเงินยืม

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | | |
|-------------------------------------|----------------------------------|------|
| 1. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงานมาก | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (22) |
| ไม่สะดวกในการสอบถามหรือสัมภาษณ์ (3) | 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ | (12) |
| 2. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (2) | |

1.2.9 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจการบัญชี

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | | | |
|-------------------------------------|-----|----------------------------------|------|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (3) | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (19) |
| 2. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงานมาก | | 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ | (11) |
| จึงไม่สะดวกในการให้ข้อมูลการ | | | |
| สัมภาษณ์หรือหยิบเอกสาร | (2) | | |

1.2.10 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจพัสดุ

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | | | |
|----------------------------------|-----|----------------------------------|------|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (3) | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | (14) |
| 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ | (2) | 2. มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ | (7) |

- | | |
|---|---|
| <p>3. ไม่สามารถสำรวจได้ต่อเนื่อง
เพราะเจ้าหน้าที่พัสดุ เปลี่ยนตัว
บุคคลบ่อย (1)</p> | <p>3. เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ตรวจสอบมีเวลา
ทำงานไม่ตรงกัน เนื่องจากต้องทำ
หน้าที่สอน เหมือนกัน (2)</p> |
|---|---|

1.2.11 บัณฑิตและอุปสรรคในการสำรวจครุภัณฑ์

- | <u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u> | <u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u> |
|---|---|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (3) | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (13) |
| 2. ไม่สามารถสำรวจได้ต่อเนื่อง
เพราะเจ้าหน้าที่เปลี่ยนตัวบุคคลบ่อย(1) | 2. มีความรู้ความ เข้าใจไม่เพียงพอ (8) |
| 3. เจ้าหน้าที่มีหน้าที่สอนด้วย ทำให้ไม่
สะดวกในการสอบถามหรือสังเกต (1) | 3. ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยที่รับ
การตรวจสอบ (1) |

1.2.12 ปัญหาและอุปสรรคในการสำรวจยานพาหนะ

- | <u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u> | <u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u> |
|---|---------------------------------------|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ เพราะ เป็นงานที่
ต้องใช้เวลาอย่างมากแต่มีการตรวจสอบ
อื่นต้องปฏิบัติ (3) | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ (8) |
| 2. มีความรู้ความ เข้าใจไม่เพียงพอ (1) | 2. มีความรู้ความ เข้าใจไม่เพียงพอ (5) |
| 3. สำรวจได้ไม่ทั่วถึง เนื่องจากมีงาน
อื่นต้องปฏิบัติ (1) | |

สรุปปัญหาในการดำเนินการสำรวจเรื่องต่าง ๆ ได้ดังนี้

- | <u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u> | <u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u> |
|-------------------------------------|---|
| 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ | 1. ไม่มีเวลาเพียงพอ |
| 2. มีความรู้ความ เข้าใจไม่เพียงพอ | 2. มีความรู้ความ เข้าใจไม่เพียงพอ |
| 3. บุคลากรผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย | 3. ไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยที่รับการ
ตรวจสอบ |

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

- | | |
|--|--|
| <p>4. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงานมาก ไม่สะดวกในการสอบถาม</p> <p>5. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ เปลี่ยนตัวบุคคลบ่อย ทำให้สำรวจได้ไม่ต่อเนื่อง</p> <p>6. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีงานอื่น ต้องปฏิบัติ ทำให้ไม่สะดวกในการสัมภาษณ์หรือสังเกต</p> <p>7. ผู้ตรวจสอบมีงานอื่นปฏิบัติด้วย ทำให้ไม่สามารถสำรวจได้ครอบคลุมทั่วถึงได้</p> | <p>4. เจ้าหน้าที่ทัศนคติและผู้ตรวจสอบมีเวลาทำงานไม่ตรงกัน เนื่องจาก ทำหน้าที่สอนด้วย</p> <p>5. โอกาสและสิ่งแวดล้อมทำให้ไม่ยอมสำรวจ</p> |
|--|--|

1.3 ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงงานการสำรวจระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูให้ข้อเสนอแนะไว้ 8 ราย จากจำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 88.89 ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูให้ข้อเสนอแนะไว้ 21 ราย จากจำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 56.76 และจะได้จัดเรียงแยกตามกลุ่มของผู้ตรวจสอบตามอันดับความสำคัญและตามลำดับความถี่ สรุปได้ดังนี้

อันดับที่ 1อันดับที่ 2อันดับที่ 3ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู

- | | | |
|---|---|---|
| <p>1. ควรจัดอัตรากำลังผู้ตรวจสอบให้พอเพียงกับงานในหน้าที่รับผิดชอบ (4)</p> <p>2. ควรมีคู่มือการปฏิบัติการสำรวจในแนวทางที่แน่ชัดให้ผู้ตรวจสอบทุกคนได้ทราบและถือปฏิบัติใน</p> | <p>1. ผู้ตรวจสอบทุกคนควรทราบผังทางเดินของงานในหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ เพื่อช่วยในการพิจารณาว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานมีความรัดกุม น่าเชื่อถือเพียงใด (3)</p> | <p>1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ โดยให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี เมื่อได้รับการสัมภาษณ์หรือสอบถาม (2)</p> <p>2. ควรสร้างความเข้าใจให้แก่เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ ได้ทราบว่าการสำรวจมิใช่</p> |
|---|---|---|

<u>อันดับที่ 1</u>	<u>อันดับที่ 2</u>	<u>อันดับที่ 3</u>
แนวเดียวกัน (2)	2. ผู้ตรวจสอบทุกคนควรได้รับความรู้เกี่ยวกับการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบ เข้าใจ และเห็นประโยชน์ของการสำรวจ (2)	เป็นการจับผิด ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความร่วมมือ ด้วยดี (2)
3. ควรมีการสอบถามหรือ สัมภาษณ์ผู้บริหาร เกี่ยวกับ ข้อมูลการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ เพื่อ เป็นพื้นฐาน การสำรวจที่จะให้ผลดี ยิ่งขึ้น (1)	3. ควรได้รับการสนับสนุน งบประมาณให้พอเพียง (1)	3. เนื่องจากระบบงานการเงินการบัญชีของราชการ มีขั้นตอนการปฏิบัติกำหนด ไว้ชัดเจนโดยถือระเบียบ ปฏิบัติเดียวกัน การสำรวจ ระบบการควบคุมภายใน จึงมีความจำเป็นไม่มากนัก เพียงแต่เป็นการ ป้องกันมิให้บุคคลใดคน หนึ่งทำงานทุกขั้นตอน ตั้งแต่ต้นจนจบ การสำรวจ จึงควร เน้นการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ว่าผ่านขั้นตอนใดบ้างเป็นสำคัญ (1)
4. การสำรวจควรจัดทำเป็น ระยะต่อ เนื่องโดยเฉพาะ ในช่วงที่มีการสับ เปลี่ยน ผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ ในหน่วยงานที่รับการ ตรวจสอบใหม่ (1)		

ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู

- | | | |
|---|--|--|
| 1. ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ ผู้ตรวจสอบทุกคน ได้ทราบ เกี่ยวกับหลักการและ ขอบข่ายงานการตรวจสอบ ใน เชิงการปฏิบัติและ ควรจัดอบรมทุกปี (10) | 1. ผู้ตรวจสอบควรมีความรู้ เกี่ยวกับระบบงานการเงิน และการบัญชีทั้งหมด เพื่อ เป็นพื้นฐาน ในการสำรวจ ระบบการควบคุมภายใน ทางการเงินและการบัญชี (8) | 1. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ และผู้บริหารควรให้ความ ร่วมมืออย่างจริงจัง (6) |
| | | 2. ผู้ตรวจสอบทุกคนควร เข้าใจ และ เห็นประโยชน์ของการ สสำรวจระบบการควบคุม |

<u>อันดับที่ 1</u>	<u>อันดับที่ 2</u>	<u>อันดับที่ 3</u>
<p>2. ผู้ตรวจสอบควรเป็นบุคคลที่มีความรู้หรือมีประสบการณ์เกี่ยวกับงานการเงินและการบัญชีเป็นพื้นฐาน จะช่วยให้การสำรวจระบบการควบคุมภายในง่ายขึ้นและมีผลดี (4)</p>	<p>2. ผู้ตรวจสอบควรมีความรู้ความเข้าใจอย่างแท้จริงเกี่ยวกับประโยชน์ของการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชี (4)</p>	<p>ภายในเพื่อทุกคนให้ความร่วมมือในการปฏิบัติการสำรวจ (4)</p>
<p>3. ควรมีคู่มือหรือแบบการสำรวจระบบการควบคุมภายในทางการเงินและการบัญชีไว้เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติการสำรวจ (4)</p>	<p>3. ควรมีแบบฟอร์มการสำรวจระบบการควบคุมภายใน เพื่อผู้ตรวจสอบได้สำรวจสะดวกขึ้นครอบคลุม เรื่องที่ควรสำรวจและเป็นมาตรฐานเดียวกัน (4)</p>	<p>3. เวลาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบควรจัดให้มีเวลาตรงกันและเพียงพอเพื่อทุกคนสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างต่อเนื่อง (4)</p>
<p>4. ควรจัดเวลาสำหรับงานตรวจสอบให้แก่ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบให้เพียงพอและควรเป็นเวลาที่ว่างตรงกันจากงานสอน เพื่อให้ทุกคนปฏิบัติงานได้ต่อเนื่องร่วมกัน (3)</p>	<p>4. ควรให้ผู้ตรวจสอบทุกคนได้เข้ารับการอบรมก่อนที่จะปฏิบัติงาน</p> <p>5. ผู้ตรวจสอบควรมีเวลาเพียงพอ เพื่อให้การสำรวจกระทำได้อเนกประสงค์ (2)</p>	<p>4. ควรมีการรายงานสรุปผลการสำรวจระบบการควบคุมภายในทุกครั้งที่มีการสำรวจ (2)</p> <p>5. ควรมีเอกสารหรือคู่มือการปฏิบัติการตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนได้ศึกษาเมื่อได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบ (2)</p>
	<p>6. ควรแจ้งหรือทำความเข้าใจถึงการสำรวจระบบการควบคุมภายในให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทราบวัตถุประสงค์ที่ถูกต้อง (2)</p>	<p>6. ควรแจ้งหรือทำความเข้าใจถึงการสำรวจระบบการควบคุมภายในให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายทราบวัตถุประสงค์ที่ถูกต้อง (2)</p>

ส่วนที่ 2 เรื่องการจัดทำแผนการตรวจสอบ การเสนอผลการวิเคราะห์ในส่วนนี้ จะเสนอข้อมูลการวิเคราะห์ที่ครอบคลุม เรื่องสภาพการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ และประมวลข้อ เสนอแนะในการปรับปรุงและแก้ไข งานการจัดทำแผนการตรวจสอบ ให้มีประสิทธิภาพสูงยิ่งขึ้น

2.1 สภาพการจัดทำแผนการตรวจสอบ จะครอบคลุมประเด็นที่ศึกษาดังนี้ ลักษณะของแผนการตรวจสอบ การเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ การทราบเรื่องต่าง ๆ ในหน่วยงานที่จะเข้าทำการตรวจสอบ การกำหนดสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และความคิดเห็นทั่วไปของผู้ตรวจสอบ เกี่ยวกับประโยชน์ของแผนการตรวจสอบ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 16 แสดงลักษณะของแผนการตรวจสอบที่ใช้ปฏิบัติงาน

ลักษณะของแผนการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. แผนการตรวจสอบปกติ	9	100.00	15	40.54	24	52.17
2. แผนการตรวจสอบพิเศษตามที่ ได้รับมอบหมาย เป็นครั้งคราว หรือเฉพาะ เรื่อง	8	88.89	28	75.67	36	78.26

จากตารางที่ 16 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องลักษณะของแผนการตรวจสอบที่ใช้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 78.26 ตอบว่า แผนการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นครั้งคราวหรือเฉพาะ เรื่อง และร้อยละ 52.17 ตอบว่า แผนการตรวจสอบปกติ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องลักษณะของแผนการตรวจสอบที่ใช้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 ตอบว่า แผนการตรวจสอบปกติ และร้อยละ 88.89 ตอบว่า แผนการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นครั้งคราวหรือเฉพาะเรื่อง

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องลักษณะของแผนการตรวจสอบที่ใช้ปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 75.67 ตอบว่า แผนการตรวจสอบพิเศษตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นครั้งคราวหรือเฉพาะเรื่อง และร้อยละ 40.54 ตอบว่า แผนการตรวจสอบปกติ

และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน พบว่า มีการจัดทำแผนการตรวจสอบในลักษณะดังต่อไปนี้

1. จัดทำแผนการตรวจสอบแต่ละครั้งที่จะตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นพิเศษเป็นครั้งคราวหรือเฉพาะเรื่อง หรือเรียกได้ว่าเป็นแผนการตรวจสอบพิเศษ (3)
2. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ หรือเรียกได้ว่าเป็นแผนการตรวจสอบปกติ (2)
3. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ และแผนการตรวจสอบแต่ละครั้งที่จะทำการตรวจสอบ (2)
4. วางแผนการตรวจสอบโดยตกลงกันด้วยวาจา เมื่อได้รับมอบหมายพิเศษ เป็นครั้งคราวหรือเฉพาะเรื่อง (1)

จากการศึกษาเอกสารด้านการจัดทำแผนการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีเอกสารที่แสดงถึงการจัดทำแผนการตรวจสอบ ในลักษณะดังต่อไปนี้

เอกสารกลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู ศึกษาเอกสารได้จาก 2 หน่วยงาน สรุปได้ดังนี้

1. แผนการตรวจสอบประจำปี ได้แก่

1.1 เอกสาร เกี่ยวกับรายละเอียดประกอบแผนประมาณการค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ (1 หน่วยงาน)

1.2 เอกสาร โครงการปฏิบัติงานตรวจสอบแนะนำการเงิน การบัญชี และการพัสดุประจำปีงบประมาณ (1 หน่วยงาน)

2. แผนการตรวจสอบแต่ละครั้งที่จะทำการตรวจสอบ ได้แก่ เอกสารบันทึกข้อความขออนุญาตเดินทางไปราชการเพื่อตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ซึ่งมีรายละเอียดพอสรุปได้ว่าเป็นแผนการตรวจสอบปกติที่อาศัยข้อมูลจากแผนการตรวจสอบประจำปีมา กำหนดรายละเอียดการตรวจสอบอีกครั้งหนึ่ง และเป็นแผนการตรวจสอบพิเศษซึ่งจัดทำขึ้นตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นครั้งคราวหรือ เฉพาะเรื่อง (2 หน่วยงาน)

เอกสารกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู ศึกษาเอกสารได้จาก 3 หน่วยงานสรุปได้ดังนี้

1. แผนการตรวจสอบประจำปี ได้แก่ เอกสารรายงานการประชุมการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีรายละเอียดเกี่ยวกับเรื่องที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบในรอบปีงบประมาณ (2 หน่วยงาน)

2. แผนการตรวจสอบแต่ละครั้งที่จะทำการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ เป็นครั้งคราวหรือ เฉพาะเรื่อง ได้แก่ เอกสารรายงานการประชุมการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ มีรายละเอียดผลการประชุมวางแผนการตรวจสอบในแต่ละครั้งที่จะทำการตรวจสอบ (1 หน่วยงาน)

ตารางที่ 17 แสดงการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. มีการประชุมวางแผนจัดทำ แผนการตรวจสอบ	6	66.67	29	78.38	35	76.09
2. มีการซักซ้อมความ เข้าใจและมอบหมายงาน	7	77.78	32	86.49	39	84.78
3. มีการทบทวนปรับ เปลี่ยนแผนการตรวจสอบครั้งก่อน ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น	8	88.89	8	21.62	16	34.78
4. มีการทบทวนรายงานการ ตรวจสอบครั้งก่อน	2	22.22	-	-	2	4.35
5. มีการทบทวนรายงานการ ตรวจสอบของ ส.ค.ง.	2	22.22	-	-	2	4.35

จากตารางที่ 17 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีการซักซ้อมความเข้าใจและมอบหมายงาน คิดเป็นร้อยละ 84.78 รองลงมา ได้แก่ มีการประชุมวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 76.09 มีการทบทวนปรับเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบครั้งก่อนให้เหมาะสมยิ่งขึ้น คิดเป็นร้อยละ 34.78 มีการทบทวนรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน และการทบทวนรายงานการตรวจสอบของ ส.ค.ง. คิดเป็นร้อยละ 4.35 เท่ากัน

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่มีการทบทวนปรับ เปลี่ยนแผนการตรวจสอบครั้งก่อนให้เหมาะสมยิ่งขึ้น คิดเป็นร้อยละ 88.89 รองลงมา ได้แก่ มีการซักซ้อมความเข้าใจ และมอบหมายงาน คิดเป็นร้อยละ 77.78 มีการประชุมวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 66.67 มีการทบทวนรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน และการทบทวนรายงานการตรวจสอบของ ส.ค.ง. คิดเป็นร้อยละ 22.22 เท่ากัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีการซักซ้อมความ เข้าใจและมอบหมายงาน คิดเป็นร้อยละ 86.49 รองลงมา ได้แก่ มีการประชุมวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 78.38 และมีการทบทวนปรับ เปลี่ยนแผนการตรวจสอบครั้งก่อนให้เหมาะสมยิ่งขึ้น คิดเป็นร้อยละ 21.62

ตารางที่ 18 แสดงการทราบ เรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงานที่จะเข้าทำการตรวจสอบของผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

เรื่องที่ทราบ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ

ลักษณะกิจกรรมขององค์การ

1. ทราบทั้งหมด	-	-	8	21.62	8	17.39
2. ทราบบางส่วน	9	100.00	24	64.86	33	71.74
3. ไม่ทราบเลย	-	-	5	13.51	5	10.87

การกระจายอำนาจหรือการรวม

อำนาจในการปฏิบัติงาน

1. ทราบ	1	11.11	28	75.67	29	63.04
2. ไม่ทราบ	8	88.89	9	24.32	17	36.96

ตารางที่ 18 (ต่อ)

เรื่องที่ทราบ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ระบบบัญชีของหน่วยงานที่จะตรวจสอบ และความสามารถในการรวบรวมข้อมูลทางการบัญชีและการเงินได้อย่างเหมาะสมเป็นที่เชื่อถือได้						
1. ทราบ	8	88.89	25	67.57	33	71.74
2. ไม่ทราบ	1	11.11	12	32.43	13	28.26
ความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่จะเข้าไปทำการตรวจสอบ						
1. ทราบ	1	11.11	19	51.35	20	43.48
2. ไม่ทราบ	8	88.89	18	48.64	26	56.52
ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของหน่วยงานที่จะตรวจสอบ						
1. ทราบ	5	55.56	28	75.67	33	71.74
2. ไม่ทราบ	4	44.44	9	24.32	13	28.26
จุดอ่อนหรือโอกาสที่จะเกิดข้อบกพร่องหรือผิดพลาดในการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในหน่วยงานที่จะตรวจสอบ						
1. ทราบ	2	22.22	17	45.94	19	41.30
2. ไม่ทราบ	7	77.78	20	54.05	27	58.69



ลักษณะกิจกรรมขององค์การ

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องลักษณะกิจกรรมขององค์การที่จะเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบบางส่วน คิดเป็นร้อยละ 71.74 ทราบทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 17.39 และไม่ทราบเลย คิดเป็นร้อยละ 10.87

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องลักษณะกิจกรรมขององค์การที่จะเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ทราบบางส่วน คิดเป็นร้อยละ 100.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องลักษณะกิจกรรมขององค์การที่จะเข้าตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบบางส่วน คิดเป็นร้อยละ 64.86 ทราบทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 21.62 และไม่ทราบเลย คิดเป็นร้อยละ 13.51

การกระจายอำนาจหรือการรวมอำนาจในการปฏิบัติงาน

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบเรื่องการกระจายอำนาจหรือการรวมอำนาจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่จะเข้าตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 63.04 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 36.96

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ไม่ทราบเรื่องการกระจายอำนาจหรือการรวมอำนาจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่จะเข้าตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 88.89 และตอบว่าทราบ คิดเป็นร้อยละ 11.11

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบเรื่องการกระจายอำนาจหรือการรวมอำนาจในการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่จะเข้าตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 75.67 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 24.32

ระบบบัญชี

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบเรื่องระบบบัญชีของหน่วยงานที่จะตรวจสอบและความสามารถในการรวบรวมข้อมูลทางการบัญชีและการเงินได้อย่างเหมาะสมเป็นที่เชื่อถือได้ คิดเป็นร้อยละ 71.74 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 28.26

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ ทราน เรืองระบบบัญชีของหน่วยงานที่จะตรวจสอบ และความสามารถในการรวบรวมข้อมูลทางการ บัญชีและการเงินได้อย่างเหมาะสม เป็นที่เชื่อถือได้ คิดเป็นร้อยละ 88.89 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 11.11

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ส่วนใหญ่ทราน เรืองระบบบัญชีของ หน่วยงานที่จะตรวจสอบ และความสามารถในการรวบรวมข้อมูลทางการบัญชีและการเงินได้อย่าง เหมาะสม เป็นที่เชื่อถือได้ คิดเป็นร้อยละ 67.57 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 32.43

ความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ไม่ทราบ เรื่องระบบความ เหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่จะเข้าไปทำการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 56.52 และตอบว่าทราบ คิดเป็นร้อยละ 43.48

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ ไม่ทราบ เรื่องความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่จะเข้าไปทำการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 88.89 และตอบว่าทราบ คิดเป็นร้อยละ 11.11

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบ เรื่อง ความเหมาะสมของการควบคุมภายในของหน่วยงานที่จะเข้าไปทำการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 51.35 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 48.64

ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบ เรื่องความรู้ความ สามารถของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของหน่วยงานที่จะตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 71.74 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 28.26

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ ทราน เรืองความรู้ความสามารถของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของหน่วยงานที่จะ ตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 55.56 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 44.44

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ทราบ เรื่อง ความรู้ความสามารถของ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีของหน่วยงานที่จะตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 75.67 และตอบว่าไม่ทราบ คิดเป็นร้อยละ 24.32

จุดอ่อนหรือโอกาสที่จะเกิดข้อบกพร่อง

จากตารางที่ 18 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ไม่ทราบ เรื่องจุดอ่อนหรือโอกาสที่จะเกิดข้อบกพร่องหรือผิดพลาดในการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในหน่วยงานที่จะตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 58.69 และตอบว่าทราบ คิดเป็นร้อยละ 41.30

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ ไม่ทราบเรื่องจุดอ่อนหรือโอกาสที่จะเกิดข้อบกพร่องหรือผิดพลาดในการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในหน่วยงานที่จะตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 77.78 และตอบว่าทราบ คิดเป็นร้อยละ 22.22

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ไม่ทราบ เรื่องจุดอ่อนหรือโอกาสที่จะเกิดข้อบกพร่องหรือผิดพลาดในการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชีในหน่วยงานที่จะตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 54.05 และตอบว่าทราบ คิดเป็นร้อยละ 45.94

ตารางที่ 19 แสดงการกำหนดสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

รายการ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วัตถุประสงค์และขอบเขต						
ของการตรวจสอบ						
1. กำหนด	2	22.22	28	75.67	30	65.22
2. ไม่กำหนด	7	77.78	9	24.32	16	34.78
วิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่อง						
หรือรายการ						
1. กำหนด	2	22.22	12	32.43	14	30.43
2. ไม่กำหนด	7	77.76	25	67.57	32	69.56
ระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละ						
เรื่องหรือรายการ						
1. กำหนด	2	22.22	22	59.46	26	56.52
2. ไม่กำหนด	7	77.76	15	40.54	20	43.48
จำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจ						
สอบในแต่ละเรื่องหรือรายการ						
1. กำหนด	3	33.33	27	72.97	30	65.22
2. ไม่กำหนด	6	66.67	10	27.03	16	34.78

ตารางที่ 19 (ต่อ)

รายการ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบแต่ละ						
ครั้ง (ถ้ามี)						
1. กำหนด	9	100.00	-	-	9	19.56
2. ไม่กำหนด	-	-	37	100.00	37	80.43
ผู้กำหนด	(N = 9)		(N = 33)		(N = 42)	
1. ผู้ตรวจสอบทุกคนร่วมกัน						
กำหนด	6	66.67	21	63.63	27	64.28
2. หัวหน้าผู้ตรวจสอบกำหนด						
เอง	3	33.33	11	33.33	14	33.33
3. อื่น ๆ	-	-	1	3.03	1	2.38

วัตถุประสงค์และขอบเขต

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่ากำหนด คิด เป็นร้อยละ 65.22 และตอบว่าไม่กำหนด คิด เป็นร้อยละ 34.78

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 77.78 และตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 22.22

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 75.67 และตอบว่า ไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 24.32

จากการศึกษาเอกสาร พบว่า เอกสารของกลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู มีการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตเรื่องของการตรวจสอบไว้ในโครงการปฏิบัติงานตรวจแนะนำการเงิน การบัญชี และการพัสดุประจำปีงบประมาณ และกำหนดขอบเขตเรื่องที่จะตรวจสอบไว้ในบันทึกขออนุญาตไปราชการเพื่อตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ และในบันทึกขออนุญาตไปราชการเพื่อตรวจแนะนำการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ในแต่ละครั้งที่ตรวจสอบ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู ศึกษาเอกสารได้จาก 4 หน่วยงาน พบว่า มีการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตเรื่องของการตรวจสอบไว้ในบันทึกรายงานการประชุมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของคณะกรรมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของวิทยาลัยครู

วิธีการตรวจสอบ

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการกำหนดวิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 69.56 และตอบว่ากำหนดคิดเป็นร้อยละ 30.43

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการกำหนดวิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 77.78 และตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 22.22

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการกำหนดวิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 67.57 และตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 32.43

จากการศึกษาเอกสาร พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูมีการกำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ในโครงการปฏิบัติงานตรวจแนะนำการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ โดยกำหนดไว้กว้าง ๆ ไม่เฉพาะเรื่องหรือรายการ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูศึกษาเอกสารได้จาก 2 หน่วยงาน พบว่า มีการกำหนดวิธีการตรวจสอบไว้ใน เอกสารรายงานการประชุมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของคณะกรรมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของวิทยาลัยครู แต่เป็นการกำหนดไว้กว้าง ๆ ไม่ระบุเฉพาะเรื่องหรือรายการ

ระยะเวลาการตรวจสอบ

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 56.52 และตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 43.48

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละเรื่องหรือรายการ กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 77.78 และตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 22.22

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละเรื่องหรือรายการ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า กำหนด คิดเป็นร้อยละ 59.46 และตอบว่า ไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 40.54

จากการศึกษาเอกสาร พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูมีการกำหนดระยะเวลาในการตรวจสอบโดยกำหนด เป็นจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบแต่ละครั้ง ซึ่งจะรวมทุกเรื่องที่ตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ ปรากฏอยู่ในเอกสารรายละเอียดแผนประมาณการค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ปรากฏอยู่ใน เอกสารโครงการปฏิบัติงานตรวจแนะนำ

การเงิน การบัญชี และพัสดุประจำปีงบประมาณ และปรากฏอยู่ในเอกสารบันทึกขออนุญาตไปราชการเพื่อตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ส่วนการกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละเรื่องหรือรายการไม่ปรากฏในเอกสารใด ๆ.

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูศึกษาเอกสารได้จาก 2 หน่วยงาน พบว่า ในเรื่องการกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรไม่มีปรากฏในเอกสารใด ๆ แต่จะมีการกำหนดระยะเวลาของการตรวจสอบในทุกเรื่องที่ได้รับผิดชอบตรวจสอบโดยไม่แยกเป็นเรื่องหรือรายการ โดยกำหนดวันเริ่มต้นการตรวจสอบและทำตารางวันที่ เวลา ของผู้ตรวจแต่ละคน ซึ่งปรากฏอยู่ในเอกสารแนบรายงานการประชุมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของคณะกรรมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของวิทยาลัยครู

จำนวนผู้ตรวจสอบ

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า กำหนด คิดเป็นร้อยละ 65.22 และตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 34.78

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 66.67 และตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 33.33

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 72.97 และตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 27.03

จากการศึกษาเอกสารในเรื่องการกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูไม่ได้กำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการ แต่กำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละครั้งที่จะตรวจสอบซึ่งรับผิดชอบตรวจสอบทุกเรื่องตามที่กำหนดขอบเขตเรื่องไว้ การกำหนดได้กำหนดไว้ในเอกสารบันทึกขออนุญาตไปราชการเพื่อตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุในแต่ละครั้งโดยระบุชื่อผู้ตรวจสอบไว้ด้วย นอกจากนั้นมีการกำหนดจำนวน

และรายชื่อผู้ตรวจสอบที่รับผิดชอบการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุไว้กว้าง ๆ ใน เอกสารรายละเอียดประกอบแผนประมาณการค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ และในเอกสารโครงการปฏิบัติงานตรวจแนะนำการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูศึกษาเอกสารได้จาก 4 หน่วยงาน พบว่า ในเรื่องการกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบที่จะใช้ตรวจสอบในแต่ละเรื่องหรือรายการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร มีการกำหนดไว้ในเอกสารรายงานการประชุมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของ คณะกรรมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของวิทยาลัยครู (2 หน่วยงาน) และมีการกำหนด จำนวนและรายชื่อผู้ตรวจสอบให้รับผิดชอบตรวจสอบในเรื่องการเงินและการบัญชีซึ่งไม่ระบุเรื่องและ รายการ โดยปรากฏอยู่ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของ วิทยาลัยครู (4 หน่วยงาน)

ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบแต่ละครั้ง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 80.43 และตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 19.56

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบแต่ละ ครั้ง กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการศึกษาค้นคว้าส่วนใหญ่ตอบว่ากำหนด คิดเป็นร้อยละ 100.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบแต่ละครั้ง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่าไม่กำหนด คิดเป็นร้อยละ 100.00

จากการศึกษาเอกสาร พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการศึกษาค้นคว้ามีการกำหนด จำนวนค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบแต่ละครั้งไว้ในเอกสารบันทึกขออนุญาตไปราชการเพื่อตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการพัสดุ และในเอกสารรายละเอียดประกอบแผนประมาณการค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ไม่ปรากฏว่ามีกำหนดเรื่อง ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบแต่ละครั้งไว้ในเอกสารใด ๆ

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับการกำหนดสาระสำคัญในแผนการตรวจสอบ ปรากฏรายละเอียดดังนี้

1. ไม่ได้นำข้อมูลจากผลการสำรวจระบบการควบคุมภายในมาพิจารณาในการกำหนดสาระสำคัญในแผนการตรวจสอบ (5) แต่ได้อาศัยข้อมูลจากสิ่งต่อไปนี้มาพิจารณา

- 1.1 ข้อเสนอแนะของหัวหน้าการเงิน (2)
- 1.2 หน่วยงานที่รับการตรวจสอบมีปัญหาและแจ้งมา (2)
- 1.3 คู่มือการตรวจสอบการเงินและการบัญชี (2)
- 1.4 นโยบายของผู้บริหารที่เน้นให้ตรวจสอบ (1)
- 1.5 ผู้บังคับบัญชามอบหมาย เป็นการ เฉพาะ เรื่อง (1)
- 1.6 ศึกษาจากรายงานการเงินของหน่วยที่รับการตรวจสอบว่ามี

ข้อบกพร่องหรือมีข้อที่น่าสงสัย เกิดอะไรบ้าง (1)

2. ได้นำข้อมูลจากผลการสำรวจระบบการควบคุมภายในมาพิจารณาในการกำหนดสาระสำคัญในแผนการตรวจสอบ แต่ไม่มีการบันทึกข้อมูลผลการสำรวจระบบการควบคุมภายในไว้ เป็นลายลักษณ์อักษร (3)

3. การตัดสินใจกำหนดสาระสำคัญต่าง ๆ

3.1 ผู้ตรวจสอบทุกคนมีส่วนในการตัดสินใจกำหนดสาระสำคัญต่าง ๆ ในแผนการตรวจสอบ (4)

3.2 หัวหน้าผู้ตรวจสอบ เป็นผู้ตัดสินใจกำหนดสาระสำคัญในแผนการตรวจสอบ หลังจากได้รับฟังข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบทุกคนแล้ว (2)

ผู้กำหนดสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบ

จากตารางที่ 19 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องผู้กำหนดสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า ผู้ตรวจสอบทุกคนร่วมกันกำหนด คิดเป็นร้อยละ 64.28 รองลงมา ได้แก่ หัวหน้าผู้ตรวจสอบกำหนดเอง คิดเป็นร้อยละ 33.33 และอื่น ๆ ซึ่งได้แก่ ผู้บริหารกำหนดไว้ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการเงินและการบัญชีของวิทยาลัยครู คิดเป็นร้อยละ 2.38

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องผู้กำหนดสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่า ผู้ตรวจสอบทุกคนร่วมกันกำหนด คิดเป็นร้อยละ 66.67 รองลงมา ได้แก่ หัวหน้าผู้ตรวจสอบกำหนดเอง คิดเป็นร้อยละ 33.33

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องผู้กำหนดสาระสำคัญของแผนการตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า ผู้ตรวจสอบทุกคนร่วมกันกำหนด คิดเป็นร้อยละ 63.63 รองลงมา ได้แก่ หัวหน้าผู้ตรวจสอบกำหนดเอง คิดเป็นร้อยละ 33.33 และอื่น ๆ ซึ่งได้แก่ ผู้บริหารกำหนดไว้ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการเงิน และการบัญชีของวิทยาลัยครู คิดเป็นร้อยละ 3.03

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน มีความเห็นสอดคล้องกันว่า ควรมีการวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบร่วมกันระหว่างผู้ตรวจสอบ โดยให้เหตุผลสรุปได้ดังนี้

1. เพื่อให้แผนการตรวจสอบครอบคลุม เนื้อหาที่สำคัญ ๆ (5)
2. เพื่อให้แผนการตรวจสอบมีความเหมาะสมรัดกุมยิ่งขึ้น (4)
3. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบทุกคนยอมรับในขอบข่ายงานที่ต้องรับผิดชอบตามแผนการตรวจสอบร่วมกันด้วยความเต็มใจ (4)

ตารางที่ 20 แสดงความเห็นของผู้ตรวจสอบในเรื่องประโยชน์ของแผนการตรวจสอบ

ประโยชน์ของแผนการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบ	7	77.78	36	97.30	43	93.48
2. เป็น เครื่องมือควบคุมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	9	100.00	14	37.84	23	50.00

จากตารางที่ 20 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความเห็นว่าแผนการตรวจสอบเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 93.48 และเป็นเครื่องมือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 50.00

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่มีความเห็นว่าแผนการตรวจสอบ เป็นเครื่องมือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 100.00 และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 77.78

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความเห็นว่าแผนการตรวจสอบเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 97.30 และเป็นเครื่องมือควบคุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 37.84

2.2 ปัญหาเกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ

จากข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวนทั้งหมด 9 รายมีเพียง 2 รายระบุว่ามีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 22.22 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจำนวนทั้งหมด 37 ราย มีจำนวน 20 รายระบุว่ามีปัญหาอุปสรรคในการจัดทำแผนการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 54.05 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่านสรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)	ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)
1. ไม่สามารถปฏิบัติการตรวจสอบให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่จัดทำไว้ เนื่องจากได้รับมอบหมายงานอื่นบ่อยครั้ง (2)	1. เวลาสำหรับงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบแต่ละคนไม่ตรงกัน จึงเป็นอุปสรรคในการนัดประชุมวางแผนและการเข้าประชุมไม่พร้อมเพรียง (10) 2. ขาดข้อมูลในการพิจารณาวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบ จึงมักคล้อยตามหัวหน้าผู้ตรวจสอบแนะนำ (8)

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

3. มีความรู้ความเข้าใจงานตรวจสอบไม่เพียงพอ ทำให้ยากต่อการซักซ้อม... ความเข้าใจ การมอบหมายงาน และที่สำคัญทำให้ขาดความสนใจที่จะร่วมวางแผนการตรวจสอบ (5)

2.3 ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงงานการจัดทำแผนการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูให้ข้อเสนอแนะไว้ 7 ราย จากจำนวน 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 77.78 ส่วนผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูให้ข้อเสนอแนะไว้ 17 ราย จากจำนวน 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.95 และจะได้จัดเรียงแยกตามกลุ่มของผู้ตรวจสอบตามอันดับความสำคัญและตามลำดับความถี่ พอสรุปได้ดังนี้

อันดับที่ 1อันดับที่ 2อันดับที่ 3ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู

- | | | |
|--|--|--|
| <p>1. ควรจัดทำแผนการตรวจสอบแต่ละครั้งที่จะตรวจสอบ แม้จะมีแผนการตรวจสอบปกติประจำมืออยู่แล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบที่จะลงมือตรวจสอบทราบรายละเอียด การปฏิบัติงานได้ชัดเจน (3)</p> <p>2. ควรกำหนดขอบข่ายงาน และวิธีการตรวจสอบในแต่ละเรื่องว่าควรตรวจใน คำนใดบ้างให้ชัดเจนใน</p> | <p>1. ควรมีการศึกษาสำรวจ ข้อมูลที่จำเป็นเพื่อใช้ประกอบการพิจารณา กำหนดเรื่อง และวิธีการที่จะตรวจสอบ ในการจัดทำแผนการตรวจสอบแต่ละครั้ง (3)</p> <p>2. การกำหนดตัวผู้ตรวจสอบให้ปฏิบัติงานในแผนการตรวจสอบควรหมุนเวียนตรวจทุกเรื่อง เพื่อให้ทุกคนได้มีประสบการณ์และสามารถ</p> | <p>1. ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนได้ทราบถึงงานการตรวจสอบและการจัดทำแผนการตรวจสอบที่ดี (4)</p> <p>2. ควรมีการสรุปปัญหาการตรวจสอบทุกครั้งที่ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จ เพื่อเป็นข้อมูลในการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป (1)</p> |
|--|--|--|

<u>อันดับที่ 1</u>	<u>อันดับที่ 2</u>	<u>อันดับที่ 3</u>
แผนการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบทุกคนปฏิบัติงานไปในแนวเดียวกัน (2)	ทำงานแทนกันได้เมื่อจำเป็นที่จะทำให้แผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และขอบเขตเรื่องที่กำหนดไว้ (2)	
3. ควรให้ผู้ตรวจสอบทุกคนที่จะตรวจสอบในครั้งนั้น ๆ มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ (1)	3. ควรกำหนดขอบเขตเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละครั้งให้ชัดเจนไว้ในแผนการตรวจสอบ (1)	
4. ควรมีการทบทวนแผนการตรวจสอบครั้งก่อน เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานตามแผนได้ครบถ้วนหรือไม่ จักได้นำมาพิจารณาปรับปรุงการจัดทำแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป (1)	4. ควรเพิ่มอัตรากำลังผู้ตรวจสอบให้เพียงพอเหมาะสม (1)	

ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู

1. ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนที่ได้รับหน้าที่ตรวจสอบก่อนการปฏิบัติงาน เพื่อให้ทราบขอบข่ายงานตรวจสอบ และหลักการจัดทำแผนการตรวจสอบ (10)	1. ควรกำหนดนโยบายเกี่ยวกับงานตรวจสอบการเงินและการบัญชีที่ชัดเจนในแต่ละปี เพื่อเป็นการกระตุ้นและแสดงถึงการเห็นความสำคัญงานตรวจสอบการเงินและการบัญชีของวิทยาลัยครู ซึ่งจะมีผลต่องานวางแผนจัดทำแผน	1. ควรจัดเวลาสำหรับอาจารย์ที่ได้รับหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบให้มีเวลาสำหรับงานตรวจสอบตรงกัน เพื่อสามารถวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบร่วมกัน (10)
2. ควรมีผู้ตรวจสอบคนใดคนหนึ่งที่เป็นบุคคลหลักในขณะ		2. ควรมีการมอบหมายงานการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้ชัดเจนไว้ใน

<u>อันดับที่ 1</u>	<u>อันดับที่ 2</u>	<u>อันดับที่ 3</u>
ผู้ตรวจสอบซึ่งมีความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบได้เหมาะสม (2)	การตรวจสอบที่ชัดเจนและเหมาะสม (5)	แผน โดยให้มีลักษณะเป็นคู่มือการตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบได้ด้วย (3)
3. ควรมีเอกสารที่เป็นคู่มือการตรวจสอบที่แสดงถึงหลักการปฏิบัติในการจัดทำตามขั้นตอนต่าง ๆ ของงานตรวจสอบการเงินและการบัญชี (2)	2. ควรมีเอกสารที่เป็นคู่มือสำหรับการตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนซึ่งจะมีผลช่วยให้การจัดทำแผนการตรวจสอบมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น (5)	3. ควรให้ทุกคนที่รับหน้าที่ตรวจสอบได้มีโอกาสเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับงานการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการแต่งตั้งหรือมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบ (2)
4. ผู้ตรวจสอบทุกคนควรมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความยอมรับและรับผิดชอบในงานร่วมกันทุกขั้นตอน (1)	3. ควรจัด เวลาสำหรับอาจารย์ที่ได้รับหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบให้มีเวลาสำหรับงานตรวจสอบตรงกัน (3)	4. ควรให้ผู้ตรวจสอบทุกคนได้มีส่วนร่วมในการวางแผนจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างแท้จริง (2)
5. ควรจัดเวลาให้แก่อาจารย์ที่ได้รับหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบให้มีเวลาสำหรับงานตรวจสอบที่ตรงกันเพื่อสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการประชุมจัดทำแผนการตรวจสอบและงานตรวจสอบในขั้นต่อไป (1)	4. แผนการตรวจสอบที่จัดทำควรกำหนด เรื่องและวิธีการที่จะตรวจสอบ เรื่องนั้น ๆ ว่าควรตรวจด้านใดบ้าง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบสามารถปฏิบัติตรวจสอบได้อย่างชัดเจน (2)	
	5. ควรให้ผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบจัดทำแผนการตรวจสอบ (2)	

ส่วนที่ 3 เรื่องการค้าเนิการตรวจสอบ การเสนอผลการวิเคราะห์ในส่วนนี้ จะเสนอข้อมูลการวิเคราะห์ที่ครอบคลุม เรื่องสภาพการค้าเนิการตรวจสอบ ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการค้าเนิการตรวจสอบ และประมวลข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและแก้ไขให้งานการค้าเนิการตรวจสอบมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

3.1 สภาพการค้าเนิการตรวจสอบ จะครอบคลุมประเด็นที่ศึกษาดังนี้
การตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ (งบประมาณ การก่อกั้นผูกพัน การรับ-จ่ายเงิน รายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณ เงินยืม การบัญชี พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ) ขอบเขตเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบตรวจสอบ วิธีการหรือเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ และการจัดทำกระดาษทำการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 21 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องงบประมาณ

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
					ผู้ตรวจสอบ กรมการฝึกหัดครู = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วิทยาลัยครู = 37 คน
ก. ตรวจสอบการจัดทำงบประมาณ					
ว่าได้ให้ความสำคัญต่อแผนปฏิบัติ	-	-	22.22	77.78	กรมการฝึกหัดครู
และวิธีการตามหลักวิชา	2.70	10.81	5.40	81.08	วิทยาลัยครู
รวม	2.17	8.69	8.69	80.43	
ข. ตรวจสอบการขอเงินประจำงวด	-	-	11.11	88.89	กรมการฝึกหัดครู
ที่ได้จัดทำภายในกำหนดเวลา	10.81	2.70	-	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	8.69	2.17	2.17	86.96	
ค. ตรวจสอบรายงานแผนและผล	77.78	22.22	-	-	กรมการฝึกหัดครู
การใช้จ่ายเงิน	8.11	8.11	-	83.78	วิทยาลัยครู
รวม	21.74	10.87	-	67.39	
ง. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินเป็นไป	22.22	33.33	-	44.44	กรมการฝึกหัดครู
ตามแผนงาน โครงการที่กำหนดไว้	10.81	5.40	2.70	81.08	วิทยาลัยครู
รวม	13.04	10.87	2.17	73.91	
จ. ตรวจสอบการโอนเงินระหว่าง					
แผนหรือโอนหมวดเงินค่าใช้จ่าย	-	22.22	-	77.78	กรมการฝึกหัดครู
ระหว่างปีมีเกิดขึ้นบ่อยครั้งหรือไม่	8.11	5.40	-	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	6.52	8.69	-	84.78	

จากตารางที่ 21 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องงบประมาณตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 86.96 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการขอเงินประจำงวดว่าได้จัดทำภายในกำหนดเวลา ร้อยละ 84.78 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการโอนเงินระหว่างแผนหรือโอนหมวดเงินค่าใช้จ่ายระหว่างปีมีเกิดขึ้นบ่อยครั้งหรือไม่ ร้อยละ 80.43 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการจัดทำงบประมาณว่าได้ให้ความสำคัญต่อแผนปฏิบัติและวิธีการตามหลักวิชา ร้อยละ 73.91 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินว่าเป็นไปตามแผนงาน โครงการที่กำหนดไว้ และร้อยละ 67.39 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบรายงานแผนและผลการใช้จ่ายเงิน

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องงบประมาณตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 88.89 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการขอเงินประจำงวดว่าได้จัดทำภายในกำหนดเวลา ร้อยละ 77.78 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบรายงานแผนและผลการใช้จ่ายเงิน ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการจัดทำงบประมาณว่าได้ให้ความสำคัญต่อแผนปฏิบัติและวิธีการตามหลักวิชา และรายการตรวจสอบการโอนเงินระหว่างแผนหรือโอนหมวดเงินค่าใช้จ่ายระหว่างปีมีเกิดขึ้นบ่อยครั้งหรือไม่

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องงบประมาณตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 86.49 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการขอเงินประจำงวดว่าได้จัดทำภายในกำหนดเวลา และในรายการตรวจสอบการโอนเงินระหว่างแผนหรือโอนหมวดเงินค่าใช้จ่ายระหว่างปีมีเกิดขึ้นบ่อยครั้งหรือไม่ ร้อยละ 83.78 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบรายงานแผนและผลการใช้จ่ายเงิน และร้อยละ 81.08 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการจัดทำงบประมาณว่าได้ให้ความสำคัญต่อแผนปฏิบัติและวิธีการตามหลักวิชา และในรายการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินว่าเป็นไปตามแผนงานโครงการที่กำหนดไว้

ตารางที่ 22 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องการก่อกวนผู้กัก

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ กผ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วค. = 37 คน
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. ตรวจสอบการดำเนินการก่อกวน					
ผู้กักว่าถูกต้องตามระเบียบ	55.56	44.44	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ข้อบังคับหรือกฎหมายที่กำหนดไว้	5.40	2.70	5.40	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	10.87	4.35	69.56	
ข. ตรวจสอบการก่อกวนผู้กักทุก					
รายการว่าผ่านการลงบัญชีคุมยอด	-	88.89	-	11.11	กรมการฝึกหัดครู
งบประมาณรายจ่ายก่อนดำเนินการ	-	5.40	5.40	89.19	วิทยาลัยครู
รวม	-	21.74	4.35	73.91	
ค. ตรวจสอบวิธีการ ขึ้นตอน และ					
การใช้เวลาในการดำเนินการ					
ก่อกวนผู้กักว่าเป็นไปตาม	55.56	33.33	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
มาตรฐานและตามลำดับ	2.70	2.70	8.11	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	13.04	8.69	8.69	69.56	
ง. ตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างว่า					
ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน					
กำหนด เวลาและตรวจรับสิ่ง	66.67	33.33	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ของถูกต้อง	2.70	2.70	8.11	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	8.69	6.52	69.56	
จ. ตรวจสอบการขอเงินไว้เบิก					
เหลือมี การขยายช่วงเวลา					
กันเงินว่ามีมากน้อยเพียงใด	33.33	22.22	11.11	33.33	กรมการฝึกหัดครู
	-	2.70	8.11	89.19	วิทยาลัยครู
รวม	6.52	6.52	8.69	78.26	

จากตารางที่ 22 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 78.26 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการขอเงินไว้เบิก เหลื่อมมีและการขยายช่วง เวลาเงินว่ามีมากน้อยเพียงใด ร้อยละ 73.91 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันทุกรายการว่าผ่านการลงบัญชีคุมยอดงบประมาณรายจ่ายก่อนดำเนินการ ร้อยละ 69.56 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการดำเนินการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันว่าถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับหรือกฎหมายที่กำหนดไว้ ในรายการตรวจสอบ วิธีการ ขั้นตอน และการใช้เวลาในการดำเนินการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันว่าเป็นไปตามมาตรฐานและตามลำดับ และในรายการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างว่าดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาและตรวจรับสิ่งของถูกต้อง

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 88.89 ตรวจเป็นบางครั้งในรายการตรวจสอบการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันทุกรายการว่าผ่านการลงบัญชีคุมยอดงบประมาณรายจ่ายก่อนดำเนินการ ร้อยละ 66.67 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างว่าดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนด เวลาและตรวจรับสิ่งของถูกต้อง ร้อยละ 55.56 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบการดำเนินการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันว่าถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ และในรายการตรวจสอบวิธีการ ขั้นตอน และการใช้เวลาในการดำเนินการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันว่าเป็นไปตามมาตรฐานและตามลำดับ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 89.19 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันทุกรายการว่าผ่านการลงบัญชีคุมยอดงบประมาณรายจ่ายก่อนดำเนินการ และในรายการตรวจสอบการขอเงินไว้เบิก เหลื่อมมีและการขยายช่วง เวลาเงินว่ามีมากน้อยเพียงใด ร้อยละ 86.49 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการดำเนินการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันว่าถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ ในรายการตรวจสอบวิธีการ ขั้นตอน และการใช้เวลาในการดำเนินการก่อกำหนดนี้ผู้กักกันว่าเป็นไปตามมาตรฐานและตามลำดับ และในรายการตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างว่าดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาและตรวจรับสิ่งของถูกต้อง



ตารางที่ 23 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องการรับ-จ่ายเงิน

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
					ผู้ตรวจสอบ กศ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วศ. = 37 คน
ก. ตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชี					
เงินสดและรายงานเงินคงเหลือ	66.67	22.22	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
ประจำวัน	21.62	16.22	2.70	59.46	วิทยาลัยครู
รวม	30.43	17.39	4.35	47.82	
ข. ตรวจสอบนับเงินสดและหลักฐานแทน					
ตัวเงิน เพื่อเปรียบเทียบยอดใน					
บัญชีเงินสดหรือเงินอื่นว่าถูกต้อง	11.11	44.44	22.22	22.22	กรมการฝึกหัดครู
ตรงกัน	10.81	18.92	2.70	67.57	วิทยาลัยครู
รวม	10.87	23.91	6.52	58.69	
ค. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินว่า					
มีจำนวนเกินวงเงินที่อนุญาตให้	44.44	22.22	-	33.33	กรมการฝึกหัดครู
เก็บรักษาหรือไม่	13.51	16.22	2.70	67.57	วิทยาลัยครู
รวม	19.56	17.39	2.17	60.87	
ง. ตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงิน					
ว่าได้เก็บเงินถูกต้องตามระเบียบ	77.78	11.11	-	11.11	กรมการฝึกหัดครู
การเก็บเงินตามประเภทเงิน	51.35	37.84	2.70	8.11	วิทยาลัยครู
รวม	56.52	32.61	2.17	8.69	

ตารางที่ 23 (ต่อ)

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ กฝ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วค. = 37 คน
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
จ. ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับ					
ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินว่ามี	77.78	11.11	-	11.11	กรมการฝึกหัดครู
ครบตามจำนวน	45.94	37.84	2.70	13.51	วิทยาลัยครู
รวม	52.17	32.61	2.17	13.04	
ฉ. ตรวจสอบความถูกต้องของใบ					
สำคัญคู่จ่าย ต้นข้าว เช็ค และ	88.89	11.11	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ใบนำฝาก	13.51	29.73	2.70	54.05	วิทยาลัยครู
รวม	28.26	26.09	2.17	43.48	
ช. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร					
และรายงานการเงินต่าง ๆ	33.33	55.56	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
รวม	16.22	8.11	5.40	70.27	วิทยาลัยครู
รวม	19.56	17.39	6.52	56.52	
ซ. ตรวจสอบการทำงานของ					
เจ้าหน้าที่ ระบบวิธีปฏิบัติ					
ตลอดจนการเก็บรักษาเงิน					
ว่าได้จัดทำตามระเบียบที่	33.33	33.33	33.33	-	กรมการฝึกหัดครู
กำหนดไว้	10.81	13.51	2.70	72.97	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	17.39	8.69	58.69	

จากตารางที่ 23 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องการรับ-จ่ายเงิน ตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 60.87 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการ ตรวจสอบการเก็บรักษาเงินว่ามีจำนวนเกินวงเงินที่อนุญาตให้เก็บรักษาหรือไม่ ร้อยละ 58.69 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจนับเงินสดและหลักฐานแทนตัวเงิน เพื่อเปรียบเทียบยอดในบัญชี เงินสดหรือเงินอื่นว่าถูกต้องตรงกัน และในรายการตรวจสอบการทำงานของผู้เจ้าหน้าที่ ระบบ วิธีปฏิบัติ ตลอดจนการเก็บรักษาเงินว่าได้จัดทำตามระเบียบที่กำหนดไว้ ร้อยละ 56.52 ตรวจ ทุกครั้งในรายการตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงินว่าได้เก็บเงินถูกต้องตามระเบียบการเก็บเงิน ตามประเภทเงิน และไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารและรายงานการ เงินต่าง ๆ ร้อยละ 52.17 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงินว่ามีครบตามจำนวน

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องการรับ-จ่ายเงิน ตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 88.89 ตรวจ ทุกครั้งในรายการตรวจสอบความถูกต้องของใบสำคัญคู่จ่าย ต้นข้าว เช็ค และใบนำฝาก ร้อยละ 77.78 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงินว่าได้เก็บเงินถูกต้องตามระเบียบ การเก็บเงินตามประเภทเงิน และในรายการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมใบเสร็จ รับเงินว่ามีครบตามจำนวน ร้อยละ 66.67 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบยอดคงเหลือใน บัญชีเงินสดและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ร้อยละ 55.56 ตรวจเป็นบางครั้งในรายการ ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสารและรายงานการเงินต่าง ๆ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องการรับ- จ่ายเงินตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 72.97 ไม่ได้ตรวจเลย ในรายการตรวจสอบการทำงานของผู้เจ้าหน้าที่ ระบบวิธีปฏิบัติ ตลอดจนการเก็บรักษาเงินว่าได้ จัดทำตามระเบียบที่กำหนดไว้ ร้อยละ 70.27 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการจัดเก็บ เอกสารและรายงานการเงินต่าง ๆ ร้อยละ 67.57 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจนับ เงินสดและหลักฐานแทนตัวเงิน เพื่อเปรียบเทียบยอดในบัญชีเงินสดหรือเงินอื่นว่าถูกต้องตรงกัน และในรายการตรวจสอบการเก็บรักษาเงินว่ามีจำนวนเกินวงเงินที่อนุญาตให้เก็บรักษาหรือไม่ ร้อยละ 59.46 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชีเงินสดและรายงานเงิน คงเหลือประจำวัน ร้อยละ 54.05 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบความถูกต้องของ

ใบสำคัญจ่าย ต้นข้าว เช็ค และใบนำฝาก และร้อยละ 51.35 ตรวจสอบทุกครั้งที่รายการตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงินว่าได้เก็บเงินถูกต้องตามระเบียบการเก็บเงินตามประเภทเงิน

ตารางที่ 24 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องรายได้แผ่นดิน

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
					ผู้ตรวจสอบ กฟ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วค. = 37 คน
ก. การตรวจสอบวิธีดำเนินการ					
จัดเก็บรายได้ว่าเป็นไปตาม					
ขอบเขตของระเบียบ ข้อกำหนด	77.78	11.11	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
และกฎหมายที่วางไว้	-	8.11	-	91.89	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	8.69	2.17	73.91	
ข. ตรวจสอบการคำนวณตัวเลข					
ทุกรายการที่จัดเก็บ	-	8.11	-	91.89	วิทยาลัยครู
รวม	-	19.56	6.52	73.91	
ค. ตรวจสอบการนำส่งรายได้					
แผ่นดินครบถ้วนและถูกต้อง	100.00	-	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ตามระเบียบที่กำหนดไว้	-	8.11	-	91.89	วิทยาลัยครู
รวม	19.56	6.52	-	73.91	
ง. สุ่มตรวจสอบรายงานรายได้					
แผ่นดินที่เสนอหัวหน้าส่วน					
ราชการหรือหัวหน้าสถาน	77.78	-	11.11	11.11	กรมการฝึกหัดครู
ศึกษา	-	8.11	-	91.89	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	6.52	2.17	76.09	

จากตารางที่ 24 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องรายได้แผ่นดินตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 76.09 ไม่ได้ตรวจสอบในการสุ่มตรวจสอบรายงานรายได้แผ่นดินที่เสนอหัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าสถานศึกษาร้อยละ 73.91 ไม่ได้ตรวจสอบในรายการตรวจสอบวิธีดำเนินการจัดเก็บรายได้ว่าเป็นไปตามขอบเขตของระเบียบ ข้อกำหนด และกฎหมายที่กำหนดไว้ ในรายการตรวจสอบการคำนวณตัวเลขทุกรายการที่จัดเก็บ และในรายการตรวจสอบการนำส่งรายได้แผ่นดินครบถ้วนและถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องรายได้แผ่นดินตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการศึกษาค้นคว้าส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 ตรวจสอบทุกครั้งในรายการนำส่งรายได้แผ่นดินครบถ้วนและถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ ร้อยละ 77.78 ตรวจสอบทุกครั้งในรายการตรวจสอบวิธีดำเนินการจัดเก็บรายได้ว่าเป็นไปตามขอบเขตของระเบียบ ข้อกำหนด และกฎหมายที่กำหนดไว้ และในรายการสุ่มตรวจสอบรายงานรายได้แผ่นดินที่เสนอหัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าสถานศึกษา และร้อยละ 66.67 ตรวจสอบเป็นบางครั้งในรายการตรวจสอบการคำนวณตัวเลขทุกรายการที่จัดเก็บ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องรายได้แผ่นดินตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 91.89 ไม่ได้ตรวจสอบในรายการตรวจสอบวิธีดำเนินการจัดเก็บรายได้ว่าเป็นไปตามขอบเขตของระเบียบ ข้อกำหนด และกฎหมายที่วางไว้ ในรายการตรวจสอบการคำนวณตัวเลขทุกรายการที่จัดเก็บ ในรายการตรวจสอบการนำส่งรายได้แผ่นดินครบถ้วนและถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ และในรายการสุ่มตรวจสอบรายงานรายได้แผ่นดินที่เสนอหัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าสถานศึกษา

ตารางที่ 25 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องเงินนอกงบประมาณ

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน	77.78	22.22	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ค่าบำรุงการศึกษา	54.05	35.13	2.70	8.11	วิทยาลัยครู
รวม	58.69	32.61	2.17	6.52	
ข. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน	100.00	-	-	-	กรมการฝึกหัดครู
กศ.บป.	45.94	21.62	2.70	29.73	วิทยาลัยครู
รวม	56.52	17.39	2.17	23.91	
ค. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน	88.89	11.11	-	-	กรมการฝึกหัดครู
อ.ค.ป.	43.24	21.62	2.70	32.43	วิทยาลัยครู
รวม	52.17	19.56	2.17	26.09	
ง. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน	66.67	33.33	-	-	กรมการฝึกหัดครู
รับฝากถอนคืน	32.43	10.81	-	56.76	วิทยาลัยครู
รวม	39.13	15.22	-	45.65	
จ. สุ่มตรวจสอบระเบียบ					
การลงทะเบียนกับ	11.11	66.67	22.22	-	กรมการฝึกหัดครู
ใบเสร็จรับเงิน	16.22	24.32	8.11	51.35	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	32.61	10.87	41.30	

ตารางที่ 25 (ต่อ)

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ กฝ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วค. = 37 คน
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ฉ. ตรวจสอบและวิเคราะห์ รายงานการเงิน	66.67	22.22	-	11.11	กรมการฝึกหัดครู วิทยาลัยครู
รวม	19.56	15.22	2.17	63.04	
ซ. ตรวจสอบเอกสารการเงิน และบัญชีว่าดำเนินการ ถูกต้องตามระบบที่วางไว้	100.00	-	-	-	กรมการฝึกหัดครู วิทยาลัยครู
รวม	43.48	8.69	2.17	45.65	

จากตารางที่ 25 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องเงินนอกงบประมาณตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 63.04 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบและวิเคราะห์รายงานการเงิน ร้อยละ 58.69 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินค่าบำรุงการศึกษา ร้อยละ 56.52 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน กศ.บป. และร้อยละ 52.17 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน อ.ค.ป.

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องเงินนอกงบประมาณตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน กศ.บป. และในรายการตรวจสอบเอกสารการเงินและบัญชีว่าดำเนินการถูกต้องตามระบบที่วางไว้ ร้อยละ 88.89 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน อ.ค.ป. ร้อยละ 77.78 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจ

สอบการรับ-จ่ายเงินค่าบำรุงการศึกษา และร้อยละ 66.67 ตรวจสอบทุกครั้งที่รายการตรวจสอบ การรับ-จ่ายเงินรับฝากถอนคืน และในรายการตรวจสอบและวิเคราะห์รายงานการเงิน และ ตรวจสอบเป็นบางครั้งในรายการสุ่มตรวจสอบระเบียบการลงทะเบียนกับใบเสร็จรับเงิน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องเงิน นอกงบประมาณตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 75.67 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบและวิเคราะห์รายงานการเงิน ร้อยละ 56.76 ไม่ได้ตรวจเลยใน รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินรับฝากถอนคืน และในรายการตรวจสอบเอกสารการเงิน และบัญชีว่าดำเนินการถูกต้องตามระบบที่วางไว้ ร้อยละ 54.05 ตรวจสอบทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินบำรุงการศึกษา และร้อยละ 51.35 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการสุ่มตรวจสอบระเบียบการลงทะเบียนกับใบเสร็จรับเงิน



ตารางที่ 26 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องเงินยืม

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. ตรวจสอบรายงานลูกหนี้เงินยืม					
ทั้งหมดที่มีรายกับสัญญาเงินยืม	88.89	-	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
หรือสมุดคุมยอดลูกหนี้	16.22	13.51	-	70.27	วิทยาลัยครู
รวม	30.43	10.87	2.17	56.52	
ข. ตรวจสอบเอกสารการยืมเงิน					
ใบสำคัญการใช้คืนเงินยืมว่า	88.89	11.11	-	-	กรมการฝึกหัดครู
จัดทำถูกต้องตามระเบียบ	13.51	10.81	5.40	70.27	วิทยาลัยครู
รวม	28.26	10.87	4.35	56.52	
ค. ตรวจสอบระยะเวลา จำนวน					
เงิน และการชดใช้คืนเงินยืม	77.78	11.11	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
เงินไปตามข้อกำหนดที่วางไว้	10.81	10.81	2.70	75.67	วิทยาลัยครู
รวม	23.91	10.87	4.35	60.87	
ง. ตรวจสอบการลงบันทึกบัญชี					
ลูกหนี้และยอดคงเหลือว่า	100.00	-	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ถูกต้องตรงกับสัญญาเงินยืม	16.22	5.40	2.70	75.67	วิทยาลัยครู
รวม	32.61	4.35	2.17	60.87	
จ. ขอใบยืนยันยอดลูกหนี้เพื่อสอบ					
ยืนยันกับทะเบียนคุมยอดลูกหนี้	11.11	-	-	88.89	กรมการฝึกหัดครู
ยืนยันกับทะเบียนคุมยอดลูกหนี้	10.81	2.70	-	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	10.87	2.17	-	86.96	

จากตารางที่ 26 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องเงินยืมตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 86.96 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการขอใบยืนยันยอดลูกหนี้เพื่อสอบยันกับทะเบียนคุมยอดลูกหนี้ ร้อยละ 60.87 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบระยะเวลา จำนวนเงิน และการชดใช้คืนเงินยืม เป็นไปตามข้อกำหนดที่วางไว้ และในรายการตรวจสอบการลงบันทึกบัญชีลูกหนี้และยอดคงเหลือว่าถูกต้องตรงกับสัญญาเงิน และร้อยละ 56.52 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบรายงานลูกหนี้เงินยืมทั้งหมดมีก็รายกับสัญญาเงินหรือสมุดคุมยอดลูกหนี้ และในรายการตรวจสอบเอกสารการยืมเงินและใบสำคัญการใช้คืนเงินยืมว่าจัดทำถูกต้องตามระเบียบ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องเงินยืมตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบการลงบันทึกบัญชีลูกหนี้และยอดคงเหลือว่าถูกต้องตรงกับสัญญาเงินยืม ร้อยละ 88.89 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบรายงานลูกหนี้เงินยืมทั้งหมดมีก็รายกับสัญญาเงินหรือสมุดคุมยอดลูกหนี้ และในรายการตรวจสอบเอกสารการยืมเงินและใบสำคัญการใช้คืนเงินยืมว่าจัดทำถูกต้องตามระเบียบ และไม่ได้ตรวจเลยในรายการขอใบยืนยันยอดลูกหนี้เพื่อสอบยันกับทะเบียนคุมยอดลูกหนี้ และร้อยละ 77.78 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบระยะเวลา จำนวนเงิน และการชดใช้คืนเงินยืม เป็นไปตามข้อกำหนดที่วางไว้

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องเงินยืมตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 86.49 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการขอใบยืนยันยอดลูกหนี้เพื่อสอบยันกับทะเบียนคุมยอดลูกหนี้ ร้อยละ 75.67 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบระยะเวลา จำนวนเงิน และการชดใช้คืนเงินยืม เป็นไปตามข้อกำหนดที่วางไว้ และในรายการตรวจสอบการลงบันทึกบัญชีลูกหนี้และยอดคงเหลือว่าถูกต้องตรงกับสัญญาเงิน และร้อยละ 70.27 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบรายงานลูกหนี้เงินยืมทั้งหมดมีก็รายกับสัญญาเงินหรือสมุดคุมยอดลูกหนี้ และในรายการตรวจสอบเอกสารการยืมเงินและใบสำคัญการใช้คืนเงินยืมว่าจัดทำถูกต้องตามระเบียบ

ตารางที่ 27 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องการบัญชี

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ กฝ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วค. = 37 คน
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. การตรวจสอบการบันทึกรายการ					
จาก เอกสารหรือหลักฐานการรับ					
จ่ายเงินว่าลงบันทึกทุกรายการ	100.00	-	-	-	กรมการฝึกหัดครู
ในบัญชีขึ้นต้นและบัญชีแยกประเภท	29.73	16.22	5.40	48.65	วิทยาลัยครู
รวม	43.48	13.04	4.35	39.13	
ข. ตรวจสอบการรวมยอดคงเหลือ					
ในบัญชีต่าง ๆ ว่าตรงตามที่	77.78	11.11	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
ปรากฏในงบทดลอง	13.51	16.22	2.70	67.57	วิทยาลัยครู
รวม	26.09	15.22	4.35	54.35	
ค. ตรวจสอบสมุดทะเบียนต่าง ๆ					
ว่ามีการบันทึกรายการไว้ครบ	-	55.56	33.33	11.11	กรมการฝึกหัดครู
ถ้วนและถูกต้อง	16.22	13.51	2.70	67.57	วิทยาลัยครู
รวม	13.04	21.74	8.69	56.52	
ง. ตรวจสอบการบุคคล ชีคเข้า					
ด้านบัญชี	21.62	32.43	2.70	43.24	วิทยาลัยครู
รวม	32.61	30.43	2.17	34.78	
จ. ตรวจสอบปัญหาและข้อขัดข้องการ					
ผลิตส่งใบสำคัญเพื่อทำงาน เดือนว่า					
ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ	-	22.22	11.11	66.67	กรมการฝึกหัดครู
และมีความสม เหตุสมผล	5.40	10.81	5.40	78.38	วิทยาลัยครู
รวม	4.35	13.04	6.52	76.09	

จากตารางที่ 27 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องบัญชีตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 76.09 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบปัญหาและข้อขัดข้องการผลัดส่งใบสำคัญเพื่อทำงานเดือนว่าดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและมีความสมเหตุสมผล ร้อยละ 56.52 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบสมุดทะเบียนต่าง ๆ ว่ามีการบันทึกรายการไว้ครบถ้วนและถูกต้อง และร้อยละ 54.25 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการรวมยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ว่าตรงตามที่ปรากฏในงบทดลอง

เมื่อแยกวิเคราะห์รายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องบัญชีตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 100.00 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการบันทึกรายการจากเอกสารหรือหลักฐานการรับจ่ายเงินว่าลงบันทึกทุกรายการในบัญชีขึ้นต้นและบัญชีแยกประเภท ร้อยละ 77.78 ตรวจทุกครั้งที่รายการตรวจสอบการรวมยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ว่าตรงตามที่ปรากฏในงบทดลอง และในรายการตรวจสอบการชดเชย ชิดฆ่าด้านบัญชี และร้อยละ 66.67 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบปัญหาและข้อขัดข้องการผลัดส่งใบสำคัญเพื่อทำงานเดือนว่าดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและมีความสมเหตุสมผล

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องบัญชีตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 78.38 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบปัญหาและข้อขัดข้องการผลัดส่งใบสำคัญเพื่อทำงานเดือนว่าดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและมีความสมเหตุสมผล ร้อยละ 67.57 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการรวมยอดคงเหลือในบัญชีต่าง ๆ ว่าตรงตามที่ปรากฏในงบทดลอง และในรายการตรวจสอบสมุดทะเบียนต่าง ๆ ว่ามีการบันทึกรายการไว้ครบถ้วนและถูกต้อง

ตารางที่ 28 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องพัสดุ

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. ตรวจสอบเอกสารรับ-จ่าย ว่า					
ดำเนินการลงบัญชีขั้นต้นถูกต้อง	77.78	11.11	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
ตามระเบียบและวิธีที่วางไว้	27.03	8.11	-	64.86	วิทยาลัยครู
รวม	36.96	8.69	2.17	52.17	
ข. ตรวจสอบความถูกต้องของ					
ผู้อนุมัติ	88.89	-	11.11	-	กรมการฝึกหัดครู
	27.03	5.40	2.70	64.86	วิทยาลัยครู
รวม	39.13	4.35	4.35	52.17	
ค. ตรวจสอบการลงบัญชีคุมยอด					
พัสดุ	11.11	22.22	22.22	44.44	กรมการฝึกหัดครู
	24.32	5.40	2.70	67.57	วิทยาลัยครู
รวม	21.74	8.69	6.52	63.04	
ง. ตรวจนับยอดวัสดุคงเหลือ					
ทำการวิเคราะห์หลักฐาน	-	11.11	44.44	44.44	กรมการฝึกหัดครู
การเบิกพัสดุ สถิติการใช้	18.92	8.11	-	72.97	วิทยาลัยครู
รวม	15.22	8.69	8.69	67.39	
จ. ตรวจสอบพัสดุที่ไม่มีการเคลื่อน					
ไหวตลอดปี และพัสดุที่ค้างเบิก					
เพื่อหาสาเหตุและเสนอข้อคิด					
เห็นเพื่อดำเนินการแก้ไขและ	-	11.11	11.11	77.78	กรมการฝึกหัดครู
วิธีป้องกัน	10.81	8.11	-	81.08	วิทยาลัยครู
รวม	8.69	8.69	2.17	80.43	

จากตารางที่ 28 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องพัสดุตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 80.43 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบพัสดุที่ไม่มีการเคลื่อนไหวตลอดปี และพัสดุที่ค้างเบิก เพื่อหาสาเหตุและเสนอข้อคิดเห็น เพื่อดำเนินการแก้ไขและวิธีป้องกัน ร้อยละ 67.39 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจนับยอดวัสดุคงเหลือและทำการวิเคราะห์หลักฐานการเบิกพัสดุเกี่ยวกับสถิติการใช้ ร้อยละ 63.04 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการลงบัญชีคุมยอดพัสดุ และร้อยละ 52.17 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบเอกสารรับ-จ่าย ว่าดำเนินการลงบัญชีขึ้นต้นถูกต้องตามระเบียบและวิธีที่วางไว้ และในรายการตรวจสอบความถูกต้องของผู้อนุมัติ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องพัสดุตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของ กรมการศึกษาคูส่วนใหญ่อ้อยละ 88.89 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบความถูกต้องของผู้อนุมัติ ร้อยละ 77.78 ตรวจทุกครั้งในรายการตรวจสอบเอกสารรับ-จ่ายว่าดำเนินการลงบัญชีขึ้นต้นถูกต้องตามระเบียบและวิธีที่วางไว้ และไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบพัสดุที่ไม่มีการเคลื่อนไหวตลอดปีและพัสดุค้างเบิก เพื่อหาสาเหตุและเสนอข้อคิดเห็น เพื่อดำเนินการแก้ไขและวิธีป้องกัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องพัสดุตามคำร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 81.08 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบพัสดุที่ไม่มีการเคลื่อนไหวตลอดปีและพัสดุที่ค้างเบิก เพื่อหาสาเหตุและเสนอข้อคิดเห็น เพื่อดำเนินการแก้ไขและวิธีป้องกัน ร้อยละ 72.97 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจนับวัสดุคงเหลือและทำการวิเคราะห์หลักฐานการเบิกพัสดุเกี่ยวกับสถิติการใช้ ร้อยละ 67.57 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบการลงบัญชีคุมยอดพัสดุ และร้อยละ 64.86 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบเอกสารรับ-จ่ายว่าดำเนินการลงบัญชีขึ้นต้นถูกต้องตามระเบียบและวิธีที่วางไว้ และในรายการตรวจสอบความถูกต้องของผู้อนุมัติ

ตารางที่ 29 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องครุภัณฑ์

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. ตรวจสอบระบบการจัดทำและ ลงบันทึกควบคุม	44.44	-	-	55.56	กรมการฝึกหัดครู = 9 คน วิทยาลัยครู = 37 คน
รวม	34.78	4.35	2.17	58.69	
ข. ตรวจสอบว่ามีครุภัณฑ์ครบตาม ทะเบียนครุภัณฑ์	-	55.56	44.44	-	กรมการฝึกหัดครู วิทยาลัยครู
รวม	19.56	23.91	2.17	54.35	
ค. ตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์และ ความเหมาะสมของสถานที่ตั้ง	-	22.22	22.22	55.56	กรมการฝึกหัดครู วิทยาลัยครู
รวม	13.04	13.04	8.69	65.22	
ง. ตรวจสอบอายุการใช้งานและ การบำรุงรักษาซ่อมแซม	-	22.22	11.11	66.67	กรมการฝึกหัดครู วิทยาลัยครู
รวม	10.87	10.87	4.35	73.91	

จากตารางที่ 29 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องครุภัณฑ์ ตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 73.91 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบอายุการใช้งานและการบำรุงรักษาซ่อมแซม ร้อยละ 65.22 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์และความเหมาะสมของสถานที่ตั้ง ร้อยละ 58.69 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบระบบการจัดทำและลงบันทึกควบคุม ร้อยละ 54.35 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบว่ามีครุภัณฑ์ครบตามทะเบียนครุภัณฑ์

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องครุภัณฑ์ตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ร้อยละ 66.67 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบอายุการใช้งานและการบำรุงรักษาซ่อมแซม ร้อยละ 55.56 ตรวจเป็นบางครั้งในรายการตรวจสอบว่ามีครุภัณฑ์ครบตามทะเบียนครุภัณฑ์ และไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบระบบการจัดทำและลงบันทึกควบคุม และในรายการตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์และความเหมาะสมของสถานที่ตั้ง

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องครุภัณฑ์ตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 75.67 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบอายุการใช้งานและการบำรุงรักษาซ่อมแซม ร้อยละ 67.57 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์และความเหมาะสมของสถานที่ตั้ง ร้อยละ 59.46 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบระบบการจัดทำและลงบันทึกควบคุม และร้อยละ 56.76 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบว่ามีครุภัณฑ์ครบตามทะเบียนครุภัณฑ์

ตารางที่ 30 แสดงรายการตรวจสอบในเรื่องยานพาหนะ

รายการ	ร้อยละของระดับการปฏิบัติจริง				กลุ่มผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบ กฝ. = 9 คน ผู้ตรวจสอบ วค. = 37 คน
	ตรวจ ทุก ครั้ง	ตรวจ เป็น บางครั้ง	ตรวจ น้อย มาก	ไม่ได้ ตรวจ เลย	
ก. ตรวจสอบน้มน้ำมันตามทะเบียน	-	33.33	-	66.67	กรมการฝึกหัดครู
ยานพาหนะที่มีอยู่	10.81	2.70	-	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	8.69	8.69	-	82.61	
ข. ตรวจสอบระบบการรายงาน	-	11.11	22.22	66.67	กรมการฝึกหัดครู
ด้านการทำงานและค่าใช้จ่าย	8.11	2.70	-	89.19	วิทยาลัยครู
รวม	6.52	4.35	4.35	84.78	
ค. ตรวจสอบประวัติรถเกี่ยวกับ					
การทำงาน การใช้น้ำมัน	-	11.11	33.33	55.56	กรมการฝึกหัดครู
การซ่อมและบำรุงรักษา	10.81	2.70	-	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	8.69	4.35	6.52	80.43	
ง. ตรวจสอบความเหมาะสมของ	-	22.22	22.22	55.56	กรมการฝึกหัดครู
สถานที่เก็บรักษายานพาหนะ	-	10.81	2.70	86.49	วิทยาลัยครู
รวม	-	13.04	6.52	80.43	

จากตารางที่ 30 แสดงให้เห็นว่า รายการตรวจสอบในเรื่องยานพาหนะตาม
 ค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 84.78 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการ
 ตรวจสอบระบบการรายงานด้านการทำงานและค่าใช้จ่าย ร้อยละ 82.61 ไม่ได้ตรวจเลย
 ในรายการตรวจสอบน้มน้ำมันตามทะเบียนยานพาหนะที่มีอยู่ ร้อยละ 80.43 ไม่ได้ตรวจเลยใน
 รายการตรวจสอบประวัติรถเกี่ยวกับการทำงาน การใช้น้ำมัน การซ่อมแซมและบำรุงรักษา
 และในรายการตรวจสอบความเหมาะสมของสถานที่เก็บรักษายานพาหนะ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องยานพาหนะ
 ค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ ร้อยละ 66.67 ไม่ได้
 ตรวจเลยในรายการตรวจสอบน้มน้ำมันตามทะเบียนยานพาหนะที่มีอยู่ และในรายการตรวจสอบระบบ
 การรายงานด้านการทำงานและค่าใช้จ่าย ร้อยละ 55.56 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการตรวจสอบ
 ประวัติรถเกี่ยวกับการทำงาน การใช้น้ำมัน การซ่อมแซมและบำรุงรักษา และในรายการตรวจสอบ
 ความเหมาะสมของสถานที่เก็บรักษายานพาหนะ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า รายการตรวจสอบในเรื่องยานพาหนะ
 ตามค่าร้อยละของการปฏิบัติจริง ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 89.19 ไม่ได้ตรวจเลยในรายการ
 ตรวจสอบระบบการรายงานด้านการทำงานและค่าใช้จ่าย ร้อยละ 86.49 ไม่ได้ตรวจเลยใน
 รายการตรวจสอบน้มน้ำมันตามทะเบียนยานพาหนะที่มีอยู่ ในรายการตรวจสอบประวัติรถเกี่ยวกับ
 การทำงาน การใช้น้ำมัน การซ่อมแซมและบำรุงรักษา และในรายการตรวจสอบความเหมาะสมของ
 สถานที่เก็บรักษายานพาหนะ

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน พบว่า ในการดำเนินการ
 ตรวจสอบมีขอบเขตความรับผิดชอบตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ สรุปได้ดังนี้

- | | |
|-------------------------------|-----|
| 1. การรับ-จ่ายเงิน | (8) |
| 2. เงินนอกงบประมาณ | (8) |
| 3. เงินยืม | (5) |
| 4. การบัญชี | (5) |
| 5. พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ | (5) |

- | | |
|---------------------|-----|
| 6. งบประมาณ | (3) |
| 7. การก่อกั้นผูกพัน | (3) |
| 8. รายได้แผ่นดิน | (3) |

ในการดำเนินการตรวจสอบได้ใช้วิธีการหรือเทคนิคในการตรวจสอบ

ดังนี้

- | | |
|----------------------------------|-----|
| 1. ตรวจสอบเอกสาร | (8) |
| 2. การคำนวณตัวเลข | (7) |
| 3. การทดสอบยอดคงเหลือในบัญชี | (5) |
| 4. การตรวจสอบหลักฐานทางการบัญชี | (5) |
| 5. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย | (4) |
| 6. การตรวจนับ | (3) |

ในการดำเนินการตรวจสอบได้มีการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

- | | |
|--------------------------------------|-----|
| 1. ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบบางภาคเรียน | (4) |
| 2. ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบทุกเดือน | (2) |
| 3. ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบปีละ 1 ครั้ง | (2) |

ตารางที่ 31 แสดงการจัดทำกระดาษทำการ.

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
การบันทึกข้อมูลระหว่างการ ดำเนินการตรวจสอบ						
1. บันทึก	9	100.00	35	94.59	44	95.65
2. ไม่ได้บันทึก	-	-	2	5.40	2	4.35
สาระสำคัญที่ปรากฏในกระดาษ บันทึกข้อมูล						
1. ขอบเขตของการตรวจสอบ	8	88.89	22	59.46	30	65.22
2. วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ	1	11.11	11	29.73	12	26.09
3. ข้อจำกัดในการตรวจสอบ	1	11.11	5	13.51	6	13.04
4. ตารางวิเคราะห์ที่ต่าง ๆ	-	-	1	2.70	1	2.17
5. บันทึกเรื่องสำคัญ ๆ ที่ ตรวจพบ	9	100.00	35	94.59	44	95.65
6. ความเห็น	4	44.44	15	40.54	19	41.30
7. อื่น ๆ	1	11.11	1	2.70	2	4.35

การบันทึกข้อมูลระหว่างการดำเนินการตรวจสอบ

จากตารางที่ 31 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 95.65 มีการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และร้อยละ 4.35 ไม่ได้บันทึก

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู มีการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 100.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 94.59 มีการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ และร้อยละ 5.40 ไม่ได้บันทึก

จากการศึกษาเอกสารเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูมีการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบไว้ในการดาษบันทึกข้อความ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู ศึกษาได้จาก 2 หน่วยงาน พบว่า มีการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบไว้ในกระดาษบันทึกข้อความ และมีการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบไว้ในสมุดบันทึกซึ่งเป็นสมุดกลางที่ผู้ตรวจสอบทุกคนใช้บันทึกร่วมกัน โดยกำหนดแบบฟอร์มไว้เป็นช่องสำหรับบันทึกเรื่องที่ตรวจสอบวันที่ตรวจสอบ และลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ

สาระสำคัญที่ปรากฏในกระดาษบันทึกข้อมูล

จากตารางที่ 31 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องสาระสำคัญที่ปรากฏในกระดาษที่ใช้บันทึกข้อมูลระหว่างการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า บันทึกเรื่องสำคัญ ๆ ที่ตรวจพบ คิดเป็นร้อยละ 95.65 รองลงมา ได้แก่ ขอบเขตของการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 65.22 ความเห็น คิดเป็นร้อยละ 41.30 วิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 26.09 ข้อจำกัดในการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 13.04 อื่น ๆ ซึ่งได้แก่ บันทึกข้อเสนอแนะให้แก้ไขปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 4.35 และตารางวิเคราะห์ต่าง ๆ คิดเป็นร้อยละ 2.17 ตามลำดับ



เมื่อแยกวิเคราะห์ เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องสาระสำคัญที่ปรากฏในกระดาษ
ที่ใช้บันทึกข้อมูลระหว่างการตรวจสอบ กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่าบันทึก
เรื่องสำคัญ ๆ ที่ตรวจพบ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมา ได้แก่ ขอบเขตของการตรวจสอบ
คิดเป็นร้อยละ 88.89 ความเห็น คิดเป็นร้อยละ 44.44 และวิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบ
ข้อจำกัดในการตรวจสอบ และอื่น ๆ ซึ่งได้แก่ บันทึกข้อเสนอแนะให้แก้ไขปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ
11.11 ตามลำดับ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องสาระสำคัญที่ปรากฏใน
กระดาษที่ใช้บันทึกข้อมูลระหว่างการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า บันทึกเรื่องสำคัญ ๆ
ที่ตรวจพบ คิดเป็นร้อยละ 94.59 รองลงมา ได้แก่ ขอบเขตของการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ
59.46 ความเห็น คิดเป็นร้อยละ 40.54 วิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 29.73
ข้อจำกัดในการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 13.51 ตารางวิเคราะห์ต่าง ๆ และอื่น ๆ ซึ่งได้แก่
บันทึกข้อเสนอแนะให้แก้ไขปรับปรุง คิดเป็นร้อยละ 2.70 เท่ากัน ตามลำดับ

จากการศึกษาเอกสาร เกี่ยวกับเรื่องสาระสำคัญที่ปรากฏในกระดาษที่ใช้บันทึก
ข้อมูลระหว่างการตรวจสอบซึ่งศึกษาเอกสารได้ 4 หน่วยงานจาก 8 หน่วยงาน ปรากฏว่ามี
การบันทึกข้อมูลต่าง ๆ พอสรุปได้ดังนี้

	ผู้ตรวจสอบของ กรมการฝึกหัดครู	ผู้ตรวจสอบของ วิทยาลัยครู
1. ขอบเขตระยะเวลาปีงบประมาณที่ตรวจสอบ	(2)	(2)
2. เรื่องที่ตรวจสอบ	(2)	(2)
3. ข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ	(2)	(2)
4. ข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขโดยอ้างอิงถึง ระเบียบ กฎหมายของทางราชการกำกับ ทุกรายการที่เสนอแนะ	(2)	(2)
5. ชื่อผู้ตรวจสอบ	(2)	(2)
6. วันที่ตรวจสอบ	(-)	(2)
7. งบทดลอง ณ วันสิ้นสุดระยะเวลาการตรวจสอบ	(1)	(-)

ตารางที่ 32 แสดงความเห็นของผู้ตรวจสอบเกี่ยวกับประโยชน์ของการใช้กระดาษทำการ
ในการเขียนรายงาน

ระดับความคิดเห็น	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
	1. มากที่สุด	8	88.89	4	10.81	12
2. มาก	1	11.11	25	67.57	26	56.52
3. ปานกลาง	-	-	8	21.62	8	17.39
4. น้อย	-	-	-	-	-	-
5. ไม่มีเลย	-	-	-	-	-	-

จากตารางที่ 32 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความเห็นว่ากระดาษทำการที่ใช้บันทึกข้อมูลต่าง ๆ ระหว่างดำเนินการตรวจสอบมีประโยชน์ในการเขียนรายงานผลการตรวจสอบอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 56.52 ระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 26.09 และระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 17.39

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่มีความเห็นว่ากระดาษทำการที่ใช้บันทึกข้อมูลต่าง ๆ ระหว่างดำเนินการตรวจสอบมีประโยชน์ในการเขียนรายงานผลการตรวจสอบอยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 88.89 และระดับมากคิดเป็นร้อยละ 11.11

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความเห็นว่ากระดาษทำการที่ใช้บันทึกข้อมูลต่าง ๆ ระหว่างดำเนินการตรวจสอบมีประโยชน์ในการเขียนรายงานผลการตรวจสอบอยู่ในระดับมาก คิดเป็นร้อยละ 67.57 ระดับปานกลาง คิดเป็นร้อยละ 21.62 และระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 10.81

3.2 ปัญหาในการดำเนินการตรวจสอบ

3.2.1 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบงบประมาณ

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. ตรวจสอบได้ไม่ครอบคลุมทุกด้าน เนื่องจากมีเวลาจำกัดและบุคลากร ผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย (5)	1. ผู้ตรวจสอบขาดความรู้เกี่ยวกับเรื่อง ที่จะตรวจสอบว่าครอบคลุมถึงด้านใด บ้าง (18)
2. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีงานประจำอื่น ไม่สะดวกในการสอบถามหรือหยิบ เอกสารให้ผู้ตรวจสอบ (3)	2. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เข้าใจวัตถุประสงค์ ประสงค์ของการตรวจสอบ คิดว่า ไม่มีความจำเป็นต้องตรวจสอบ จึงไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร (13)
	3. เอกสารที่จะตรวจสอบค้นหาได้ ยาก (3)

3.2.2 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบการก่อกำหนดผู้กัก

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เพียงพอ (3)	1. ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่จะ ตรวจสอบว่าจะตรวจด้านใดบ้าง (10)
2. อัตรากำลังผู้ตรวจสอบมีน้อยแต่เอกสาร การตรวจสอบมีปริมาณมาก จึงตรวจ สอบได้เพียงบางส่วน (2)	2. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เพียงพอ (10)
3. ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติ ระหว่างเจ้าหน้าที่กับผู้ตรวจสอบไม่ ตรงกัน (1)	3. ไม่มีเวลาเพียงพอที่จะตรวจสอบ เนื่อง จากมีงานประจำอื่น และปริมาณเอกสาร ที่ต้องตรวจสอบมีมาก (8)

3.2.3 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. หน่วยที่รับการตรวจสอบมีการรับ-จ่ายเงินหลายประเภท และมีปริมาณงานมาก ทำให้ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบมาก แต่มีเวลาในการตรวจสอบจำกัด (3)	1. มีความรู้เกี่ยวกับงานที่จะตรวจสอบไม่เพียงพอ (18)
2. มักเกิดความสับสนเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติ เพราะต้องปฏิบัติตามระเบียบของกระทรวงการคลัง และระเบียบของสภาการฝึกหัดครู (2)	2. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ (18)
	3. ความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบบางครั้งมีน้อยมาก (13)

3.2.4 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบรายได้แผ่นดิน

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
ไม่มีปัญหาในการตรวจสอบ	1. ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่ตรวจสอบว่าควรจะตรวจด้านใดบ้าง (15)
	2. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ (14)

3.2.5 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบเงินนอกงบประมาณ

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. มีการรับ-จ่ายเงินหลายประเภทและปริมาณเอกสารมีจำนวนมากแต่เวลาในการตรวจสอบมีน้อย ทำให้ตรวจสอบไม่ละเอียดเท่าที่ควร (4)	1. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบการรับ-จ่ายเงินแต่ละประเภท เงินยังไม่เพียงพอ (21)
	2. เวลาการตรวจสอบมีน้อย ทำให้ตรวจสอบได้ไม่ละเอียดและ

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
2. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบการเงิน แต่ละประเภทไม่เพียงพอ (2)	ครอบคลุมทุกด้าน (18)

3.2.6 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบเงินยืม

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. เอกสารเกี่ยวกับเงินยืมมีจำนวนมาก และ เป็น เรื่องที่มีปัญหาต้องตรวจสอบ อย่างละเอียด จึงจำเป็นต้องใช้ เวลามากแต่มีเวลาการตรวจสอบ จำกัด (2)	1. มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบไม่ เพียงพอว่าควรตรวจสอบด้านใดบ้าง (18) 2. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบเงินยืมไม่ เพียงพอ (10) 3. เวลาในการตรวจสอบมีไม่เพียงพอ แต่มี เอกสารการตรวจสอบปริมาณ มาก (8)

3.2.7 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบการบัญชี

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. ไม่อาจปฏิบัติการตรวจสอบได้ทันที เนื่องจากบางหน่วยงานที่รับการ ตรวจสอบมีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ทำให้งานเกี่ยวกับบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบต้องรอการ ลงบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันก่อน (3)	1. มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบไม่ เพียงพอว่าควรตรวจสอบด้านใดบ้าง (20) 2. เวลาในการตรวจสอบมีน้อยมาก (18) 3. ผู้ตรวจสอบแต่ละคนจะมีเวลาสำหรับ งานตรวจสอบไม่พร้อมกัน ทำให้การ ปฏิบัติการตรวจสอบกระทำไม่ได้ไม่ สะดวก (10)

3.2.8 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบพัสดุ

- | <u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u> | <u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u> |
|--|--|
| 1. เจ้าหน้าที่พัสดุมีงานประจำอื่น ทำให้ไม่สะดวกต่อการสอบถามและอำนวยความสะดวกในการทียบเอกสารเมื่อผู้ตรวจสอบร้องขอ (2) | 1. มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบไม่เพียงพอ (18) |
| 2. การค้นหาเอกสารไม่ได้รับความสะดวก เนื่องจากมีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่พัสดุน้อย (1) | 2. มีเวลาในการตรวจสอบไม่เพียงพอ (12) |
| 3. เป็นงานที่ต้องใช้เวลามาก แต่มีเวลาจำกัด (1) | 3. เจ้าหน้าที่พัสดุ เปลี่ยนตัวบุคคลบ่อย ทำให้เป็นอุปสรรคในการตรวจสอบและค้นหาเอกสาร (4) |

3.2.9 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบครุภัณฑ์

- | <u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u> | <u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u> |
|--|---|
| 1. ต้องใช้เวลาในการตรวจสอบมาก เนื่องจากครุภัณฑ์อยู่ตามอาคารต่าง ๆ และที่ชำรุดไม่มีการจำหน่ายออกจึงเพิ่มปัญหาการตรวจสอบในการติดตามดูมากขึ้นทั้งที่มีเวลาจำกัด (3) | 1. มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบไม่เพียงพอว่าควรตรวจสอบด้านใดบ้าง (10) |
| 2. เจ้าหน้าที่พัสดุมีงานประจำอื่น คืองานสอน ทำให้อำนวยความสะดวกในการตรวจสอบได้ไม่เต็มที่ การตรวจสอบกระทำได้น้อยและเสียเวลามาก (2) | 2. เอกสารเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่จะตรวจสอบค้นหาได้ยาก (7) |
| 3. บุคลากรผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อยทำให้การตรวจสอบกระทำได้เพียงบางส่วน (1) | 3. ต้องใช้เวลาในการติดตามดูครุภัณฑ์ในต่าง ๆ ตามอาคาร แต่ผู้ตรวจสอบมีเวลาน้อย จึงกระทำได้น้อย (5) |
| | 4. เจ้าหน้าที่พัสดุมีงานประจำอื่น ทำให้ไม่สะดวกในการสอบถามหรือติดตามดูครุภัณฑ์ร่วมกับผู้ตรวจสอบ (3) |
| | 5. บุคลากรผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย จึงตรวจสอบได้เพียงบางส่วน (2) |

3.2.10 ปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบยานพาหนะ

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. อัตรากำลังผู้ตรวจสอบมีน้อยมาก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกคัน (2)	1. เวลาในการตรวจสอบมีน้อย จึงตรวจสอบเพียงบางรายการ และไม่ได้ตรวจสอบเลยในบางเรื่อง (15)
2. เอกสารที่จะตรวจสอบยังไม่สมบูรณ์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีงานอื่นที่ต้องปฏิบัติประจำด้วย ทำให้ผู้ตรวจสอบไม่อาจตรวจสอบได้ทันที (1)	2. ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยที่รับการตรวจสอบ เนื่องจากไม่มีการมอบหมายให้ทำการตรวจสอบในเรื่องนี้ (10)
	3. ไม่มีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบว่าควรตรวจสอบคันใดบ้าง (6)
	4. จำนวนบุคลากรผู้ตรวจสอบมีน้อย จึงไม่มีเวลาเพียงพอที่จะตรวจสอบในเรื่องนี้ (2)

สรุปปัญหาการดำเนินการตรวจสอบในเรื่องงบประมาณ การก่อกั้นผูกพัน การรับ-จ่ายเงิน รายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณ เงินยืม การบัญชี พัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ จากแบบสอบถามและจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน ปรากฏดังต่อไปนี้

<u>ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)</u>	<u>ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)</u>
1. อัตรากำลังผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย ทำให้ตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ไม่ครอบคลุม เท่าที่ควร	1. ขาดความรู้ความเข้าใจว่าในแต่ละเรื่องควรตรวจสอบรายการใดบ้างจึงเพียงพอและเหมาะสม
2. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุไม่เพียงพอ	2. เวลาในการตรวจสอบมีน้อย ทำให้ตรวจสอบได้เพียงบางรายการ และไม่ได้ตรวจสอบเลยในบางเรื่อง

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

3. มีระเบียบที่ต้องถือปฏิบัติหลายประเภท ทำให้เกิดความสับสนและเกิดปัญหาการตีความระเบียบไม่ตรงกันระหว่างผู้ตรวจสอบกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน
4. เวลาในการตรวจสอบมีจำกัดแต่หน่วยรับการตรวจสอบมีปริมาณงานมาก โดยมีการรับ-จ่ายเงินหลายประเภท ทำให้ตรวจสอบได้ไม่ละเอียดเท่าที่ควร
5. เจ้าหน้าที่พัสดุมีงานประจำอื่น จึงไม่สะดวกในการหยิบ เอกสารหรือสอบถาม ทำให้การตรวจสอบกระทำได้น้อยและใช้เวลานานเกินไป
6. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีจำนวนน้อย และมีงานอื่นปฏิบัติ ทำให้งานบางอย่างเกี่ยวกับการเงินการบัญชีไม่ เป็นปัจจุบัน ผู้ตรวจสอบไม่อาจปฏิบัติตามการตรวจสอบได้ทันที ต้องรอให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติการให้เรียบร้อยก่อน

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

3. มีความรู้เกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ไม่เพียงพอ
4. ไม่ได้รับความสะดวกในการหยิบ เอกสาร และสอบถามเจ้าหน้าที่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีงานประจำอื่นคือ งานสอนและมีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง
5. เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบไม่เข้าใจวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่ถูกต้องในบางเรื่อง จึงไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร
6. ผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย ทำให้ตรวจสอบได้เพียงบางส่วน
7. เวลาในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบแต่ละคนไม่ตรงกัน เนื่องจากทุกคนมีงานประจำคืองานสอน ทำให้การปฏิบัติตามการตรวจสอบกระทำได้ไม่สะดวกและต่อเนื่อง
8. การตรวจสอบบางเรื่องไม่ได้รับความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ เนื่องจากไม่มีการมอบหมายให้ทำการตรวจสอบ

3.2.11 ปัญหาและอุปสรรคในการบันทึกข้อมูลระหว่างการตรวจสอบ

จากข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวนที่มีทั้งหมด 9 ราย มีเพียง 1 ราย คอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 11.11 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจำนวน 37 ราย มีเพียง 1 รายที่คอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 2.70

สำหรับปัญหาที่ระบุไว้ได้จัดเรียงแยกตามกลุ่มของผู้ตรวจสอบ และตามลำดับความถี่ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

1. ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์หรือแบบฟอร์มการบันทึกไว้ ทำให้บางครั้งเกิดปัญหาความไม่เข้าใจในข้อความ เมื่อนำมาเขียนรายงานการตรวจสอบ (1)

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

1. การบันทึกข้อมูลบางครั้งย่อเกินไปจนไม่ครอบคลุมความเป็นจริง จึงยากต่อการทำความเข้าใจ เมื่อเทียบรายงานผลการตรวจสอบ (1)
2. ทาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบันทึกที่ถูกต้อง (1)

3.3 ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงงานการดำเนินการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูให้ข้อเสนอแนะไว้จำนวน 6 ราย จากจำนวนทั้งหมด 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 66.67 ส่วนผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูให้ข้อเสนอแนะไว้จำนวน 17 ราย จากจำนวนทั้งหมด 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.95 และจะได้จัดเรียงแยกตามกลุ่มของผู้ตรวจสอบ ตามอันดับความสำคัญ และตามลำดับความถี่ พอสรุปได้ดังนี้

อันดับที่ 1	อันดับที่ 2	อันดับที่ 3
1. ควรมีการแบ่งงานและมอบหมายงานกันให้ชัดเจนก่อนปฏิบัติงาน และควรให้ยึดหยุ่นได้โดยมีการทำงานลักษณะช่วยกัน (2)	1. ควรมีการอบรมหรือให้ความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบทุกคนอย่างน้อยปีละครั้ง (4)	1. ควรจัดทำแบบฟอร์มของกระดาษทำการเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นแนวเดียวกันและครอบคลุมเรื่องที่ควรบันทึกไว้ (3)
2. ควรมีคู่มือการตรวจสอบเน้นในเชิงปฏิบัติแจกให้แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนได้ศึกษาและถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน (2)	2. ควรให้ผู้ตรวจสอบทุกคนมีโอกาสตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ได้ทุกเรื่องเพื่อให้สามารถทำงานแทนกันได้เมื่อจำเป็น (1)	2. ควรเพิ่มอัตรากำลังผู้ตรวจสอบให้เหมาะสมกับปริมาณงานที่รับผิดชอบ (2)
3. ผู้ตรวจสอบทุกคนควรศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับ	3. ผู้บริหารควรสนใจงานตรวจสอบทางการเงิน การบัญชีและการพัสดุ	3. ควรเพิ่มระยะเวลาการตรวจสอบแต่ละแห่งให้พอเพียง เพื่อให้การ

อันดับที่ 1	อันดับที่ 2	อันดับที่ 3
<p>หลักการตรวจสอบและ ระเบียบ กฎหมาย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อยู่เสมอ (1)</p>	<p>ภายในหน่วยงานให้มาก กว่าที่เป็นอยู่ ทั้งนี้ เพื่อ ให้เกิดความร่วมมือที่ดี ขึ้นระหว่างผู้ที่เกี่ยวข้อง (1)</p>	<p>ตรวจสอบจัดกระทำได้ ครอบคลุมและเหมาะสม กับสภาพปริมาณงานที่ ควรจะตรวจสอบ (1)</p>
<p>4. ควรเพิ่มอัตรากำลังผู้ ตรวจสอบให้เหมาะสม กับปริมาณงานที่รับ ผิดชอบ (1)</p>		
ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู		
<p>1. ควรจัดอบรมหรือให้ ความรู้แก่ผู้ตรวจสอบ ทุกคนก่อนที่จะปฏิบัติ งานในแต่ละปี (7)</p>	<p>1. ควรเลือกแต่งตั้งบุคคลที่ มีความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับ งานตรวจสอบ หรือ เป็น บุคคลที่เคยมีประสบการณ์ ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุมาก่อน (4)</p>	<p>1. ระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ควรจัดส่งให้ แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนได้ ทราบและมีสำเนาไว้ศึกษา เป็นเครื่องมือช่วยในการ ตรวจสอบ (5)</p>
<p>2. ควรมีบุคคลหลักในคณะ ผู้ตรวจสอบที่มีความรู้ หรือมีประสบการณ์ ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุมาก่อน อย่างน้อย 1 คน เพื่อ เป็นแกนนำในการ ดำเนินการตรวจสอบ (3)</p>	<p>2. ควรให้ความรู้แก่ผู้ที่รับ หน้าที่ตรวจสอบก่อน ปฏิบัติงาน (2)</p>	<p>2. ควรจัดทำแบบฟอร์มกระดาษ ทำการหรือกำหนดหลักการ สำคัญที่ผู้ตรวจสอบจะต้อง บันทึกข้อมูลระหว่างการ ตรวจสอบ เพื่อให้ได้ข้อมูล ที่จำเป็นครบถ้วนและเป็นแนว เดียวกัน (3)</p>
<p>3. ควรจัดเวลาการตรวจ สอบให้แก่ผู้ตรวจสอบ ทุกคนได้ว่างจากการ สอนหรืองานอื่นใดให้</p>	<p>3. ควรจัดหาเอกสารหรือ คู่มือเกี่ยวกับการตรวจ สอบให้แก่ผู้ตรวจสอบทุก คนได้ศึกษาและ เป็นแนว การปฏิบัติการตรวจ สอบ (1)</p>	<p>3. ควรเลือกแต่งตั้งบุคคลเป็น ผู้ตรวจสอบที่สามารถร่วม ทำงาน เป็นทีม เดียวกันได้ (1)</p>
<p>4. ผู้บริหารควรให้ความ สนใจและให้ความสำคัญ</p>		

อันดับที่ 1

ตรงกัน เพื่อทุกคนสามารถ
ปฏิบัติงานได้พร้อมเพรียงกัน
และเป็นระยะเวลาที่

ต่อเนื่อง (3)

4. ควรจัดทำคู่มือการตรวจสอบ
ให้แก่ผู้ตรวจสอบทุกคนได้ใช้

เป็นแนวในการปฏิบัติงานได้

สะดวก รวดเร็ว และ

สมบูรณ์ (2)

5. ควรจัดให้มีบุคลากรผู้ตรวจ
สอบในจำนวนที่เพียงพอกับ

ปริมาณงาน (1)

6. ผู้บริหารควรสร้างความเข้าใจ
แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับการตรวจสอบ

เกี่ยวกับการตรวจสอบ เพื่อให้

เกิดความร่วมมือที่ดี (1)

อันดับที่ 2

ต้องงานตรวจสอบมากกว่า
นี้ เพื่อให้เกิดความ
ร่วมมือจากทุกฝ่ายที่

เกี่ยวข้อง (1)

5. ควรบริการอุปกรณ์การ
ตรวจสอบให้แก่ผู้ตรวจ

สอบ (1)

6. ควรแจกระเบียบการเงิน

ต่าง ๆ ให้แก่ผู้ตรวจสอบ

ทุกคนได้ทราบและมีไว้

ศึกษา (1)

อันดับที่ 3

4. ควรมีการจัดอบรมความรู้
ด้านการตรวจสอบอย่าง

น้อยปีละ 1 ครั้งให้แก่

ผู้ตรวจสอบ และควรเป็น

การอบรมเชิงปฏิบัติการ

(1)

ส่วนที่ 4 เรื่องการรายงานผลการตรวจสอบ การเสนอผลการวิเคราะห์ในส่วนนี้ จะเสนอข้อมูลการวิเคราะห์ที่ครอบคลุมเรื่องสภาพการรายงานผลการตรวจสอบ ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการรายงานผลการตรวจสอบ และประมวลข้อเสนอแนะในการปรับปรุงและแก้ไขให้ งานด้านการรายงานผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพสูงยิ่งขึ้น

4.1 สภาพการรายงานผลการตรวจสอบ จะครอบคลุมเรื่องการจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบ และวิธีการรายงานผลการตรวจสอบ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 33 แสดงการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ						
1. ผู้ตรวจสอบจัดทำ	9	100.00	7	18.92	16	34.78
2. หัวหน้าผู้ตรวจสอบจัดทำ	-	-	30	81.08	30	65.22
สาระสำคัญของรายงานผลการ ตรวจสอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร						
1. วัตถุประสงค์และขอบเขต ของการตรวจสอบ	8	88.89	18	48.65	26	56.52
2. การทบทวนการปฏิบัติ หลังการเสนอแนะจาก การตรวจสอบครั้งก่อน	4	44.44	6	16.22	10	21.74
3. ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ ตรวจพบ	9	100.00	35	94.59	44	95.65
4. ความเห็นและข้อเสนอแนะ	9	100.00	31	83.78	46	86.96

ตารางที่ 33 (ต่อ)

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
มีการร่วมปรึกษาหารือกับตัวแทน เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการ ตรวจสอบ เกี่ยวกับข้อบกพร่องที่ ตรวจพบก่อนการรายงานผลการ ตรวจสอบหรือไม่						
1. ร่วมปรึกษา	9	100.00	26	70.27	35	76.09
2. ไม่ได้ร่วมปรึกษา	-	-	11	29.73	11	23.91

ผู้จัดทำรายงาน

จากตารางที่ 33 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 65.22 ตอบว่า หัวหน้าผู้ตรวจสอบจัดทำ และร้อยละ 34.78 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบจัดทำ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวนทั้งหมดตอบว่า ผู้ตรวจสอบจัดทำ คิดเป็น ร้อยละ 100.00

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 81.08 ตอบว่า หัวหน้าผู้ตรวจสอบจัดทำ และ ร้อยละ 18.92 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบจัดทำ



จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏว่าผู้ที่จัดทำรายงานได้แก่บุคคลต่อไปนี้

1. หัวหน้าผู้ตรวจสอบ เป็นผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ (5)
2. ผู้ตรวจสอบ เป็นผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ (3)

สำหรับกรณีผู้ตรวจสอบ เป็นผู้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบมีข้อมูล เพิ่มเติมว่า

2.1 เป็นผู้ตรวจสอบคนใดคนหนึ่ง ในคณะที่ตรวจสอบครั้งนั้น ๆ โดยหมุนเวียนกันตามที่ตกลงมอบหมายความรับผิดชอบไว้ (1)

2.2 เป็นผู้ตรวจสอบคนหนึ่งในคณะกรรมการตรวจสอบ โดยหัวหน้าผู้ตรวจสอบมอบหมายให้เป็น เลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่จัดทำรายงานผลการตรวจสอบทุกครั้งที่มีการตรวจสอบ (1)

สาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร

จากตารางที่ 33 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบให้ค่าตอบในเรื่องสาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรได้ครอบคลุม เรื่องต่าง ๆ ตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ตรวจพบ คิดเป็นร้อยละ 95.65 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ 86.96 วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 56.52 และการทบทวนการปฏิบัติหลังการเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน คิดเป็นร้อยละ 21.74

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู ให้ค่าตอบในเรื่องสาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรได้ครอบคลุม เรื่องต่าง ๆ ตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ตรวจพบ ความเห็นและข้อเสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ 100.00 เท่ากัน วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 88.89 และการทบทวนการปฏิบัติหลังการเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน คิดเป็นร้อยละ 44.44

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูให้คำตอบในเรื่องสาระสำคัญของรายงานผลการตรวจสอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรได้ครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ ตามคำร้อยละจากมากไปหาน้อย มีดังนี้ ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ตรวจพบ คิดเป็นร้อยละ 94.59 ความเห็นและข้อเสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ 83.78 วัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 48.65 และการทบทวนการปฏิบัติหลังการเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน คิดเป็นร้อยละ 16.22

จากการศึกษาเอกสารได้ 5 หน่วยงานจาก 8 หน่วยงาน พบว่า รายงานผลการตรวจสอบมีสาระสำคัญพอสรุปได้ดังนี้

	ผู้ตรวจสอบของ กรมการฝึกหัดครู	ผู้ตรวจสอบของ วิทยาลัยครู
1. ขอบเขตเรื่องที่ตรวจสอบ	(2)	(3)
2. ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ตรวจพบ	(2)	(3)
3. ข้อเสนอแนะให้แก้ไขปรับปรุงโดยอ้างอิงระเบียบ กฎหมายของทางราชการประกอบทุกรายการ	(2)	(3)
4. ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ	(2)	(3)
5. ขอบเขตระยะเวลาที่ตรวจสอบ	(1)	(3)
6. ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	(1)	(-)
7. งบประมาณแสดงยอดเงินคงเหลือในบัญชี ณ วันสุดท้ายของการตรวจสอบแล้วเสร็จ	(1)	(-)

การปรึกษาหารือกับตัวแทนเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ

จากตารางที่ 33 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการปรึกษาหารือกับตัวแทนเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับข้อบกพร่องที่ตรวจพบก่อนการรายงานผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 76.09 ตอบว่า มีการร่วมปรึกษา และร้อยละ 23.91 ตอบว่า ไม่ได้ร่วมปรึกษา

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการปรึกษาหารือกับตัวแทน
เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับข้อบกพร่องที่ตรวจพบก่อนการรายงาน
กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูทั้งหมดร้อยละ 100.00 มีการร่วมปรึกษา

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการปรึกษาหารือกับ
ตัวแทนเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ เกี่ยวกับข้อบกพร่องที่ตรวจพบก่อนการรายงาน
ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 70.27 ตอบว่า มีการร่วมปรึกษา และร้อยละ 29.73 ตอบว่า
ไม่ได้ร่วมปรึกษา

ตารางที่ 34 แสดงวิธีการรายงานผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีรายงานผลการตรวจสอบ						
1. รายงานด้วยวาจา	-	-	-	-	-	-
2. รายงาน เป็นลายลักษณ์อักษร	9	100.00	34	91.89	43	93.48
3. รายงานด้วยวาจาและ เสนอ เป็นลายลักษณ์อักษรภายหลัง	-	-	3	8.11	3	6.52
เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดย						
ตรงต่อ						
1. หัวหน้าส่วนราชการ	9	100.00	-	-	9	19.56
2. หัวหน้าสถานศึกษา	-	-	37	100.00	37	80.43
3. ผู้อำนวยการกองคลัง	-	-	-	-	-	-

ตารางที่ 34 (ต่อ)

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ลักษณะการเสนอรายงานผลการ						
ตรวจสอบ						
1. เสนอรายงานทุกครั้งที่มี						
การตรวจสอบ	9	100.00	24	64.86	33	71.74
2. เสนอรายงานภาคเรียน						
ละ 1 ครั้ง	-	-	6	16.22	6	13.04
3. เสนอรายงานทุกเดือน	-	-	-	-	-	-
4. ไม่สามารถเสนอรายงาน						
ได้ตามเวลาที่กำหนด	-	-	7	18.92	7	15.22

วิธีรายงานผลการตรวจสอบ

จากตารางที่ 34 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องวิธีรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 93.48 ตอบว่า รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และร้อยละ 6.52 ตอบว่า รายงานด้วยวาจาและเสนอเป็นลายลักษณ์อักษรภายหลัง

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องวิธีรายงานผลการตรวจสอบ กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูทั้งหมดร้อยละ 100.00 ตอบว่า รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องวิธีรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 91.89 ตอบว่า รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และร้อยละ 8.11 ตอบว่า รายงานด้วยวาจาและรายงานเป็นลายลักษณ์อักษรภายหลัง

การเสนอรายงาน

จากตารางที่ 34 แสดงให้เห็นว่า ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 80.43 เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าสถานศึกษา และร้อยละ 19.56 เสนอโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูทั้งหมดร้อยละ 100.00 เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ผู้ตรวจสอบทั้งหมดร้อยละ 100.00 เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าสถานศึกษา

จากการศึกษาเอกสาร พบว่า รายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู ซึ่งศึกษาจาก 2 หน่วยงาน มีการเสนอรายงานดังนี้

1. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการคืออธิบดี โดยผ่านสำนักงานเลขานุการก่อน
2. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบแนะนำการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ได้รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการคืออธิบดี โดยผ่านผู้อำนวยการกองคลัง และสำนักงานเลขานุการกรมก่อน ตามลำดับ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูศึกษาเอกสารได้จาก 3 หน่วยงาน พบว่า เอกสารรายงานผลการตรวจสอบของทั้ง 3 หน่วยงานได้รายงานต่อหัวหน้าสถานศึกษา คือ อธิการวิทยาลัยครู โดยผ่านรองอธิการฝ่ายบริหาร

ลักษณะการ เสนอรายงาน

จากตารางที่ 34 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องลักษณะการ เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 71.74 เสนอรายงานทุกครั้งที่มีการตรวจสอบ ร้อยละ 15.22 ไม่สามารถเสนอรายงานได้ตามเวลาที่กำหนด และร้อยละ 13.04 เสนอรายงานภาคเรียนละ 1 ครั้ง

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องลักษณะการ เสนอรายงานผลการตรวจสอบ กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวนทั้งหมดร้อยละ 100.00 เสนอรายงานทุกครั้งที่มีการตรวจสอบ

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องลักษณะการ เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 64.86 เสนอรายงานทุกครั้งที่มีการตรวจสอบ ร้อยละ 18.92 ไม่สามารถเสนอรายงานได้ตามเวลาที่กำหนด และร้อยละ 16.22 เสนอรายงานภาคเรียนละ 1 ครั้ง

ผู้ตอบแบบสอบถามที่ตอบว่า ไม่สามารถเสนอรายงานได้ตามกำหนด เวลาได้ระบุเหตุผลไว้ดังนี้

1. บุคลากรผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย (4)
2. เวลาสำหรับการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบมีน้อย และแต่ละคนมีเวลาสำหรับการตรวจสอบไม่ตรงกัน เนื่องจากผู้ตรวจสอบมีงานประจำคืองานสอน (3)

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับเรื่องการ เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบแล้ว ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในได้จัดส่งสำเนาแจ้งให้สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน 1 ชุด ส่วนผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูทุกแห่งไม่มีการจัดส่งสำเนาแจ้งหน่วยงานอื่นใด เว้นแต่จะร้องขอมา

4.2 ปัญหาในการรายงานผลการตรวจสอบ

4.2.1 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวน ทั้งหมด 9 ราย มีเพียง 2 รายตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 22.22 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบ ของวิทยาลัยครูจำนวนทั้งหมด 37 ราย มีเพียง 2 ราย ตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 5.41 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบ 8 ท่าน พอสรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)	ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)
1. ขาดเจ้าหน้าที่สำหรับทำงานธุรการ และพิมพ์ดีด เมื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบแล้วผู้ตรวจสอบต้อง จัดพิมพ์เอง ทำให้งานล่าช้า (1)	1. ไม่สามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ทันตามกำหนดเวลา เนื่องจากไม่มีเวลา ในการตรวจสอบเพียงพอ (4)
2. ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบบางเรื่องไม่ อาจเขียนรายงานเป็นลายลักษณ์ อักษร จะรายงานด้วยวาจาโดย ละเอียดยกก่อนและเขียนรายงานผล การตรวจสอบโดยย่อเฉพาะ ประเด็นสำคัญ ทำให้รายงานไม่ สมบูรณ์และไม่ครอบคลุมความเป็นจริง ในเวลาต่อมาอาจจะลืมและ คลาดเคลื่อนได้ (1)	2. ขาดคู่มือในการจัดทำรายงาน (4)
	3. ไม่มีความรู้และทักษะในการเขียนรายงาน ผลการตรวจสอบเพียงพอ (1)
	4. ข้อผิดพลาดบางเรื่องที่ตรวจสอบพบไม่อาจ เขียนรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ล่าบาก ใจต่อผู้ตรวจสอบ แต่จะรายงานด้วยวาจา (1)

4.2.2 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวน ทั้งหมด 9 ราย มีเพียง 1 ราย ตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 11.11 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบ ของวิทยาลัยครูจำนวนทั้งหมด 37 ราย มีเพียง 4 ราย ตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 10.81 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน พอสรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

1. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบ แม้จะเสนอโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ แต่ส่งผ่านสำนักงานเลขานุการกรม อาจทำให้เรื่องบางอย่างรวดเร็วเกิดความเสียหายได้ (1)

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

1. ขาดความมั่นใจในรายงานผลการตรวจสอบที่จะนำเสนอต่อหัวหน้าสถานศึกษา เนื่องจากขาดความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบ (4)

4.2.3 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้รายงานผลการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูและของวิทยาลัยครูจำนวนทั้งหมดไม่มีปัญหาเกี่ยวกับวิธีการที่ใช้รายงานผลการตรวจสอบ

4.2.4 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการร่วมปรึกษาหารือกับตัวแทนเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบก่อนการรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวนทั้งหมด 9 ราย มีจำนวน 4 ราย ตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 44.44 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจำนวนทั้งหมด 37 ราย มีเพียง 5 ราย ตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 13.51 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน พอสรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

1. เจ้าหน้าที่ที่รับการตรวจสอบรับฟังข้อเท็จจริงของผู้ตรวจสอบ แต่ไม่อาจปฏิบัติตามได้เท่าที่ควรโดยอ้างว่ามีปัญหาด้านการบริหารและเป็นไปตามนโยบายการบริหารของหน่วยงาน จึงไม่กล้าโต้แย้งผู้บังคับบัญชา (4)

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

1. ขาดความมั่นใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยคิดว่าเจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบมีความรอบรู้เกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติมากกว่า (5)

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

2. ความเข้าใจ เกี่ยวกับการตีความ
ระเบียนปฏิบัติระหว่างผู้ตรวจสอบ
และเจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ ไม่
ตรงกัน (3)

4.2.5 ปัญหาเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีไม่ได้ร่วมปรึกษาหารือกับตัวแทนเจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูที่ไม่ได้ร่วมปรึกษาหารือกับตัวแทนเจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบก่อนการรายงานผลการตรวจสอบมีจำนวน 11 ราย และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน ตอบว่า ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบที่จัดทำขึ้น

4.3 ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงงานการรายงานผลการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูให้ข้อเสนอแนะไว้จำนวน 4 ราย จากจำนวนทั้งหมด 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 44.44 ส่วนผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูให้ข้อเสนอแนะไว้จำนวน 9 ราย จากจำนวนทั้งหมด 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 24.32 และจะได้จัดเรียงแยกตามกลุ่มของผู้ตรวจสอบตามอันดับความสำคัญและตามลำดับความถี่ พอสรุปได้ดังนี้

อันดับที่ 1อันดับที่ 2อันดับที่ 3ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู

1. ควรจัดทำรายงานทันทีที่
ได้ตรวจสอบแล้วเสร็จ
เพื่อช่วยความจำและ
ความเข้าใจเกี่ยวกับ
เรื่องที่ได้บันทึกไว้ใน
กระดาษทำการ (2)

1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ
ต่องานตรวจสอบและควร
ถือรายงานการตรวจสอบ
เป็นเรื่องลับ เพราะงาน
ตรวจสอบ เป็นงานที่เสี่ยง
อันตรายและเพาะศัตรูให้

1. ควรมีการศึกษาทบทวน
รูปแบบการรายงานผล
การตรวจสอบว่าควรมี
การปรับปรุงเพื่อให้ได้
รายงานที่กระชับรัดและ
ครอบคลุม เรื่องได้อย่าง

อันดับที่ 1อันดับที่ 2อันดับที่ 3

2. ผู้ตรวจสอบต้องมีคุณธรรม และกล้าหาญทาง จริยธรรม (1)
3. เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบควรมีการร่วมประชุม ระหว่างผู้ตรวจสอบ เพื่อ ทบทวนและทำความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องที่ได้บันทึกไว้ก่อนที่จะมี การจัดทำรายงานผล การตรวจสอบ (1)

- แก่ผู้ตรวจสอบ (2)
2. ผู้ตรวจสอบควรมีการ ชักซ้อมความ เข้าใจ เกี่ยว กับข้อบกพร่องที่ตรวจพบ กับเจ้าหน้าที่รับการตรวจ สอบ เพื่อให้ได้รายละเอียด ที่ถูกต้องยิ่งขึ้นก่อน จัดทำรายงานผลการตรวจ สอบ (1)

- สมบูรณ์ โดยผู้ตรวจสอบ ทุกคนร่วมกันจัดทำ (1)
2. ควรมีเจ้าหน้าที่พิมพ์ดีด ของฝ่ายตรวจสอบโดยตรง เพื่อจัดพิมพ์งาน และปฏิบัติงานธุรการอื่น ที่เกี่ยวข้อง (1)

ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู

1. ผู้บริหารควรให้ความสนใจ และให้ความสำคัญ ต่อรายงานผลการตรวจสอบอยู่เสมอ เพื่อเป็น การติดตามการปฏิบัติ งานของผู้ตรวจสอบและ แสดงถึงการให้ความสำคัญ ต่อผู้ตรวจสอบที่ ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ(4)
2. การสั่งการรายงานผล การตรวจสอบควรแจ้ง ให้ผู้ตรวจสอบรับทราบ ด้วย เพื่อให้ผู้ตรวจ

1. ควรมีคู่มือหรือแบบฟอร์ม การเขียนรายงานว่าควรมีสาระสำคัญอะไรบ้าง เพื่อสะดวก ในการจัดทำ(3)
2. ควรมีการชี้แจงผลการ ตรวจสอบด้วยวาจา กับ เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความ เข้าใจ ตรงกันและถูกต้อง (1)
3. ผู้ตรวจสอบควรมีเวลา สำหรับงานตรวจสอบที่ พอเพียง เพื่อให้สามารถ ตรวจสอบและรายงานผล

1. ผู้บริหารควรให้ความสนใจ รายงานผลการตรวจสอบ อย่างจริงจัง และการสั่ง การรายงานผลการตรวจสอบ ควรแจ้งให้ผู้ตรวจสอบทราบด้วย เพื่อประโยชน์ ในการปรับปรุงแก้ไขและ ติดตามผลการตรวจสอบ(3)

อันดับที่ 1

สอบได้ทราบความเห็น
ของผู้บริหารและเพื่อ
การติดตามผลการ
ตรวจสอบต่อไป (๑)

๓. ควรมีคู่มือการจัดทำ
รายงานผลการตรวจ
สอบ เพื่อเป็นแนว
การจัดทำได้ถูกต้อง
สมบูรณ์ (๒)

อันดับที่ 2

การตรวจสอบได้ทันเวลา
ตามที่กำหนดไว้ (๑)

อันดับที่ 3

ส่วนที่ 5 เรื่องการติดตามผลการตรวจสอบ การเสนอผลการวิเคราะห์ในส่วนนี้ จะเสนอข้อมูลการวิเคราะห์ที่ครอบคลุม เรื่องสภาพการติดตามผลการตรวจสอบ ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติการติดตามผลการตรวจสอบ และประมวลข้อเสนอแนะในการปรับปรุง และแก้ไขให้งานด้านการติดตามผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพสูงยิ่งขึ้น

5.1 สภาพการติดตามผลการตรวจสอบ จะครอบคลุม เรื่องการปฏิบัติหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ และการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบดังรายละเอียดต่อไปนี้

ตารางที่ 35 แสดงการปฏิบัติหน้าที่ติดตามผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ผู้ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ						
1. หัวหน้าผู้ตรวจสอบ	-	-	27	72.97	27	58.69
2. ผู้ตรวจสอบคนใดคนหนึ่ง						
ตามที่ได้รับมอบหมาย	9	100.00	6	16.22	15	32.61
3. อื่น ๆ	-	-	4	10.81	4	8.69
การติดตามผลการตรวจสอบ						
1. ติดตามทุกครั้ง	6	66.67	13	35.13	19	41.30
2. ติดตามเป็นบางครั้ง	2	22.22	20	54.05	22	47.83
3. ไม่มีการติดตาม	1	11.11	4	10.81	5	10.87

ผู้ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ

จากตารางที่ 35 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องผู้ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 58.69 ตอบว่า หัวหน้าผู้ตรวจสอบเป็นผู้ติดตาม ร้อยละ 32.61 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบคนใดคนหนึ่งที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ติดตาม และร้อยละ 8.69 ตอบว่าอื่น ๆ ซึ่งได้แก่ ไม่มีการติดตาม

เมื่อแยกวิเคราะห์ที่เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องผู้ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูร้อยละ 100.00 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบคนใดคนหนึ่งที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ติดตาม

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องผู้ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ร้อยละ 72.97 ตอบว่า หัวหน้าผู้ตรวจสอบเป็นผู้ติดตาม ร้อยละ 16.22 ตอบว่า ผู้ตรวจสอบคนใดคนหนึ่งที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ติดตาม และร้อยละ 10.81 ตอบว่าอื่น ๆ ซึ่งได้แก่ ไม่มีการติดตาม

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน ในเรื่องผู้ติดตามรายงานผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

1. ไม่มีการมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบคนใดติดตามรายงานผลการตรวจสอบ จึงเป็นหน้าที่ของหัวหน้าผู้ตรวจสอบติดตามรายงานผลการตรวจสอบ (4)
2. ผู้ตรวจสอบที่จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เป็นผู้ติดตาม เป็นการมอบหมายโดยปริยาย และรายงานหัวหน้าผู้ตรวจสอบทราบเพื่อดำเนินการต่อไป (2)
3. ไม่มีการติดตามผลการตรวจสอบ (2)

การติดตามผลการตรวจสอบ

จากตารางที่ 35 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการติดตามผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า ติดตามเป็นบางครั้ง คิดเป็นร้อยละ 47.83 ติดตามทุกครั้ง คิดเป็นร้อยละ 41.30 และไม่มีการติดตาม คิดเป็นร้อยละ 10.87



เมื่อแยกวิเคราะห์เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องการติดตามผลการตรวจสอบ
กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ตอบว่า ติดตามทุกครั้ง คิดเป็นร้อยละ 66.67
ติดตามเป็นบางครั้ง คิดเป็นร้อยละ 22.22 และไม่มีการติดตาม คิดเป็นร้อยละ 11.11

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องการติดตามผลการตรวจ
สอบ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ตอบว่า ติดตามเป็นบางครั้ง คิดเป็นร้อยละ 54.05 ติดตามทุกครั้ง
คิดเป็นร้อยละ 35.13 และไม่มีการติดตาม คิดเป็นร้อยละ 10.81

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน ในเรื่องการปฏิบัติหน้าที่
ติดตามผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

1. ติดตามเป็นบางครั้ง เมื่อตรวจสอบครั้งต่อไปและจากการสังเกตการปฏิบัติ
งาน (4)
2. ติดตามทุกครั้ง เป็นการติดตามจากการแจ้งการแก้ไขปรับปรุงหรือชี้แจง
ข้อบกพร่อง และจากรายงานการเงินของหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ (2)
3. ไม่มีการติดตาม เนื่องจากรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ผู้บริหารจะ
ดำเนินการต่อไปโดยรายงานจะไม่กลับคืนมายังผู้ตรวจสอบ (2)

ตารางที่ 36 แสดงการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
1. ติดตามการสั่งการจาก ผู้บังคับบัญชา	4	44.44	29	78.38	33	71.74
2. ทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ รับการตรวจสอบให้ดำเนินการ แก้ไขหรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามที่ผู้บังคับ บัญชาสั่งการ	9	100.00	2	5.40	11	23.91
3. จัดทำแฟ้มหรือทะเบียนเพื่อ บันทึกผลการรายงานและ การติดตามผลการตรวจสอบ	4	44.44	4	10.81	8	17.39
4. รายงานเสนอผู้บังคับบัญชา ให้ทราบว่าหน่วยงานที่รับ การตรวจสอบได้แก้ไขหรือ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ	9	100.00	8	21.62	17	36.96

ตารางที่ 36 (ต่อ)

การปฏิบัติ	ผู้ตรวจสอบ ของ กรมการฝึกหัดครู (N = 9)		ผู้ตรวจสอบ ของ วิทยาลัยครู (N = 37)		รวม (N = 46)	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
วิธีการติดตามหน่วยงานที่รับการ ตรวจสอบว่าได้แก้ไขตามข้อบกพร่อง หรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะ						
1. โดยให้หน่วยงานที่รับ การตรวจสอบแจ้ง เป็น หนังสือ	9	100.00	2	5.40	11	23.91
2. โดยให้หน่วยงานที่รับ การตรวจสอบแจ้งด้วย วาจา	-	-	19	51.35	19	41.30
3. โดยการทบทวนการแก้ไข หรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะ เมื่อตรวจสอบครั้งต่อไป	7	77.78	26	70.27	33	71.74

การดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ

จากตารางที่ 36 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบได้ดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ติดตามการสั่งการจากผู้บังคับบัญชา คิดเป็นร้อยละ 71.74 รายงานเสนอผู้บังคับบัญชาให้ทราบ ว่าหน่วยงานที่รับการตรวจสอบได้แก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ 36.96 ทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่รับการตรวจสอบให้ดำเนินการแก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะตามที่ผู้บังคับบัญชาสั่งการ คิดเป็นร้อยละ 23.91 และจัดทำแฟ้มหรือทะเบียนเพื่อบันทึกผลการรายงาน

และการติดตามผลการตรวจสอบ คิด เป็นร้อยละ 17.39

เมื่อแยกวิเคราะห์ เป็นรายกลุ่ม พบว่า ใน เรื่องการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู ได้ดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ตามค่าร้อยละ จากมากไปหาน้อยมีดังนี้ ทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่รับการตรวจสอบให้ดำเนินการแก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะตามที่ผู้บังคับบัญชาสั่งการ และรายงาน เสนอผู้บังคับบัญชาให้ทราบ ว่า หน่วยงานที่รับการตรวจสอบได้แก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะ คิด เป็นร้อยละ 100.00 เท่ากัน ติดตามการสั่งการจากผู้บังคับบัญชา และจัดทำแฟ้มหรือทะเบียน เพื่อบันทึกผลการรายงานและ การติดตามผลการตรวจสอบ คิดเป็นร้อยละ 44.44 เท่ากัน

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ใน เรื่องการดำเนินการติดตาม ผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบได้ดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ตามค่าร้อยละจากมากไปหาน้อยมี ดังนี้ ติดตามการสั่งการจากผู้บังคับบัญชา คิดเป็นร้อยละ 78.38 รายงาน เสนอผู้บังคับบัญชา ให้ทราบ ว่าหน่วยงานที่รับการตรวจสอบได้แก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะ คิด เป็นร้อยละ 21.62 จัดทำแฟ้มหรือทะเบียน เพื่อบันทึกผลการรายงานและการติดตามผลการตรวจสอบ คิด เป็นร้อยละ 10.81 และทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่รับการตรวจสอบให้ดำเนินการแก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะตามที่ผู้บังคับบัญชาสั่งการ คิดเป็นร้อยละ 5.40

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับเรื่องการดำเนินการ ติดตามผลการตรวจสอบ พอสรุปได้ดังนี้

1. ติดตามการสั่งการรายงานจากผู้บังคับบัญชา ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัด ครูจะติดตาม เมื่อเห็นวาระยะ เวลาการ เสนอรายงานผลการตรวจสอบนานผิดปกติ รายงานที่ เสนอ ยังไม่ส่งกลับคืนมา ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจะเป็น เพียงติดตามว่ารายงาน เสนอถึง ผู้บังคับบัญชาแล้วเท่านั้น เพราะโดยปกติรายงานจะไม่กลับคืนมายังผู้ตรวจสอบ (3)
2. ทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่รับการตรวจสอบให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตาม ข้อ เสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (2)
3. รายงาน เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เมื่อหน่วยงานที่รับ การตรวจสอบแจ้งผลการแก้ไขปรับปรุงหรือชี้แจงข้อเท็จจริงตามรายงานผลการตรวจสอบแล้ว (2)

4. รายงานด้วยวาจาให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานตามที่เสนอแนะไว้ในรายงาน (2)

5. ทบทวนการแก้ไขปรับปรุงและการสังเกตการปฏิบัติการณ์เมื่อตรวจสอบในครั้งต่อไป (2)

จากการศึกษา เอกสาร เกี่ยวกับ เรื่องการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบปรากฏว่าศึกษาเอกสารได้จาก 2 หน่วยงาน จากจำนวน 8 หน่วยงาน มีเอกสารที่แสดงถึงการติดตามผลการตรวจสอบ ดังรายการต่อไปนี้

1. เอกสารหนังสือราชการแจ้งหน่วยงานที่รับการตรวจสอบให้แก้ไขปรับปรุงตามข้อ เสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (2)

2. เอกสารหนังสือราชการจากหน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้งผลการแก้ไขปรับปรุงและคำชี้แจงข้อเท็จจริงตามข้อ เสนอแนะในรายงาน (2)

3. สมุดทะเบียนบันทึกเกี่ยวกับวัน เดือน ปี การเข้าตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ สามารถติดตามดูการรายงานผลการตรวจสอบและการแจ้งผลการตรวจสอบ เพื่อหยิบเอกสารในแฟ้มได้สะดวกเร็วขึ้น (1)

วิธีติดตามผลการตรวจสอบจากหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ

จากตารางที่ 36 แสดงให้เห็นว่า ในเรื่องวิธีติดตามหน่วยงานที่รับการตรวจสอบว่าได้แก้ไขตามข้อเท็จจริงหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะหรือไม่ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ใช้วิธีการทบทวนการแก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะเมื่อตรวจสอบครั้งต่อไป คิด เป็นร้อยละ 71.74 รองลงมาได้แก่ ให้หน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้งด้วยวาจา คิด เป็นร้อยละ 41.30 และโดยให้หน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้ง เป็นหนังสือ คิด เป็นร้อยละ 23.91

เมื่อแยกวิเคราะห์ เป็นรายกลุ่ม พบว่า ในเรื่องวิธีติดตามหน่วยงานที่รับการตรวจสอบว่าได้แก้ไขตามข้อเท็จจริงหรือปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะหรือไม่ ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูส่วนใหญ่ใช้วิธีให้หน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้ง เป็นหนังสือ คิด เป็นร้อยละ 100.00 และโดยการทบทวนการแก้ไขหรือปฏิบัติข้อ เสนอแนะ เมื่อตรวจสอบครั้งต่อไป คิด เป็นร้อยละ 77.78

สำหรับกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู พบว่า ในเรื่องวิธีติดตามหน่วยงานที่รับการตรวจสอบว่าได้แก้ไขตามข้อบกพร่องหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือไม่ ผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่ใช้วิธีทบทวนการแก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เมื่อตรวจสอบครั้งต่อไป คิดเป็นร้อยละ 70.27 รองลงมา ได้แก่ ให้หน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้งด้วยวาจา คิดเป็นร้อยละ 51.35 และ โดยให้หน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้ง เป็นหนังสือ คิดเป็นร้อยละ 5.40

จากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน เกี่ยวกับเรื่องวิธีการติดตามหน่วยงานที่รับการตรวจสอบว่าได้แก้ไขตามข้อบกพร่องหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือไม่ พอสรุปวิธีที่ใช้ได้ดังนี้

1. ใช้วิธีทบทวนการแก้ไขปรับปรุง เมื่อตรวจสอบครั้งต่อไป (6)
2. โดยให้หน่วยงานที่รับการตรวจสอบแจ้ง เป็นหนังสือมาให้ทราบ (2)

จากการศึกษา เอกสาร เกี่ยวกับเรื่องวิธีติดตามผลการตรวจสอบหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ ปรากฏมีเอกสารศึกษาได้เพียง 2 หน่วยงาน จากจำนวน 8 หน่วยงาน ได้แก่ เอกสารเป็นหนังสือราชการแจ้งผลการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ (2)

5.2 ปัญหาในการติดตามผลการตรวจสอบ

5.2.1 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวนทั้งหมด 9 ราย ไม่มีปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจำนวน 37 ราย มีเพียง 20 ราย ตอบว่า มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 54.05 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน สรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

ไม่มีปัญหา

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

1. ไม่มีเวลาในการติดตามผล
การตรวจสอบ (17)
2. ไม่ทราบการสั่งการรายงาน
เนื่องจากรายงานผลการตรวจสอบ
แล้ว เป็น เรื่องของผู้บริหารดำเนินการ
ต่อไป โดยไม่สั่งการรายงานกลับคืน
มายังผู้ตรวจสอบ (3)

5.2.2 ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับวิธีที่ใช้ติดตามหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ปรากฏ พบว่า กลุ่มผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูจำนวน
ทั้งหมด 9 ราย มีจำนวน 5 รายมีปัญหาเกี่ยวกับวิธีที่ใช้ติดตามหน่วยงานที่รับการตรวจสอบ
คิดเป็นร้อยละ 55.56 ส่วนกลุ่มผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูจำนวน 37 ราย มีเพียง 7 ราย
มีปัญหา คิดเป็นร้อยละ 18.92 และจากการสัมภาษณ์หัวหน้าผู้ตรวจสอบจำนวน 8 ท่าน
สรุปปัญหาได้ดังนี้

ผู้ตรวจสอบ (กรมการฝึกหัดครู)

1. หน่วยงานที่รับการตรวจสอบบางแห่ง
ไม่ยอมขอตักท้วงหรือแจ้งผลการแก้ไข
มาให้ทราบ (5)
2. ผู้บริหารบางแห่งไม่ให้ความสำคัญต่อ
เรื่องรายงานการตรวจสอบที่ตักท้วง
หรือแจ้งผลการแก้ไขล่าช้า (3)
3. อัตรากำลังผู้ตรวจสอบมีจำนวนน้อย
ดังนั้นระยะเวลาการไปตรวจสอบ
หน่วยงานเดิมจึงทิ้งช่วง เวลานาน
การติดตามผลการตรวจสอบจึงไม่
คล่องตัว (3)

ผู้ตรวจสอบ (วิทยาลัยครู)

1. หน่วยงานที่รับการตรวจสอบมัก เกิด
ความ เข้าใจผิดผู้ตรวจสอบว่า เข้าไป
จับผิดตน (4)
2. ไม่มี เวลาเพียงพอสำหรับ เรื่องการ
ติดตามผลการตรวจสอบ (3)

5.3 ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงงานการติดตามผลการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครูให้ข้อเสนอแนะไว้จำนวน 5 ราย จากจำนวนทั้งหมด 9 ราย คิดเป็นร้อยละ 55.56 ส่วนผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครูให้ข้อเสนอแนะไว้จำนวน 12 ราย จากจำนวนทั้งหมด 37 ราย คิดเป็นร้อยละ 32.43 และจะได้จัดเรียงตามกลุ่มผู้ตรวจสอบตามอันดับความสำคัญและตามลำดับความถี่ พอสรุปได้ดังนี้

อันดับที่ 1

อันดับที่ 2

อันดับที่ 3

ผู้ตรวจสอบของกรมการฝึกหัดครู

- | | |
|--|--|
| <p>1. ผู้บริหารควรให้ความสนใจและให้ความสำคัญต่องานการตรวจสอบโดยกำหนดการรายงานผลการแก้ไขปรับปรุงหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้ทราบภายในระยะเวลาที่เหมาะสมทุกครั้งที่มีการสั่งการ หรืออาจกำหนดไว้ เป็น หลักการ(๓)</p> | <p>1. ผู้บริหารควรให้ความสนใจติดตามสอบถามผู้ตรวจสอบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อ เป็นขวัญกำลังใจ (1)</p> <p>2. ควรกำหนดมาตรการในการควบคุมให้มีการแก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะไว้ (1)</p> |
| <p>2. ควรเพิ่มอัตรากำลังผู้ตรวจสอบให้พอเพียง เพื่อสามารถออกติดตามผลการตรวจสอบด้วยตัวผู้ตรวจสอบเองในระยะเวลาดังมา (1)</p> | |
| <p>3. ควรจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ (1)</p> | |

อันดับที่ 1อันดับที่ 2อันดับที่ 3ผู้ตรวจสอบของวิทยาลัยครู

- | | | |
|--|--|---|
| <p>1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ
สำคัญต่องานตรวจสอบ
โดยให้ความสนใจ
รายงานการตรวจสอบ
และการแก้ไขปรับปรุง
ของเจ้าหน้าที่รับการ
ตรวจสอบ การติดตาม
ผลการตรวจสอบจะดีขึ้น
ตามไปด้วย เพราะทุก
ฝ่ายที่เกี่ยวข้องจะให้
ความสนใจปฏิบัติตาม
ด้วยความร่วมมืออย่าง
ดี (6)</p> <p>2. ควรให้ผู้ตรวจสอบทุกคน
มีส่วนร่วมช่วยกันติดตาม
ผลการตรวจสอบทั้งทาง
ตรงและทางอ้อม (3)</p> <p>3. ควรให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
มีความเข้าใจและมี
ทัศนคติที่ดีต่องานตรวจ
สอบการเงินและการบัญชี
ภายในหน่วยงาน (2)</p> <p>4. ผู้ตรวจสอบควรมีเวลา
สำหรับงานตรวจสอบ
ที่พอเพียง (1)</p> | <p>1. ควรกำหนดให้มีการรายงาน
ผลการแก้ไขปรับปรุงหรือ
การปฏิบัติตามข้อ เสนอแนะ
ในเวลาที่สมควร (4)</p> <p>2. ควรมีการแจ้งนโยบาย เกี่ยว
กับการตรวจสอบการเงิน
และการบัญชีให้เจ้าหน้าที่
ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องทราบ
เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่
ถูกต้องตรงกันและให้ความ
ร่วมมือด้วยดี (3)</p> <p>3. ควรแจ้งการสั่งการรายงาน
ผลการตรวจสอบให้ฝ่าย
ตรวจสอบทราบด้วย แม้ว่า
ผู้บริหารจะดำเนินการสั่งการ
เจ้าหน้าที่รับการตรวจสอบ
ให้แก้ไขเองก็ตาม ทั้งนี้เพื่อ
ประโยชน์ในการติดตามผล
การตรวจสอบ (3)</p> | <p>1. ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ
สนใจติดตามผลการ
ตรวจสอบอย่างต่อ เนื่อง
โดยมอบหมายให้บุคคล
ใดบุคคลหนึ่งทำหน้าที่
และรายงานให้ทราบ (2)</p> |
|--|--|---|