

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือ
รายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

INTERNAL AUDITING STANDARDS OF FINANCIAL EFFECTS ON THE
CREDIBILITY OF FINANCIAL REPORTS OF SCHOOLS UNDER THE
SECONDARY EDUCATION SERVICE AREA OFFICE BANGKOK

ลวิตรา ไชยเดช

LAWITTRA CHAIYADECH

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2563

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

INTERNAL AUDITING STANDARDS OF FINANCIAL EFFECTS ON THE
CREDIBILITY OF FINANCIAL REPORTS OF SCHOOLS UNDER THE
SECONDARY EDUCATION SERVICE AREA OFFICE BANGKOK

LAWITTRA CHAIYADECH

THIS INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR 2020
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผล
ต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน
ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา
กรุงเทพมหานคร

INTERNAL AUDITING STANDARDS OF
FINANCIAL EFFECTS ON THE CREDIBILITY
OF FINANCIAL REPORTS OF SCHOOLS
UNDER THE SECONDARY EDUCATION
SERVICE AREA OFFICE BANGKOK

นักศึกษา

ลลิตรา ไชยเดช รหัสนักศึกษา 63500538

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

บัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.เบญจพร โมกขะเวส

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัด)

.....กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ

(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการศึกษาค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร
คำสำคัญ	มาตรฐานการตรวจสอบ / การตรวจสอบภายใน / รายงานทางการเงิน / ความน่าเชื่อถือ
นักศึกษา	ลวิตรา ไชยเดช รหัสนักศึกษา 63500538
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ดร.เบญจพร โมกขะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2563

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน 150 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนาเพื่อบรรยายลักษณะของข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัยพบว่า 1) มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 2) ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 3) ผลการทดสอบสมมติฐาน มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา ส่วนการรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

อย่างไรก็ตามการดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน
ของโรงเรียนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

TITLE	INTERNAL AUDITING STANDARDS OF FINANCIAL EFFECTS ON THE CREDIBILITY OF FINANCIAL REPORTS OF SCHOOLS UNDER THE SECONDARY EDUCATION SERVICE AREA OFFICE BANGKOK
KEYWORD	AUDIT STANDARDS/ INTERNAL AUDIT/ FINANCIAL REPORTS/ CREDIBILITY
STUDENT	LAWITTRA CHAIYADECH 63500538
ADVISOR	BENJAPORN MOKKHAVESA, Ph.D.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTINGSRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2020

ABSTRACT

The objective of this research was to study the internal auditing standards of finance effects on the credibility of financial reports of schools under the Secondary Educational Service Area Office Bangkok. This study is a quantitative research. The samples were 150 school administrators. Descriptive statistics were used to describe the characteristics of the data obtained from the questionnaire, namely percentage, mean, and standard deviation, and multiple regressions were used to analysis for hypothesis testing. The findings were as follows: 1) Internal auditing standards for finance overall and each aspect were at the highest level. 2) School financial report reliability overall and each aspect was at the highest level. 3) The results of hypothesis test for Internal auditing standards of finance effects on the credibility of financial reports of schools were as follows: establishing an audit action plan, following-up and improving the audit work positively effected on the credibility of financial reports regarding the accuracy of disbursement, the receipt and deposit, accounting records and concerning the reliability in reports and financial statements and timeliness. In addition, the audit report positively effected on the reliability of financial reports, accuracy of retention and remittance. Nevertheless, performing planned audit did not effect on the school's financial reporting credibility at statistically significant level 0.05.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ด้วยความกรุณาอย่างสูงจาก ดร.เบญจพร โมกขะเวส อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ ที่ได้ความกรุณาเสียสละเวลาอันมีค่าให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ตลอดจนชี้แนะแนวทางให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ ที่ได้ให้ความรู้และแนวทางในการดำเนินงานวิจัย รวมถึงคณาจารย์หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต ผู้ให้ความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงานวิจัย วิทยานิพนธ์และเอกสารวิชาการทุกท่าน ที่ผู้ศึกษาได้นำมาเพื่อศึกษาประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการวิจัยในครั้งนี้

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต คุณสมเกียรติ สุวรรณ และคุณอาทิตย์ ดาบลาอ่ำ ผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน ที่เสียสละเวลาในการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา รวมไปถึงขอบคุณผู้ตอบแบบสอบถามที่เสียสละเวลาอันมีค่าตอบแบบสอบถามและข้อเสนอแนะ

ขอขอบพระคุณเพื่อน ๆ ร่วมหลักสูตรบัญชี ที่คอยช่วยเหลือให้คำแนะนำ และแบ่งปันประสบการณ์ ช่วยกันคิดและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในการจัดทำรายงานการค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ท้ายนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณครอบครัวที่ให้การสนับสนุนการศึกษาและเป็นกำลังใจที่สำคัญอย่างยิ่ง รวมถึงคอยให้กำลังใจในยามเหนื่อย ยามท้อ ในการเรียน จนการศึกษาค้นคว้าอิสระในครั้งนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ส่วนความผิดพลาดและข้อบกพร่องใด ๆ ที่เกิดจากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ข้าพเจ้าขอน้อมรับและต้องขออภัยไว้ ณ ที่นี้ด้วย

ลวิตรา ไชยเดช

สิงหาคม 2564

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	III
กิตติกรรมประกาศ.....	IV
สารบัญ.....	V
สารบัญตาราง.....	VII
สารบัญภาพ.....	X
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	6
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	6
1.4 สมมติฐานของการวิจัย.....	7
1.5 ขอบเขตของการวิจัย.....	8
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	9
1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ.....	10
2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	12
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกระจายอำนาจและการบริหารงบประมาณในสถานศึกษา.....	12
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน.....	27
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในในสถานศึกษา.....	39
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ.....	53
2.5 แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน.....	62
2.6 ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์.....	73
2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	74
3 วิธีดำเนินการวิจัย	83
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	83
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	84

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.3 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย.....	86
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	87
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล.....	88
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	90
4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics).....	91
4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation).....	108
4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)...	109
4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	125
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	126
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	126
5.2 อภิปรายผลการวิจัย.....	140
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	149
5.4 ข้อเสนอแนะ.....	150
บรรณานุกรม.....	151
ภาคผนวก.....	159
ภาคผนวก ก เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	160
ภาคผนวก ข แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ.	170
ภาคผนวก ค ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC.....	181
ภาคผนวก ง จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิง เนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	191
ภาคผนวก จ ผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ.....	195
ประวัติผู้วิจัย.....	215

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
1	สังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน.....	52
2	สังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน.....	71
3	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	91
4	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	91
5	แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	92
6	แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามโรงเรียนในสังกัด.....	92
7	แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามตำแหน่งปัจจุบัน.....	93
8	แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่าง จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน...	93
9	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน โดยรวม.....	94
10	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน ด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ.....	95
11	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน ด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน.....	96
12	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน ด้านการรายงานผลงานตรวจสอบ.....	97
13	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ.....	99
14	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงาน ทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร โดยรวม.....	100
15	แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงาน ทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่ายของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	101

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝากของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	102
17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	103
18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	104
19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	106
20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลาของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	107
21 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation).....	108
22 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่ายของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	110
23 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝากของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร.....	112
24 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร.....	115

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า	
25	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	117
26	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	120
27	การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลาของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร.....	122
28	สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	125

สารบัญญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	7
2 ผังการบริหารการเงิน.....	22
3 โครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี.....	55
4 หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี.....	56
5 โครงสร้างองค์กรเพื่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี.....	58
6 องค์กรประกอบของการควบคุมภายในของ COSO.....	61
7 ระบบบัญชีหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515.....	68

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในศตวรรษที่ 21 เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านสังคมและเศรษฐกิจอย่างรวดเร็วอันเนื่องมาจากความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสารสนเทศ จนเห็นได้ว่าในปัจจุบันกลายเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปรับเปลี่ยนวิถีการดำรงชีวิตความเป็นอยู่และบทบาทของมนุษย์ในยุคปัจจุบัน จึงเป็นที่มาของการปฏิรูประบบการศึกษาของประเทศไทยเพื่อให้เกิดระบบการบริหารงานในสถานศึกษาที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามความในมาตรา 6 ของพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ส่งผลให้สถานศึกษาต้องมีการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน และต้องมีการกำหนดกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับบริบทของสถานศึกษาและต้องสอดคล้องกับสภาพสังคมในปัจจุบัน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ เกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ การปฏิบัติงานของส่วนราชการทันต่อสถานการณ์ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการสม่ำเสมออย่างเป็นธรรมและโปร่งใส (สำนักงานสัมพันธ์ต่างประเทศ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ, 2563)

ตามกฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. 2550 อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 39 วรรคสองแห่งพระราชบัญญัติการศึกษา แห่งชาติ พ.ศ. 2542 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 ได้กำหนดสาระสำคัญให้กระทรวงกระจายอำนาจการบริหาร และการจัดการศึกษา ทั้ง 4 ด้าน ซึ่งประกอบด้วย 1) ด้านวิชาการ 2) ด้านงบประมาณ 3) ด้านการบริหารงานบุคคล และ 4) ด้านการบริหารทั่วไป ไปยังคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษาสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาโดยตรง เพื่อให้การจัดการศึกษามีความคล่องตัว เพราะการจัดการศึกษาดังกล่าวมีจุดมุ่งหมายเพื่อพัฒนาคนไทยให้เป็นมนุษย์ที่สมบูรณ์ ทั้งร่างกายและจิตใจ และสติปัญญา รวมถึงมีคุณธรรมจริยธรรมในการดำรงชีวิต สามารถอยู่ร่วมกับผู้อื่นได้อย่างเป็นสุข “เก่ง ดี มีความสุข” (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ สำนักงานรัฐมนตรี) ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติระเบียบการบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 ตามมาตรา 35 บัญญัติ

ให้สถานศึกษาเป็นนิติบุคคล ดังนั้นสถานศึกษาในฐานะที่เป็นนิติบุคคลจึงได้รับการกระจายอำนาจในการบริหารและจัดการศึกษา ได้ทั้งด้านวิชาการ ด้านงบประมาณ ด้านการบริหารงานบุคคล และการบริหารทั่วไป จากหลักการกระจายอำนาจจึงมีการจัดสรรงบประมาณต่าง ๆ สู่สถานศึกษาโดยตรง โดยให้สถานศึกษาบริหารจัดการเงินงบประมาณต่าง ๆ ตามบริบทของสถานศึกษา ซึ่งผู้ที่รับผิดชอบในการทำหน้าที่ด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของแต่ละสถานศึกษา ก็คือผู้บริหารสถานศึกษาและคุณครูผู้สอนในสถานศึกษาที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคู่กับการจัดการเรียนการสอน รวมถึงหน้าที่ในการรายงานผลการดำเนินงานต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และหน่วยงานภายนอกอื่น ๆ ในการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการบริหารจัดการงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและตรวจสอบได้ ฉะนั้นสถานศึกษาทุกแห่งจึงจำเป็นต้องมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี ป้องกันการทุจริตลดความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดความเสียหาย และป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เนื่องจากสถานศึกษายังขาดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณ หรือถูกมองในภาพลวงว่ามีค่าใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่เหมาะสม อาจมีเหตุผลมาจากผู้บริหารสถานศึกษาและครูผู้สอนที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่การเงิน บัญชี และพัสดุ บางคนไม่ได้จบการศึกษาในด้านการเงินและบัญชีโดยตรง อีกทั้งการบริหารจัดการศึกษาของประเทศไทยในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงไปมากเมื่อเทียบกับการบริหารจัดการศึกษาในอดีต ขั้นตอนการบริหารจัดการศึกษามีความซับซ้อนมากขึ้น ทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้การจัดการศึกษามีเป็นจำนวนมาก ก่อให้เกิดปัญหาในการบริหารจัดการ โดยเฉพาะในเรื่องของการบริหารจัดการทรัพยากรสินต่าง ๆ ของสถานศึกษาที่ได้มาจากงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้เกิดประสิทธิภาพ โปร่งใส คุ่มค่า เพื่อป้องกันโอกาสที่จะเกิดการทุจริตและความผิดพลาดในการบริหารงานอันจะก่อให้เกิดผลกระทบต่อทางราชการ (กระทรวงศึกษาธิการ, 2562)

แนวทางการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดขึ้นโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นกิจกรรมที่สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเพิ่มขีดความสามารถของระบบการปฏิบัติงานและปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน รวมถึงเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตามและการประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ใช้อยู่ขณะนี้กำหนดให้สอดคล้องกับการดำเนินงานและการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล อันจะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่

ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดประเภทการตรวจสอบภายในปรับปรุงล่าสุดตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เป็น 2 ประเภท คือ ประเภทที่ 1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย 1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) 3) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) 4) การตรวจสอบอื่น ๆ และ ประเภทที่ 2 คือ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) นอกจากนี้ผู้ที่ทำหน้าที่ในตรวจสอบต้องมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความเข้าใจในหลักการ วิธีการ เทคนิค และกระบวนการตรวจสอบ รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบด้วย ซึ่งมาตรฐานการตรวจสอบภายในเป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการตรวจสอบ ดังนี้ 1) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการประกันคุณภาพและการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่องและทันสมัย และ 2) มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ลักษณะของงานตรวจสอบภายในเป็นการประเมินและช่วยสนับสนุนเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร ภายใต้แผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรรวบรวมข้อมูลที่ต้องใช้ในการตรวจสอบให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย การรายงานผล ผู้ตรวจสอบควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันทีที่การตรวจสอบภายในเสร็จสิ้น ซึ่งการรายงานผลการตรวจสอบต้องเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่เป็นแนวทางปฏิบัติได้ด้วยความเที่ยงธรรม ครบถ้วนถูกต้อง รัดกุม และสร้างสรรค์ และการติดตามผล หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดระบบติดตามผลการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ หากตรวจพบความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่สถานศึกษา ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขนั้น เข้าหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อพิจารณาหาข้อยุติ (กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ, 2560)

งานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง จึงมีความสำคัญมากกับทุกสถานศึกษา โดยเฉพาะงานตรวจสอบภายในด้านการเงิน (Financial Audit) ซึ่งถือเป็นเครื่องมือเพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางการเงิน และครอบคลุมถึงการดูแลรักษาป้องกันความเสียหาย สูญหายของทรัพย์สิน รวมทั้งเป็นการประเมินระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ของสถานศึกษาให้มั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ มีความเพียงพอ ถูกต้องและสามารถสอบทานป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สิน

ต่าง ๆ การควบคุมและตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดขึ้น เพื่อให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์สำคัญในการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สิน บริหารจัดการงบประมาณที่ได้รับจัดสรรอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ รวมถึงการมีข้อมูลการเงิน การบัญชีที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา และใช้ประโยชน์ได้ทั้งสำหรับฝ่ายบริหารและหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง และที่สำคัญการตรวจสอบภายในเป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ลดโอกาสการเกิดการทุจริตอันก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการ ซึ่งจากการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า พิรันธร ท้าวคำ (2554) ศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย พบว่า กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบงานตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน 4 ขั้นตอน ได้แก่ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ อยู่ในระดับ Generally แสดงว่าองค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย มีการปฏิบัติงานตามโครงสร้าง นโยบาย หลักการปฏิบัติต่าง ๆ ของการตรวจสอบภายในที่สอดคล้อง และเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และหากผู้ตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนในด้านต่าง ๆ จากทุกฝ่ายที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานอย่างมีอิสระ สุจริตและมีจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวัง รอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ก็จะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้การตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รัชนิดา โสมะ (2560) ศึกษากลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา พบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน สะท้อนให้เห็นว่า ถ้าหากฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านการติดตามผลงานตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ป้องกันการทุจริต ลดความเสี่ยงขององค์กร การดำเนินงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ต่อไป นั่นหมายถึงว่าเมื่อการทำงานมีประสิทธิภาพย่อมส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือกับมหาวิทยาลัย จากมุมมองของบุคคลภายนอก พรธิดา สีคำ (2560) ศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผลการ

ตรวจสอบมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจากการศึกษาค้นคว้างานวิจัยที่เกี่ยวข้อง พบว่า มีงานวิจัยในประเทศหลายงานวิจัยที่ทำการศึกษถึงกระบวนการตรวจสอบภายใน และงานวิจัยที่พบเป็นการศึกษากระบวนการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน และคุณภาพของรายงานทางการเงินตามลักษณะเชิงคุณภาพ แต่ยังไม่มียงานวิจัยใดที่ทำการศึกษกระบวนการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ที่เป็นการเจาะจงตรวจสอบขั้นตอนการทำงานด้านการเงินและบัญชีตามมาตรฐานการตรวจสอบการเงินของกรมบัญชีกลาง มีเพียงแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการเงินว่าต้องดำเนินการตรวจสอบอย่างไรเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานของการตรวจสอบ และงานวิจัยของ สุทธาทิพย์ บุญสำลี (2560) ที่ศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล พบว่าประสิทธิภาพของการควบคุมภายในมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน

ดังนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เป็นการศึกษาในระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินของกรมบัญชีกลาง ในการสร้างความเชื่อมั่น สร้างการยอมรับ และสร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน รวมถึงรองรับการตรวจสอบภายในระดับสากล เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในด้านการเงินของสถานศึกษา สามารถนำวิธีการตรวจสอบภายในด้านการเงินไปประยุกต์ใช้กับงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ถูกต้องตามมาตรฐานการตรวจสอบ และเป็นการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในว่ามีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่ เป็นแนวทางสำหรับการบริหารจัดการงบประมาณของสถานศึกษา เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของสถานศึกษาในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร และเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และหากผู้บริหารสถานศึกษามีการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีที่ดี ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด เชื่อได้ว่าระบบการจัดการศึกษาจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น การบริหารจัดการงบประมาณมีการใช้จ่ายอย่างถูกต้องและคุ้มค่าในการพัฒนานักเรียนและการศึกษาเป็นผลดีต่อประเทศชาติต่อไป

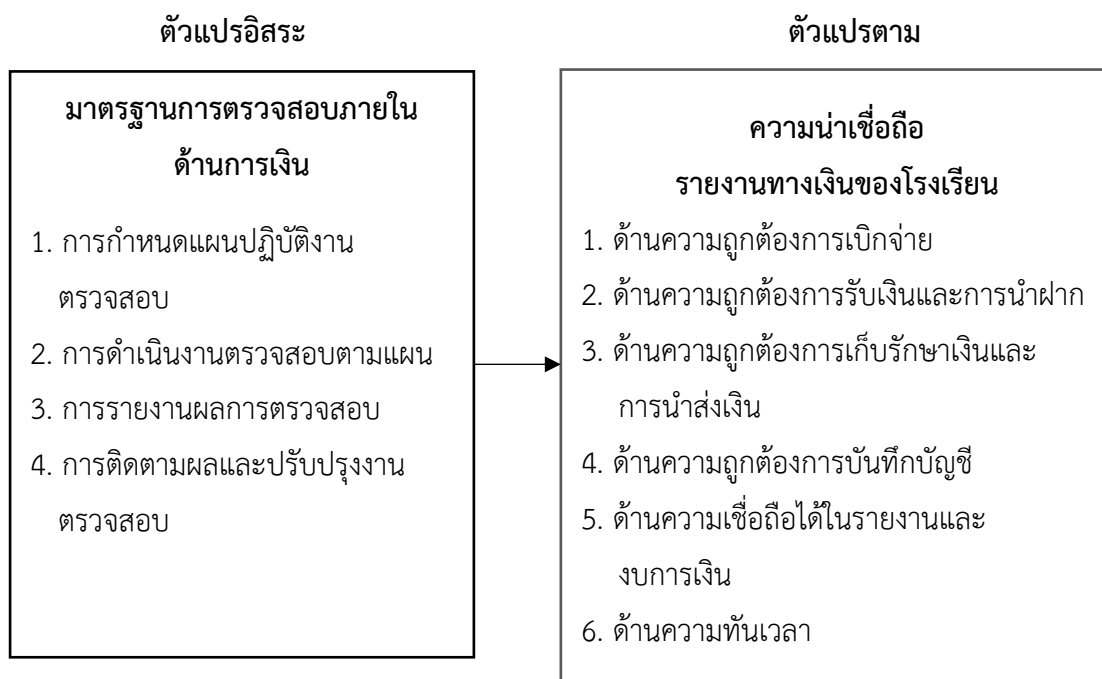
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่
 - 1.1 การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ
 - 1.2 การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน
 - 1.3 การรายงานผลการตรวจสอบ
 - 1.4 การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ
2. ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่
 - 2.1 ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย
 - 2.2 ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก
 - 2.3 ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน
 - 2.4 ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี
 - 2.5 ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน
 - 2.6 ด้านความทันเวลา



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

1.4 สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 2 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องด้านการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 4 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยแบ่งประเภทของขอบเขตการวิจัยได้ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษา มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ซึ่งผู้วิจัยกำหนดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา ดังนี้

1.1 ตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่ 1) การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ 2) การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน 3) การรายงานผลการตรวจสอบ และ 4) การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ

1.2 ตัวแปรตาม คือ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่ 1) ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย 2) ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก 3) ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน 4) ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี 5) ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และ 6) ด้านความทันเวลา

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

2.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน 119 โรงเรียน โรงเรียนละ 2 คน รวม 238 คน (สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร, 2564) แบ่งเป็น

- โรงเรียนระดับมัธยมศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1 มีจำนวน 67 โรงเรียน
- โรงเรียนระดับมัธยมศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 2 มีจำนวน 52 โรงเรียน

2.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน 150 โรงเรียน โดยการกำหนดตัวอย่างจากสูตร Taro Yamane

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

หากผลการศึกษาค้นคว้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จะช่วยสนับสนุนมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางในด้านที่ว่า ผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในด้านการเงิน ตามขั้นตอนการตรวจสอบที่ประกอบด้วย การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ อย่างมีอิสระ มีทักษะที่เชี่ยวชาญ มีรอบคอบ มีความระมัดระวัง และมีคุณธรรมจริยธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ จะส่งผลให้การตรวจสอบภายในด้านการเงินมีประสิทธิภาพ ผลที่ได้จากการตรวจสอบน่าเชื่อถือ ป้องกันการกระทำทุจริตด้านการเงินและบัญชี ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง แต่ในทางตรงกันข้ามหากผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในด้านการเงินไม่ปฏิบัติตามตรวจสอบตามขั้นตอนการตรวจสอบ งานตรวจสอบก็จะมีประสิทธิภาพ ไม่สามารถแก้ไขหรือป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ ส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

1.6.2 ประโยชน์จากการนำผลการวิจัยไปใช้

1) ทราบมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

2) เพื่อเป็นแนวทางสำหรับโรงเรียนให้สามารถกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงเพิ่มคุณภาพของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อรองรับการตรวจสอบภายในระดับสากล

3) เพื่อเป็นข้อมูลให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของโรงเรียน นำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานและจัดทำรายงานทางการเงินให้มีความน่าเชื่อถือ มีคุณภาพ ถูกต้องตามกฎระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

4) เพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้บริหารสำหรับใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายของสถานศึกษาต่อไป

5) หน่วยงานภาครัฐ สามารถนำผลจากการวิจัยไปปรับใช้ในหน่วยงานได้ และประโยชน์ด้านอื่น ๆ เพื่อนำผลจากการศึกษาที่ได้ไปเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาของการปฏิบัติงานต่อไป

1.7 นิยามศัพท์เฉพาะ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร หมายถึง หน่วยงานทางการศึกษาที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน เป็นหน่วยงานกำกับดูแลโรงเรียนมัธยมศึกษาในกรุงเทพมหานคร ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 เขตพื้นที่ โดยมีอำนาจหน้าที่ในการจัดทำนโยบาย แผนพัฒนา และมาตรฐานการศึกษาของเขตพื้นที่การศึกษาให้สอดคล้องกับนโยบาย มาตรฐานการศึกษา แผนการศึกษา แผนพัฒนาการศึกษาขั้นพื้นฐานและความต้องการของท้องถิ่น ตลอดจนวิเคราะห์การจัดตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปของสถานศึกษา และหน่วยงานในเขตพื้นที่การศึกษา

โรงเรียนมัธยมศึกษา หมายถึง สถานที่สำหรับจัดการศึกษาให้กับนักเรียนที่ผ่านและสำเร็จการศึกษาในระดับประถมศึกษามาแล้ว โดยมีครูเป็นผู้ดูแลในการจัดการศึกษามีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาผู้เรียนในทุก ๆ ด้าน และมีฐานะเป็นนิติบุคคล

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม และเป็นหลักประกันข้อมูลในด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ เป็นสัญญาณเตือนให้ทราบถึงข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในขององค์กร เป็นเครื่องมือช่วยฝ่ายบริหารในการประเมินผลการดำเนินงาน และส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีทำให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบภายในด้านการเงิน หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานทางการเงินทุกอย่าง ถือเป็น การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันปรามการทุจริตด้านการเงิน และบัญชี และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงาน หมายถึง กระบวนการดำเนินงานตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดของกรมบัญชีกลาง ซึ่งประกอบด้วย

1) การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา ที่ชัดเจน ตามมาตรฐานการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง

2) การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้ อย่างมีอิสระและเที่ยงธรรม ด้วยความเชี่ยวชาญและระมัดระวัง เฝ้ายผู้ประกอบวิชาชีพ

3) การรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในทันที ภายหลังจากดำเนินงานตรวจสอบเสร็จสิ้นด้วยความเที่ยงธรรม ความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจนอย่างเป็นทางการต่อฝ่ายบริหารและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

4) การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ หมายถึง การกำหนดและรักษา ระบบการติดตามการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงพัฒนางานตรวจสอบให้เหมาะสม และทันสมัย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบ

ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลทางตัวเลขในรายงานทางการเงิน ที่นำเสนอต่อฝ่ายบริหารหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ที่ปราศจากความผิดพลาดและการบิดเบือนข้อมูล มีความถูกต้อง ความครบถ้วน และตรวจสอบได้

ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย หมายถึง ความถูกต้องครบถ้วนของตัวเลข และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจ่ายเงินที่สามารถตรวจสอบได้

ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก หมายถึง ความถูกต้องครบถ้วนของตัวเลข และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการรับเงินและนำฝากเงินสามารถตรวจสอบพิสูจน์ยืนยันยอดได้ รวมถึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน หมายถึง วิธีการเก็บรักษาเงินและความถูกต้องครบถ้วนของตัวเลข และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินสามารถตรวจสอบพิสูจน์ยืนยันยอดได้ รวมถึงปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี หมายถึง การบันทึกบัญชีของเจ้าหน้าที่บัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน ตามเอกสารหลักฐานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และจัดทำรายงานที่ถูกต้อง

ด้านความทันเวลา หมายถึง ข้อมูลที่พร้อมให้ฝ่ายบริหารใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลาที่ต้องการ รวมถึงการรายงานข้อมูลทางการเงินต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยเรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ คือการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่ การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ตัวแปรตาม คือ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่ ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา ซึ่งผู้วิจัยได้นำข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดและทฤษฎี มาเป็นแนวทางในการวิจัย โดยนำเสนอเป็นลำดับ ดังนี้

- 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกระจายอำนาจ และการบริหารงบประมาณในสถานศึกษา
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษา
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ
- 2.5 แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน
- 2.6 ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์
- 2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการกระจายอำนาจ และการบริหารงบประมาณ ในสถานศึกษา

วิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา

ตามกฎกระทรวงซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. 2550 อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 39 วรรคสองแห่งพระราชบัญญัติการศึกษา แห่งชาติ พ.ศ. 2542 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2545 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ปลัดกระทรวงศึกษาธิการหรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พิจารณา ดำเนินการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาในด้านวิชาการด้านงบประมาณ ด้านการบริหารงานบุคคล และด้านการบริหารทั่วไปไปยังคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาในอำนาจหน้าที่ของตน แล้วแต่กรณีในเรื่องดังต่อไปนี้

1. ด้านวิชาการ

- (ก) การพัฒนาหรือการดำเนินการเกี่ยวกับการให้ความเห็นการพัฒนาสาระหลักสูตรท้องถิ่น
- (ข) การวางแผนงานด้านวิชาการ
- (ค) การจัดการเรียนการสอนในสถานศึกษา
- (ง) การพัฒนาหลักสูตรของสถานศึกษา
- (จ) การพัฒนากระบวนการเรียนรู้
- (ฉ) การวัดผล ประเมินผล และดำเนินการเทียบโอนผลการเรียน
- (ช) การวิจัยเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษาในสถานศึกษา
- (ซ) การพัฒนาและส่งเสริมให้มีแหล่งเรียนรู้
- (ฌ) การนิเทศการศึกษา
- (ญ) การแนะแนว
- (ฎ) การพัฒนาระบบประกันคุณภาพภายในและมาตรฐานการศึกษา
- (ฏ) การส่งเสริมชุมชนให้มีความเข้มแข็งทางวิชาการ
- (ฐ) การประสานความร่วมมือในการพัฒนาวิชาการกับสถานศึกษาและองค์กรอื่น
- (ฑ) การส่งเสริมและสนับสนุนงานวิชาการแก่บุคคล ครอบครัวยุ วังค์กร หน่วยงาน สถานประกอบการ และสถาบันอื่นที่จัดการศึกษา
- (ฒ) การจัดทำระเบียบและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับงานด้านวิชาการของสถานศึกษา
- (ณ) การคัดเลือกหนังสือ แบบเรียนเพื่อใช้ในสถานศึกษา
- (ด) การพัฒนาและใช้สื่อเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา

2. ด้านงบประมาณ

- (ก) การจัดทำแผนงบประมาณและคำขอตั้งงบประมาณเพื่อเสนอต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการ หรือ เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แล้วแต่กรณี
- (ข) การจัดทำแผนปฏิบัติการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยตรง
- (ค) การอนุมัติการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

- (ง) การขอโอนและการขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
- (จ) การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ
- (ฉ) การตรวจสอบติดตามและรายงานการใช้งบประมาณ
- (ช) การตรวจสอบติดตามและรายงานการใช้ผลผลิตจากงบประมาณ
- (ซ) การระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา
- (ฌ) การปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายเกี่ยวกับกองทุนเพื่อการศึกษา
- (ญ) การบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการศึกษา
- (ฎ) การวางแผนพัสดุ
- (ฏ) การกำหนดรูปแบบรายการ หรือคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ หรือสิ่งก่อสร้างที่ใช้เงินงบประมาณเพื่อเสนอต่อปลัดกระทรวงศึกษาธิการหรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานแล้วแต่ กรณี
- (ฐ) การพัฒนาระบบข้อมูลและสารสนเทศเพื่อการจัดทำและจัดหาพัสดุ
- (ฑ) การจัดหาพัสดุ
- (ฒ) การควบคุมดูแล บำรุงรักษาและจำหน่ายพัสดุ
- (ณ) การจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สิน
- (ด) การเบิกเงินจากคลัง
- (ต) การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการจ่ายเงิน
- (ถ) การนำเงินส่งคลัง
- (ท) การจัดทำบัญชีการเงิน
- (ธ) การจัดทำรายงานทางการเงินและงบการเงิน
- (ณ) การจัดทำหรือจัดหาแบบพิมพ์บัญชี ทะเบียน และรายงาน

3. ด้านการบริหารงานบุคคล

- (ก) การวางแผนอัตรากำลัง
- (ข) การจัดสรรอัตรากำลังข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
- (ค) การสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง
- (ง) การเปลี่ยนตำแหน่งให้สูงขึ้น การย้ายข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
- (จ) การดำเนินการเกี่ยวกับการเลื่อนขั้นเงินเดือน
- (ฉ) การลาทุกประเภท
- (ช) การประเมินผลการปฏิบัติงาน
- (ซ) การดำเนินการทางวินัยและการลงโทษ
- (ฌ) การสั่งพักราชการและการสั่งให้ออกจากราชการไว้ก่อน

- (ญ) การรายงานการดำเนินการทางวินัยและการลงโทษ
- (ฎ) การอุทธรณ์และการร้องทุกข์
- (ฏ) การออกจากราชการ
- (ฐ) การจัดระบบและการจัดทำทะเบียนประวัติ
- (ฑ) การจัดทำบัญชีรายชื่อและให้ความเห็นเกี่ยวกับการเสนอขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์
- (ฒ) การส่งเสริมการประเมินวิทยฐานะข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
- (ณ) การส่งเสริมและยกย่องเชิดชูเกียรติ
- (ด) การส่งเสริมมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณวิชาชีพ
- (ต) การส่งเสริมวินัย คุณธรรมและจริยธรรมสำหรับข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
- (ถ) การริเริ่มส่งเสริมการขอรับใบอนุญาต
- (ท) การพัฒนาข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา การดำเนินการที่เกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

4. ด้านการบริหารทั่วไป

- (ก) การพัฒนาระบบและเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศ
- (ข) การประสานงานและพัฒนาเครือข่ายการศึกษา
- (ค) การวางแผนการบริหารงานการศึกษา
- (ง) งานวิจัยเพื่อพัฒนานโยบายและแผน
- (จ) การจัดระบบการบริหารและพัฒนาองค์กร
- (ฉ) การพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงาน
- (ช) งานเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา
- (ซ) การดำเนินงานธุรการ
- (ฌ) การดูแลอาคารสถานที่และสภาพแวดล้อม
- (ญ) การจัดทำสำมะโนผู้เรียน
- (ฎ) การรับนักเรียน
- (ฏ) การเสนอความเห็นเกี่ยวกับเรื่องการจัดตั้ง ยุบ รวมหรือเลิกสถานศึกษา
- (ฐ) การประสานการจัดการศึกษาในระบบ นอกระบบและตามอัธยาศัย
- (ฑ) การระดมทรัพยากรเพื่อการศึกษา
- (ฒ) การทัศนศึกษา
- (ณ) งานกิจการนักเรียน

- (ด) การประชาสัมพันธ์งานการศึกษา
- (ต) การส่งเสริม สนับสนุนและประสานการจัดการศึกษาของบุคคล ชุมชน องค์กร หน่วยงานและ สถาบันสังคมอื่นที่จัดการศึกษา
- (ถ) งานประสานราชการกับส่วนภูมิภาคและส่วนท้องถิ่น
- (ท) การรายงานผลการปฏิบัติงาน
- (ธ) การจัดระบบการควบคุมภายในหน่วยงาน
- (ณ) แนวทางการจัดกิจกรรมเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมในการลงโทษนักเรียน

ข้อ 2 การกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา ให้คำนึงถึงหลักการดังต่อไปนี้

- 1) ความพร้อมและความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา ที่จะสามารถรับผิดชอบดำเนินการตามขีดความสามารถได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 2) ความสอดคล้องกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ประกาศหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะ กระจายอำนาจ
- 3) ความเป็นเอกภาพด้านมาตรฐานและนโยบายด้านการศึกษา
- 4) ความเป็นอิสระและความคล่องตัวในการบริหารและการจัดการศึกษา
- 5) มุ่งเน้นการมีส่วนร่วมของชุมชน และผู้มีส่วนได้เสียในพื้นที่
- 6) มุ่งให้เกิดผลสำเร็จแก่สถานศึกษา โดยเน้นการกระจายอำนาจให้แก่สถานศึกษาให้มากที่สุดเพื่อให้ สถานศึกษานั้นมีความเข้มแข็งและความคล่องตัว
- 7) เพิ่มคุณภาพและประสิทธิภาพให้แก่สถานศึกษา
- 8) เพื่อให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการเป็นผู้ตัดสินใจเองโดยตรง

ข้อ 3 การกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาตามที่กำหนดในข้อ 1 เรื่องใด จะกำหนดให้คณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาเป็นผู้รับมอบการกระจายอำนาจ ให้เป็นไปตามที่ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ หรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แล้วแต่กรณี ประกาศกำหนด ทั้งนี้ ในประกาศดังกล่าวอาจกำหนดให้ในระยะแรกมีการกระจายอำนาจเฉพาะบางเรื่อง หรือกำหนดการกระจายอำนาจให้เขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาแตกต่างกันตามลักษณะหรือความพร้อมและความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งอาจกำหนดเงื่อนไขที่ต้องปฏิบัติในการดำเนินการตามที่ได้รับมอบการกระจายอำนาจได้ แต่จะต้องปรับปรุงการกระจายอำนาจนั้นให้เพิ่มมากขึ้นตามช่วงเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้เป็นไปตาม

หลักการในข้อ 2 สำหรับการกระจายอำนาจให้แก่สถานศึกษา อาจกำหนดให้การดำเนินการในเรื่องใด ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถานศึกษาด้วยก็ได้

เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยถูกต้อง ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ หรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แล้วแต่กรณี อาจประกาศกำหนดขอบเขตวิธีการปฏิบัติงานตามที่มีการกระจายอำนาจ เพื่อให้คณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาที่ได้รับมอบการกระจายอำนาจปฏิบัติได้

ข้อ 4 ให้สำนักงานปลัดกระทรวง หรือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แล้วแต่กรณี มีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม และกำกับดูแลการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาดังต่อไปนี้

- (1) ส่งเสริม สนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับการกระจายอำนาจอย่างมีประสิทธิภาพ
- (2) จัดให้มีระบบการกำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล และนิเทศการกระจายอำนาจ ให้เป็นไปตามกฎหมาย
- (3) ให้ข้อเสนอแนะหรือแนะนำการใช้อำนาจ ตลอดจนมีอำนาจยับยั้งและแก้ไขการใช้อำนาจของคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษาให้เป็นไปตามกฎหมาย
- (4) ศึกษา วิเคราะห์ เพื่อการปรับปรุงพัฒนาระบบการกระจายอำนาจการบริหารอย่างต่อเนื่อง
- (5) รายงานผลการดำเนินการกระจายอำนาจและเสนอแนะปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งให้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับดูแล และประเมินผลการดำเนินงานของสถานศึกษาที่ได้รับมอบการกระจายอำนาจ ให้เป็นไปตามแนวทางที่ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ หรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนด

ข้อ 5 ในกรณีที่ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ หรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานเห็นสมควร หรือได้รับการร้องขอจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาหรือกลุ่มสถานศึกษา ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ หรือเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานอาจประกาศกำหนดให้รวมกลุ่มสถานศึกษาหลายแห่งทั้งในเขตพื้นที่การศึกษาเดียวกันหรือต่างเขตพื้นที่การศึกษา เป็นระบบเครือข่ายส่งเสริมประสิทธิภาพการศึกษา เพื่อดำเนินการหรือช่วยเหลือกันในการปฏิบัติหน้าที่ในเรื่องที่ได้รับการกระจายอำนาจ โดยคำนึงถึงความพร้อมของแต่ละสถานศึกษาด้วย

ข้อ 6 การกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาของสถานศึกษาในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ให้เป็นไปตาม กฎหมายว่าด้วยการนั้น

จากวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า กระทรวงศึกษาธิการจัดให้มีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาไปยังคณะกรรมการ เขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หรือสถานศึกษาโดยตรง ซึ่งการกระจายอำนาจนั้น ได้แบ่งภาระหน้าที่งานด้านการบริหารและการจัดการศึกษาออกเป็น 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านวิชาการ ด้านงบประมาณ ด้านการบริหารงานบุคคล และด้านการบริหารทั่วไป โดยมีการกำหนด ภาระงาน อำนาจหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจนในแต่ละฝ่าย เพื่อให้การบริหารและการจัดการศึกษามีประสิทธิภาพ เกิดความคล่องตัวในการบริหารจัดการศึกษา รวมถึงเป็นการสร้างความชอบธรรมให้เกิดในอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบของแต่ละฝ่ายด้วย

การบริหารการเงินของโรงเรียน

กิติมา ปรีดีติลล (2522) ได้กล่าวว่า เนื่องจากการบริหารการเงินหรือการบริหารการคลังโรงเรียน เป็นกิจกรรมที่สำคัญอันหนึ่งในการบริหารการศึกษา หลักการบริหารการคลังโรงเรียน มีลักษณะไม่ห่างไกลจากการบริหารการคลังในสาขาอื่น เพียงแต่ขอบเขตและวัตถุประสงค์ในการบริหารแตกต่างกันเท่านั้น

ความหมาย

สำหรับความหมายของการบริหารการคลังโรงเรียนนั้น ได้มีผู้ให้ความหมายจำแนกแตกต่างกันออกไปดังนี้

ฮันท์และเพียซ (Hunt & Pierce) ได้กล่าวถึงเรื่องการคลังโรงเรียนไว้ว่า การคลังโรงเรียน หมายถึง แผนการเงินของโรงเรียนการพัฒนาสถานภาพทางการเงินของโรงเรียน รายจ่ายของ 8 โรงเรียน หลักและวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับงบประมาณหน่วยงานหรือแหล่งของรายรับของโรงเรียน การตรวจสอบการเงินและการอุดหนุนทางการเงินแก่โรงเรียน ส่วน

คิมบรอกและนันเนอร์ (Kimbrough & Nunnery) กล่าวว่า การคลังโรงเรียน หมายถึง การหาวิธีจะให้ได้มาซึ่งรายได้และเพิ่มรายได้ของโรงเรียนให้สูงขึ้น การจัดสรรเงินเพื่อก่อให้เกิดความเท่าเทียมกัน โดยพยายามจัดสรรเงินที่ได้มาให้เหมาะสมและสอดคล้องกับความต้องการทำด้านการเงินของหน่วยงานย่อย เช่น ผู้บริหารการศึกษาระดับสูงควรพิจารณาความต้องการทำด้านการเงินโรงเรียนต่าง ๆ ที่อยู่สังกัดอย่างเหมาะสมเช่นเดียวกับผู้บริหารการศึกษาระดับโรงเรียนจะต้องพิจารณาความต้องการทางการเงินของหน่วยงานย่อยของโรงเรียนและโครงการต่าง ๆ ของโรงเรียนอย่างเหมาะสมด้วยหาวิธีใช้จ่ายเงินของโรงเรียนและทรัพยากรอื่น ๆ ของโรงเรียนเพื่อให้บรรลุ

เป้าหมายของโรงเรียนให้มากที่สุดอีกทั้งจะต้องพิจารณาถึงผลกระทบต่อกระเทือนของภาวะเศรษฐกิจและสังคมที่มีผลต่อรายได้และรายจ่ายของโรงเรียน

จากความหมายการบริหารการเงินของโรงเรียนดังกล่าวข้างต้นอาจสรุปได้ว่า การบริหารการเงินของโรงเรียน หมายถึงการบริหารจัดการเงินทั้งปวงของสถานศึกษา ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากต้นสังกัด และเงินที่ได้จากการดำเนินการจัดหาเงินในวิธีการต่าง ๆ เพื่อนำมาใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการศึกษาของโรงเรียน โดยผู้บริหารโรงเรียนจะต้องพิจารณาในการจัดสรรเงินให้กับหน่วยงานย่อยหรือกลุ่มงานต่าง ๆ ของโรงเรียนตามกิจกรรมหรือโครงการต่าง ๆ ที่ตั้งไว้อย่างเหมาะสมและคุ้มค่ากับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดของโรงเรียน เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของโรงเรียนให้มากที่สุด และสามารถจัดการศึกษาให้สอดคล้องกับการพัฒนาการศึกษาให้นักเรียนและสภาพเศรษฐกิจและสังคมที่มีผลต่อรายได้และค่าใช้จ่ายของโรงเรียน ซึ่งผู้บริหารมีหน้าที่ในการบริหารการเงินให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบกฎเกณฑ์ หน้าที่เกี่ยวกับบริหารการเงินพอสรุปได้ดังนี้

1. งานเกี่ยวกับการเงิน

- 1.1 ทำการรับเงินค่าธรรมเนียม
- 1.2 รับเงินบริจาค
- 1.3 รับเงินผลประโยชน์อื่น ๆ
- 1.4 รับเงินทุนการศึกษา ซึ่งมีผู้มอบให้เพื่อจ่ายเป็นทุนอุดหนุนการศึกษา
- 1.5 รับฝากเงินรายได้ของหน่วยงานในสังกัด
- 1.6 รับฝากเงินค่าประกันของเสียหายและเงินประกันสัญญา
- 1.7 จ่ายเงินงบประมาณทุกหมวด
- 1.8 จ่ายเงินรายได้สำหรับการดำเนินงานของหน่วยงาน
- 1.9 จ่ายเงินบริจาคเพื่อกิจการของหน่วยงาน
- 1.10 จ่ายเงินอุดหนุนการศึกษา
- 1.11 จ่ายคืนเงินฝาก
- 1.12 ทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณทุกหมวด และเงินนอกงบประมาณ
- 1.13 ตรวจสอบใบสำคัญและหลักฐานรับ - จ่ายเงินทุกประเภท
- 1.14 คำนวณและเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายเพื่อแจ้งและส่งสรรพากร
- 1.15 ดูแลรักษาเงินสดให้ถูกต้อง เพื่อส่งมอบกรรมการรักษาเงิน
- 1.16 จัดเตรียมใบเสร็จรับเงิน เมื่อรับเงินประเภทต่าง ๆ
- 1.17 เบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ

- 1.18 เบิกเงินและนำเงินฝากธนาคารแห่งประเทศไทยและธนาคารพาณิชย์
- 1.19 เก็บหลักฐานการเงิน
- 1.20 จัดทำหลักฐานจ่ายเงินเดือนและลูกจ้าง
- 1.21 ทำใบส่งเงินกระทรวงการคลัง

2. งานเกี่ยวกับบัญชี

- 2.1 จัดทำบัญชีการเงินประเภทต่าง ๆ ตามหลักบัญชีส่วนราชการ ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
- 2.2 ทำบัญชีลูกหนี้เงินยืมทดลองราชการและเงินยืมนอกงบประมาณ
- 2.3 ลงทะเบียนรายจ่ายย่อยตามงบประมาณ
- 2.4 ลงทะเบียนรายจ่ายเงินรับฝากต่าง ๆ
- 2.5 จัดทำรายงานการเงินทุกประเภท
- 2.6 จัดทำงบเงินเดือนเงินงบประมาณทุกหมวด
- 2.7 จัดทำงบเงินเดือนรายได้ของหน่วยงาน
- 2.8 จัดทำทะเบียนการชำระเงินค่าบำรุงของนิสิต
- 2.9 ดำเนินการรวบรวมรายละเอียด ตั้งงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ของหน่วยงาน
- 2.10 รวบรวมรายละเอียดเสนอตั้งงบประมาณประจำปี
- 2.11 ดำเนินการจัดทำรายละเอียดของเงินประจำงวดจากสำนักงบประมาณสำหรับหน่วยงาน
- 2.12 ดำเนินการจัดสรรเงินไปตั้งจ่ายทางจังหวัดสำหรับหน่วยงานในสังกัด
- 2.13 ดำเนินการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ
- 2.14 ดำเนินการขอโอนเปลี่ยนแปลงหมวดเงินงบประมาณเมื่อจำเป็น
- 2.15 ดำเนินการขออนุมัติกันเงินตัดฝากขยายเวลาดัดฝากเงินงบประมาณ
- 2.16 ดำเนินการขออนุมัติจัดซื้อจ้างทำวัสดุครุภัณฑ์ และการจัดสร้างอาคารต่าง ๆ
- 2.17 ดำเนินการจัดทำสัญญาซื้อขายจ้างทำวัสดุครุภัณฑ์ตลอดจนสัญญาจ้างเหมาก่อสร้าง

3. งานเกี่ยวกับพัสดุครุภัณฑ์

- 3.1 ดำเนินการจัดหาวัสดุครุภัณฑ์แบบพิมพ์ต่าง ๆ เพื่อใช้ในกิจการของหน่วยงาน
- 3.2 ดูแลรักษาซ่อมแซมเครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ เพื่อใช้ในกิจการของหน่วยงาน
- 3.3 ดูแลรักษาซ่อมแซมยานพาหนะ
- 3.4 ดูแลรักษาและซ่อมแซมอาคารต่าง ๆ
- 3.5 จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์
- 3.6 จัดทำบัญชีพัสดุ

- 3.7 เขียนหมายเลขประจำครุภัณฑ์
- 3.8 จ่ายพัสดุเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
- 3.9 เก็บรักษาทะเบียนยานพาหนะ
- 3.10 สํารวจวัสดุครุภัณฑ์คงเหลือ
- 3.11 จัดทำรายงานการสำรวจทรัพย์สิน
- 3.12 จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี

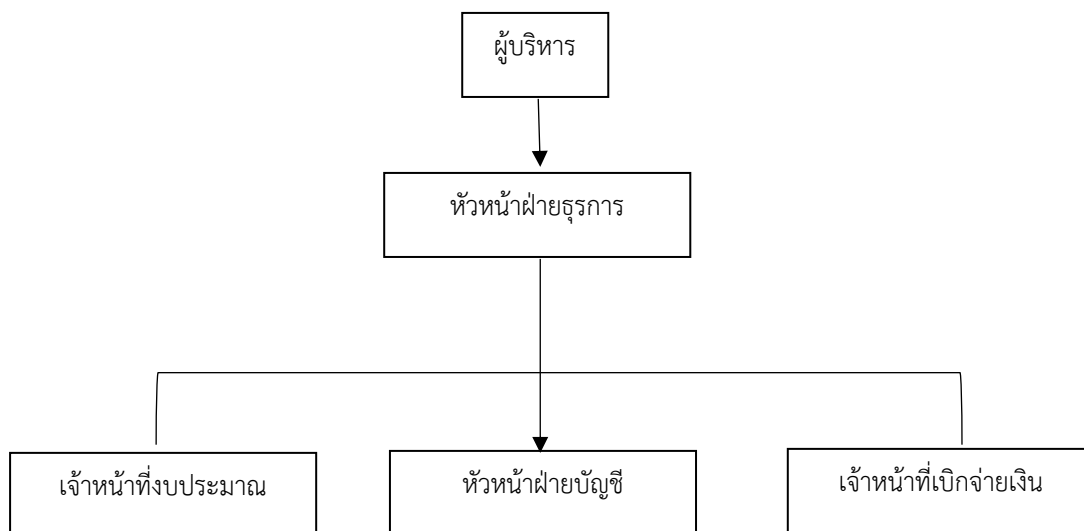
4. งานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- 4.1 ตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำกรตรวจสอบ
- 4.2 ตรวจสอบหลักฐานการรับเงิน
- 4.3 ตรวจสอบหลักฐานและใบสำคัญการจ่ายเงิน
- 4.4 ตรวจสอบการลงบัญชีต่าง ๆ
- 4.5 ตรวจสอบทะเบียนต่าง ๆ
- 4.6 ตรวจสอบบัญชีพัสดุครุภัณฑ์
- 4.7 ตรวจสอบหลักฐานการฝากเงินกับธนาคาร
- 4.8 รายงานการตรวจสอบและเสนอแนะวิธีการแก้ไขในการปฏิบัติอาจจะมีเปลี่ยนแปลง
แนวกรจัดงานต่างไปจากข้างต้นที่กล่าวมาบ้างทั้งนี้แล้วแต่ผู้บริหารที่จะพิจารณาตาม
ขนาดและงานที่ต้องปฏิบัติ

การจัดบุคลากรการเงิน

บุคลากรที่ทำงานเกี่ยวกับการเงินจะมาจากสายงานฝ่ายธุรการซึ่งควบคุมโดยผู้บริหาร บุคลากรการเงินอีกทีหนึ่ง ปริมาณบุคลากรการเงินจะแตกต่างกันไปตามขนาดของโรงเรียน โดยปกติแล้วมักนิยมจัดเจ้าหน้าที่อย่างน้อย 3 คน ซึ่งงานที่ได้รับมอบหมายจะเป็นเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับงบประมาณ พนักงานบัญชีและพนักงานเบิกจ่ายเป็นต้น

สำหรับโรงเรียนเล็ก ๆ การจัดทำกรเงินนั้น ส่วนมากจะมีคนเดียว แต่ต้องมีกรมกรการเงินครบ 3 คน ตามระเบียบตั้งผังการบริหารกรการเงิน ดังนี้



ภาพประกอบที่ 2 ผังการบริหารการเงิน

หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับการเงินของโรงเรียนก็คือควบคุมสั่งการ และตรวจสอบ

ผู้ช่วยครูใหญ่ฝ่ายธุรการมีหน้าที่ปฏิบัติตามคำสั่ง เสนอปัญหาหรือรับคำปรึกษาจากครูใหญ่ สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้ร่วมงาน และควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่และผู้ร่วมงานปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ

เจ้าหน้าที่บัญชี มีหน้าที่จัดทำบัญชีทุกประเภทให้ถูกต้องตามระเบียบ เสนอผู้ช่วยครูใหญ่ หรือครูใหญ่ตรวจสอบได้ทุกเวลา

เจ้าหน้าที่งบประมาณ มีหน้าที่จัดทำและเสนอของบประมาณโดยอยู่ในความดูแลขอคำปรึกษาหรือจากผู้ช่วยครูใหญ่ฝ่ายธุรการ หรือครูใหญ่

เจ้าหน้าที่เบิกจ่ายเงิน มีหน้าที่ทำการเบิกเงิน จ่ายเงินทุกอย่างของโรงเรียนทั้งนี้อยู่ในความควบคุมดูแลของผู้ช่วยครูใหญ่ฝ่ายธุรการและครูใหญ่เช่นกัน

เป็นที่น่าสังเกตว่าตามโรงเรียนระดับเล็ก เช่นโรงเรียนสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ส่วนมากไม่ว่าจะเป็นโรงเรียนใหญ่หรือเล็ก มักจะแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ทางการเงินขึ้นครบ 3 คน ตามระเบียบ แต่ในทางปฏิบัติจริง ๆ ผู้ช่วยครูใหญ่ฝ่ายธุรการจะทำหน้าที่ทั้งหมด เช่น ทำบัญชี ทำการเบิกจ่าย และทำงบประมาณ สำหรับโรงเรียนเล็กจริง ๆ ปริมาณนักเรียนและครูมีน้อย หน้าที่การเงินทั้งหมดจะเป็นหน้าที่ครูใหญ่คนเดียว ไม่จำเป็นต้องตั้งเจ้าหน้าที่การเงินฝ่ายต่าง ๆ เพราะปริมาณงานมีน้อย

หลักในการบริหารการเงินโรงเรียน ในการบริหารการเงินโรงเรียนนั้น ย่อมต้องอาศัยหลักการมากมายเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหาร หลักการบริหารการเงินโรงเรียนที่ผู้บริหารทุกระดับจะต้องคำนึงถึงมี ดังต่อไปนี้

1. หลักสารัตถประโยชน์ (Utility Principle) ในการบริหารการเงินโรงเรียนนั้น จะต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายเงินให้เกิดประโยชน์มากที่สุดเท่าที่จะทำได้โดยเฉพาะประเทศไทย ซึ่งจัดว่าเป็นประเทศที่ยากจนมีงบประมาณในการจัดการศึกษาอยู่ในขอบเขต ดังนั้นการใช้จ่ายเงินต่าง ๆ ควรเป็นไปเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์อันสูงสุด

2. หลักแห่งเอกภาพ (Unity Principle) ในการบริหารงานการคลังทั่วไปนิยมการแยกการต่าง ๆ ออกจากกันและรวมกันไว้เป็นหมวดหมู่เดียวกันให้เป็นเอกภาพ เช่น เป็นหมวดรายจ่าย หมวดรายรับ หมวดหนี้สิน เป็นต้น นอกจากนี้เอกสารและบัญชีต่าง ๆ มักจะแยกประเภทเพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ

3. หลักแห่งความสมดุล (Balance Principle) เนื่องจากหน้าที่รับผิดชอบของรัฐบาลนั้นมีมากมาย ดังนั้นการทุ่มเงินส่วนใหญ่มาใช้ทางการศึกษา โดยไม่สมดุลย์รายจ่ายด้านอื่น ๆ ย่อมไม่เกิดผลดีอย่างแน่นอน ดังนั้นผู้บริหารการศึกษาจะต้องพิจารณาในแง่ของประเทศโดยรวมด้วย

4. หลักความเป็นธรรม (Equity Principle) ในการพิจารณาจัดสรรเงินใช้ในโรงเรียนควรพิจารณาตามความจำเป็นและความเหมาะสมตามหลักการแห่งเหตุผลอันแท้จริง มิควรพิจารณาจัดสรรเงินตามความสัมพันธ์ส่วนตัวเป็นหลัก

5. หลักแห่งความชัดเจนแจ่มแจ้ง (Clarity Principle) ในการจัดการเกี่ยวกับการเงินของโรงเรียนจะต้องทำให้ผู้เกี่ยวข้องเข้าใจทุกอย่าง เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางเดียวกัน เช่น เกี่ยวกับวันเวลาและสถานที่การปฏิบัติการจัดรายการจำนวนเงินที่ใช้จ่ายหรือได้มาเป็นต้น ซึ่งจะก่อให้เกิดความสะดวกในการพิจารณาการกำหนดแยก รายการเป็นหมวดหมู่เพื่อให้เข้าใจง่าย และการคำนวณตัวเลขให้แน่นอนเป็นการสนับสนุนหลักการนี้เช่นเดียวกัน

6. หลักจารีตประเพณีนิยม (Conservative Principle) ในการปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินนั้น เรามักจะประพฤติปฏิบัติไปในทำนองเดียวกัน และสืบทอดกันมาตั้งแต่อดีตและปัจจุบัน เป็นการทำให้เกิดความเข้าใจและง่ายต่อการปฏิบัติ

7. หลักสมานฉันท์ (Harmony Principle) การบริหารงานคลังจะต้องคำนึงถึงการขจัดข้อขัดแย้งระหว่างบุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยกิจการทุกอย่างเกี่ยวกับการคลังของโรงเรียนจะต้องได้รับการยอมรับจากทุกคน และไม่ขัดแย้งซึ่งกันและกัน และพยายามก่อให้เกิดความช่วยเหลือซึ่งกันและกันด้วย

8. หลักความถูกต้องกับความเป็นจริง (Accuracy Principle) ในการบริหารการเงิน โรงเรียนจะต้องมีลักษณะเปิดเผย สามารถพิสูจน์ความบริสุทธิ์ได้ทุกเวลาและทุกรายการ

9. หลักการกำหนดเวลา (Annularity Principle) ในการบริหารงานคลังโรงเรียน จำเป็นต้องกำหนดเวลาไว้ให้แน่นอน เพื่อสะดวกในการติดตามและประเมินผล โดยทั่วไปจะกำหนดไว้เป็นหนึ่งปี โดยให้สอดคล้องกับปีงบประมาณ

10. หลักการคาดการณ์ล่วงหน้า (Foresight Principle) ในการบริหารการเงิน ผู้บริหารจะต้องรู้จักคาดการณ์ล่วงหน้าได้ถูกต้องเพื่อความรอบคอบในการปฏิบัติงาน

11. หลักความมีลักษณะเฉพาะอย่าง (Specification Principle) การปฏิบัติงานในหน่วยงานการเงินควรแบ่งงานรับผิดชอบระหว่างบุคลากรในหน่วยงานให้แน่นอนและเฉพาะบุคคล ไม่ก้าวร้าวหน้าที่ซึ่งกันและกัน เช่น แยกฝ่ายปฏิบัติการกับฝ่ายตรวจสอบออกจากกันเป็นต้น การให้ผู้รับผิดชอบงานเฉพาะอย่างนั้นเป็นการทำให้คนได้ทำงาน เฉพาะอย่าง ซึ่งทำให้เกิดความแน่นอนในการปฏิบัติงานป้องกันความผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นได้

12. หลักการประหยัด (Economy Principle) การใช้เงินทุกอย่างของโรงเรียนควรเป็นไปโดยความประหยัด พิจารณาถึงความจำเป็นในการดำเนินการงานใดที่ต้องใช้เงินมากและเป็นงานที่ไม่จำเป็น และไม่เป็นประโยชน์ ควรตัดรายการนั้นทิ้งไป

นอกจากหลักการบริหารการเงินโรงเรียนดังกล่าวข้างต้นแล้ว ฮันต์ และเพียซ (Hunt & Pierce) ยังได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการบริหารการเงินดังนี้

1. การวางแผนการเงิน ควรวางแผนไว้เป็นระยะยาวที่สุด และแบ่งกระบวนการปฏิบัติการเป็นช่วง ๆ ไป ทั้งนี้ต้องคอยตรวจสอบและปรับปรุงให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงทางสังคมและการศึกษาอยู่ตลอดเวลา

2. ควรมีการสนับสนุนให้ผู้ปกครองนักเรียน นักเรียน ครู และผู้ที่เกี่ยวข้องได้มีโอกาสร่วมในการกำหนดแผนงานการศึกษาไว้ล่วงหน้า เพื่อให้การใช้เงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3. งบประมาณของโรงเรียน ควรจะพิจารณาตามแผนงานของการศึกษาของโรงเรียนในระยะ 5 ปีหรือ 1 ปี (ถ้าเป็นไปได้) ไม่ควรกำหนดเพียงแต่พิจารณาเพื่อการใช้จ่ายโดยปราศจากการวางแผนเท่านั้น และเงินของโรงเรียนควรเพิ่ม (หรือลด) ตามความต้องการทางการศึกษาของชุมชน

4. โรงเรียนควรมีอิสระอย่างเพียงพอในการตัดสินใจและไม่ให้มีข้อผูกมัดใดมาเกี่ยวข้องกับการบริหารการเงินโรงเรียน

5. การบริหารการเงินโรงเรียนควรเป็นไปเพื่อการพัฒนาทางการศึกษามากกว่าที่จะมุ่งแข่งขันซึ่งกันและกัน

ขอบข่ายเกี่ยวกับงานการเงินโรงเรียน

งานเกี่ยวกับการเงิน ซึ่งผู้บริหารการศึกษาพึงกระทำมีพอสรุปดังนี้

1. การจ่ายเงินเดือน (Salary Principle) ผู้บริหารจะต้องจัดการเกี่ยวกับการวางแผนอัตราค่าจ้างของครูอาจารย์และบุคลากรอื่น ๆ ของโรงเรียน
2. การใช้จ่ายทำด้านอื่น ๆ (Purchasing) ของโรงเรียน ได้แก่การจัดการเกี่ยวกับการใช้จ่ายด้านการบริหารอาหารกลางวันนักเรียน การจัดการเกี่ยวกับการบริการห้องสมุด
3. การตรวจสอบบัญชีจ่ายเงินภายใน (Internal Auditing of Expenditure) ได้แก่การตั้งกรรมการตรวจสอบ การวางระเบียบกฎเกณฑ์การจ่ายเงินตลอดจนการกำหนดระบบการตรวจสอบเป็นต้น
4. การรายงานการเงิน (Preparation of Financial Report) ในการบริหารงานโรงเรียนนั้นย่อมมีหน่วยงานเหนือขึ้นไปตามลำดับในประเทศไทยมีหน่วยงานควบคุมอยู่หลายหน่วย เช่น กระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น ผู้บริหารงานโรงเรียนต้องรายงาน หน่วยงานที่เหนือขึ้นไป
5. บัญชีการเงินของโรงเรียน (Financial Accounting) เพื่อสะดวกในการควบคุมและตรวจสอบการบริหารการเงินโรงเรียน จึงจำเป็นต้องมีระบบบัญชีการเงินและทรัพย์สินของโรงเรียน เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการใช้เงินที่ไม่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษา ซึ่งหัวหน้าสถานศึกษาจะต้องทำตามระบบบัญชีที่หน่วยงานที่เหนือขึ้นไปกำหนด

รายได้รายจ่ายของรัฐ ในการบริหารประเทศของแต่ละประเทศรัฐบาลมีหน้าที่จัดดำเนินการต่างๆ ซึ่งต้องใช้เงิน และมีหน้าที่หารายรับมาเพื่อใช้จ่ายภายในประเทศ การใช้จ่ายของรัฐจำเป็นจะต้องทำอย่างรอบคอบ มีหลักเกณฑ์และมีความสมดุลย์ หรือไม่ทำให้ขาดดุลกับรายรับที่พึงจะได้รับการหารายได้ของรัฐมีความสัมพันธ์กับรายจ่ายคือรายได้กำหนดรายจ่าย

รายได้ของรัฐบาล

ไพศาล ชัยมงคล ให้ความหมายของคำว่ารายรับ (Receipt) หมายถึง "รายได้" (Revenue) กับ "เงินกู้" (Borrowing หรือ Loan) และเงินคงคลัง (Treasury Balance) แต่ส่วนใหญ่ของรายรับนั้นได้มาจากรายได้และได้จําแนกรายได้ของรัฐบาลออกเป็น 4 ทาง คือ

1. รายได้จากภาษีอากร ประกอบด้วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคล ภาษีการค้า อากรแสตมป์ ภาษีผลิตภัณฑ์ธรรมชาติอากรขาออก อากรขาเข้า ภาษี ลักษณะการอนุญาตและการผูกขาดภาษีจากทรัพย์สิน
2. รายได้จากการขายสิ่งของและบริการ ได้แก่ค่าขายทรัพย์สินสิ่งของ ค่าขายผลิตภัณฑ์ ธรรมชาติค่าจำหน่ายบริการสาธารณูปโภค ค่าขายหนังสือราชการ ค่าขายสิ่งของอื่น ๆ ค่าบริการและค่าเช่าเป็นต้น

3. รายได้จากรัฐพาณิชย์ ได้แก่ รายได้จากองค์การของรัฐบาลและหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของเงินส่วนแบ่งและเงินปันผล

4. รายได้อื่น ๆ ได้แก่ เงินค่าปรับเงินส่งคืนและชดใช้ ตลอดจนรายได้เบ็ดเตล็ด เทเลอร์ (Taylor) ได้จำแนกรายได้ออกเป็น

4.1 รายรับที่ไม่เป็นรายได้

4.2 รายรับที่เป็นรายได้ รายรับที่ไม่เป็นรายได้ ได้แก่ รายได้จากการกักขัง ซึ่งเป็นรายได้ที่รัฐมีภาระผูกพันต้องใช้คืนในอนาคต รายรับที่เป็นรายได้ ได้แก่ รายได้จากการอุทิศให้ จากค่าธรรมเนียมใบอนุญาตค่าปรับ รายได้จากรัฐวิสาหกิจและจากการจัดเก็บภาษีอากร รายได้เหล่านี้รัฐบาลจะนำไปจัดสรรให้หน่วยงานของราชการและรัฐวิสาหกิจทั้งหมด เรียกเงินงบประมาณแผ่นดิน หรือเงินงบประมาณประจำปีจัดทำเป็น ประจำทุกปี

รายจ่ายของรัฐบาลตามที่กล่าวข้างต้นแล้วว่า รัฐบาลของประเทศทุกประเทศมีหน้าที่จัดดำเนินการต่าง ๆ ซึ่งต้องใช้เงิน เพื่อจะทำให้ประชาชนมีความสุขมีความเป็นอยู่ที่ดี รัฐบาลรับผิดชอบในการป้องกันประเทศและภัยอันอาจเกิดแก่ชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน มีหน้าที่จัดหาบริการต่าง ๆ ให้แก่ประชาชน เช่น จัดการศึกษา การรักษาพยาบาล การคมนาคม และการสื่อสารต่าง ๆ เป็นต้น ดังนั้น รัฐบาลจึงมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินหลายทางสุดแท้แต่วัตถุประสงค์ของการใช้จ่าย บางอย่างใช้จ่ายเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจและสังคม เช่น รายจ่ายในการลงทุนด้านอุตสาหกรรมหรือเกษตรกรรม การศึกษาและสาธารณสุข เป็นต้น รายจ่ายเหล่านี้ไม่ได้รู้ผลตอบแทนเป็นตัวเงิน แต่เป็นการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ให้มีความรู้ความสามารถ มีความเป็นอยู่ดี

จากสถิติรายจ่ายของรัฐบาลจะเห็นว่า รายจ่ายได้เพิ่มสูงขึ้นเรื่อย ๆ อาจจะเป็นเนื่องจากประเทศเรากำลังพัฒนาและเนื่องจากการเพิ่มของประชากร และมาตรฐานการครองชีพที่สูงขึ้นของประชาชน ตลอดจนการสงครามมีส่วนทำให้รายจ่ายของรัฐบาลเพิ่มขึ้นด้วย แหล่งของเงินที่ใช้เพื่อการศึกษาเงินงบประมาณหรือเงินที่ใช้จ่ายในด้านการศึกษาของประเทศนั้นมีได้มีเฉพาะแต่งบประมาณของรัฐบาลเพียงอย่างเดียว แต่ยังสามารถได้จากเอกชนด้วย ในปีหนึ่ง ๆ ได้มีเอกชนบริษัท ห้างร้าน องค์การ และมูลนิธิต่าง ๆ บริจาคให้แก่สถานศึกษาไม่น้อยซึ่งสถาบันการศึกษาสามารถ นำไปใช้จ่ายภายในระเบียบข้อบังคับโดยมีต้องนำส่งเป็นรายได้ของแผ่นดินเหมือนรายได้ประเภทอื่น ๆ เงินที่ใช้จ่ายในการศึกษาของโรงเรียนรัฐบาลมีที่มา 3 ทาง คือ

1. เงินงบประมาณแผ่นดิน

2. เงินนอกงบประมาณ

3. เงินรายได้แผ่นดิน สำหรับเงินรายได้แผ่นดินนั้น ส่วนมากเมื่อได้มาแล้วจะต้องนำส่งคลังทันทีจึงไม่ค่อยจะมีผู้กล่าวถึงและในที่นี้จะกล่าวเฉพาะเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณเท่านั้น

จากความหมายและหลักการของการบริหารการเงินของโรงเรียนดังกล่าวข้างต้นอาจสรุปได้ว่า การบริหารการเงินของโรงเรียน หมายถึงการบริหารจัดการเงินทั้งปวงของสถานศึกษา เพื่อนำมาใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการศึกษาของโรงเรียน ซึ่งผู้บริหารโรงเรียนมีหน้าที่ในการบริหารการเงินให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบกฎเกณฑ์ โดยต้องคำนึงถึงหลักการบริหารการเงินโรงเรียนในเรื่องหลักสารัตถประโยชน์ หลักแห่งเอกภาพ หลักแห่งความสมดุล หลักความเป็นธรรม หลักแห่งความชัดเจนแจ่มแจ้ง หลักจารีตประเพณีนิยม หลักสมานฉันท์ หลักความถูกต้องกับความเป็นจริง หลักการกำหนดเวลา หลักการคาดการณ์ล่วงหน้า หลักความมีลักษณะเฉพาะอย่าง และหลักการประหยัด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายของการบริหารการเงินของโรงเรียนให้สอดคล้องกับการพัฒนาการศึกษาให้นักเรียน และก่อให้เกิดประโยชน์กับนักเรียนมากที่สุด

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายในขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จขององค์กร ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอันได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จึงควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักการและวิธีการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ ที่ยอมรับโดยทั่วไปทั้งจากหลักการสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการเพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้เทคนิค แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

ความหมายของการตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลาง (2554) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ (ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ, 2551)

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (The Institute of Internal Auditor : IIA) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมาย

ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (2546) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน การตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยงานรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมี ระเบียบแบบแผนที่ดี

สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (2551) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance) และการให้คำปรึกษา (Consulting) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา (ความรู้เบื้องต้นของการตรวจสอบภายใน หน้า 2) สรุปไว้ว่า การตรวจสอบภายใน เป็นหน้าที่งานที่ต้องอาศัยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมต่อการประเมินผลงานจากระบบการปฏิบัติหน้าที่โดยพนักงานในองค์กรตามหน่วยงานย่อยต่าง ๆ การตรวจสอบภายในได้จัดให้มีขึ้นเพื่อให้บริการแนะนำ ให้คำปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นแก่สาธารณชน ว่าองค์กรได้ผ่านกระบวนการตรวจสอบมาแล้วอย่างเป็นระบบ

ศิลปพร ศรีจันเพชร (2554) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึงการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบ

จากความหมายการตรวจสอบภายในที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม และเป็นหลักประกันข้อมูลในเรื่องความถูกต้อง เชื่อถือได้ เป็นสัญญาณเตือนให้ทราบถึงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในขององค์กร เป็นเครื่องมือช่วยฝ่ายบริหารในการประเมินผลการดำเนินงาน และส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีทำให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ กิรวิยา ทิษฏีธนาธาร (2562) ที่สรุปไว้ว่า การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร

ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลที่ดีที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

2. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

3. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวกรัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลาง ระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

4. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์ สูงสุดต่อองค์กร

5. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กรลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

จากความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายในข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อทุกองค์กรเป็นอย่างมาก เพราะการตรวจสอบภายใน เป็นการ

ให้บริการด้านข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผล และประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมถึงเป็นการสร้างความเชื่อมั่น สร้างการยอมรับ และสร้างความน่าเชื่อถือในข้อมูลที่ตรวจพบ เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของทุกคนในองค์กร ได้ปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร และดูแลให้เกิดการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ตลอดจนเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และลดความเสี่ยงที่เกิดความเสียหายกับองค์กร ตลอดจนทำให้องค์กรมีคุณภาพและภาพลักษณ์ที่ดีอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือการปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซง ในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องอย่างมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินการตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารรวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

1. การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน
2. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบายแผน และวิธีการปฏิบัติงาน ที่องค์กรกำหนดไว้และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินอย่างเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริง ของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
4. การประเมินการใช้ทรัพยากรเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้ กลุ่มงานมาตรฐานการ ตรวจสอบภายใน
6. การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายในขององค์กร

จากวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายในข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การตรวจสอบ ภายในมีวัตถุประสงค์เพื่อการสอบทานน่าเชื่อถือและความสมบูรณ์ของข้อมูลสารสนเทศด้านต่าง ๆ

ขององค์กร ให้อุ่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และการสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินอย่างเหมาะสม ประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างประหยัด คุ่มค่าและมีประสิทธิภาพ และประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร โดยผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมและแสดงความคิดเห็นแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ

ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ลักษณะการดำเนินงานของแต่ละองค์กรที่มีความหลากหลายแตกต่างกัน ทำให้จำเป็นต้องใช้วิธีปฏิบัติตรวจสอบให้เหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่างๆ ในองค์กรโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติ ตามระเบียบคำสั่งการประเมินประสิทธิผล ประสิทธิภาพและความประหยัดในการจัดการ และการบริหารงาน ของผู้บริหารในองค์กรจากนั้นจึงรวบรวมข้อบกพร่องต่าง ๆ ทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหาร เพื่อพิจารณา สั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบแต่ละระบบงาน หรือแต่ละกิจกรรมจะมี ส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายในที่ใช้กันโดยทั่วไป ซึ่งการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง ที่ได้กำหนดประเภทการตรวจสอบภายในปรับปรุงล่าสุด ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 ดังนี้

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยตัวอย่างของงานบริการให้ความเชื่อมั่น เช่น

1.1 การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี สอดคล้องกับงานวิจัยของ Moraa (2017) ที่กล่าวว่า การตรวจสอบเงินสด เป็นการประเมินที่จำกัดเฉพาะธุรกรรมเงินสดในช่วงเวลาที่กำหนด เพื่อวัตถุประสงค์เดียวในการตรวจสอบเงินที่มีอยู่ในมือหรือในธนาคาร เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ ออรูมา แก้วสิทธิ์ (2561) ที่สรุปไว้ว่า สอบบัญชี หมายถึง กระบวนการตรวจสอบสมุดบัญชีขั้นต้น ไปจนถึงสมุดบัญชีขั้นปลาย รวมถึงการลงบัญชีต่างๆ จนไปถึงกระบวนการตรวจสอบงบ

การเงิน เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินได้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป การสอบบัญชีสามารถสรุปเป็นประเด็นสำคัญได้

1.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

1.3 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

1.4 การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ 1.1–1.3 เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะและขอบเขตงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลและบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

จากประเภทของการตรวจสอบภายในข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การตรวจสอบภายในประกอบด้วย 2 ประเภทหลัก ๆ คือ 1) งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งก็จะแบ่งย่อยในการตรวจสอบออกไป โดยองค์กรแต่ละองค์กรสามารถใช้แนวทางในการตรวจสอบให้เหมาะสมกับบริบทขององค์กร และหากเป็นไปได้ควรทำการตรวจสอบให้ครบทุกประเภท และ 2) งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุนผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบ จึงไม่ควรใช้อำนาจสั่งการหรือมีอำนาจบริหารงานในสายงานที่ตรวจสอบ และต้องมีความเป็นอิสระใน กิจกรรมที่ตนตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและทัศนคติของผู้ตรวจสอบ ความเป็นอิสระมีองค์ประกอบที่สำคัญ 2 ส่วน ได้แก่

1. สถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน และความสนับสนุนที่ตรวจสอบภายใน ได้รับจากฝ่ายบริหาร นับว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งที่ส่งผลกระทบต่อระดับคุณภาพ และคุณค่าของบริการที่ ผู้ตรวจสอบภายในจะให้แก่ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อที่จะสามารถ ปฏิบัติงานได้ในขอบเขตที่กว้าง และเพื่อให้ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ จะได้รับการพิจารณาสั่งการ ให้บังเกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอ การกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีอิสระในการตรวจสอบ และทำให้สามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคล ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ

2. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานของ องค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็น อิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ดังนั้น จึงสมควรเป็นกรรมการใน คณะกรรมการ ใด ๆ ขององค์กรหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการ ปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีมาตรฐานสากลที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพ เรียกว่า สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors : IIA) ทำหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในระหว่างประเทศ สำนักงานใหญ่ตั้งที่รัฐฟลอริดา ประเทศสหรัฐอเมริกา โดยมีสมาชิก (Charter) จากประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทย ทั้งนี้ในภาค ราชการไทย กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางดำเนินการตรวจสอบภายใน ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการถือปฏิบัติ มาตรฐานการตรวจสอบภายใน เป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ประกอบด้วยมาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงาน ซึ่งมีเนื้อหาโดยสรุปดังนี้

1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ประกอบด้วย

1) การกำหนดถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจ ทั้งนี้หน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน

2) การกำหนดถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในควร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม

3) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวัง รอบคอบผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

4) การสร้างหลักประกันคุณภาพและการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรปรับปรุงและรักษาระดับคุณภาพของงาน ตรวจสอบภายใน โดยมี การปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุก ๆ ด้านและติดตามดูแล ประสิทธิภาพ ของงาน อย่างต่อเนื่อง

2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยกล่าวถึงประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1) การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรบริหารงานตรวจสอบภายในให้เกิดสัมฤทธิ์ผลมีประสิทธิภาพ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถ สร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร

2) ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน งานตรวจสอบภายใน คือ การประเมินเพื่อ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ขององค์กรให้ถึงเป้าหมายที่วางไว้ และปรับปรุงประสิทธิภาพ ของการบริหารความเสี่ยง โดยการควบคุม และการกำกับดูแล กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบ ภายใน

3) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำ แผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายทั้ง ในด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษา โดยควรคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานตรวจสอบภายใน อันจะทำให้การ ปฏิบัติงานบรรลุผล , ความเสี่ยงที่สำคัญ ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จและความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ ที่ ยอมรับได้ , ความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และระบบ การควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และโอกาสใน การปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุม ภายในให้ดีขึ้น

4) การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรรวบรวมวิเคราะห์ ประเมิน และบันทึกข้อมูลให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ และ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควร ควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะสามารถ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะเป็น การช่วยพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วย

5) การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันกาล โดยรายงานดังกล่าว ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ขอบเขต การสรุปผลการตรวจสอบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทาง ในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เที่ยงธรรม รัดกุม สร้างสรรค์และรวดเร็ว รวมทั้งควรเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้บุคคลที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมได้รับทราบ

6) การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรกำหนดระบบการติดตามผลว่าได้มีการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานไปสู่การปฏิบัติ

7) การยอมรับสภาพความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แก่องค์กรซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขหรือกับผู้บริหาร กลุ่มงาน มาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

จากมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในข้างต้น สรุปได้ว่า มาตรฐานการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน เป็นการประเมินและช่วยสนับสนุนเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการกระบวนการกำกับดูแล การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร ภายใต้แผนการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรรวบรวมข้อมูลที่ต้องใช้ในการตรวจสอบให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย การรายงานผล ผู้ตรวจสอบควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันทีที่การตรวจสอบภายในเสร็จสิ้น ซึ่งการรายงานผลการตรวจสอบต้องเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่เป็นแนวทางปฏิบัติได้ด้วยความเที่ยงธรรม ครบถ้วนถูกต้อง รัดกุม และสร้างสรรค์ และการติดตามผล หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรกำหนดระบบติดตามผลการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ หากตรวจพบความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่สถานศึกษา ซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขนั้น เข้าหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อพิจารณาหาข้อยุติ รวมถึงการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหาร ยอมรับนั้น อาจจะไม่อยู่ในระดับที่ส่วนราชการสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องหารือกับผู้บริหารระดับสูง หากยังไม่สามารถหาข้อยุติได้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของพรธิดา สีคำ (2560) ได้ศึกษากระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่ากระบวนการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในทุก ๆ ด้าน ซึ่งใช้อ้างอิงได้ว่าประสิทธิภาพการดำเนินงานคือ การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ อย่างถูกต้อง เป็นระบบ และมีความน่าเชื่อถือเชื่อ สอดคล้องกับงานวิจัย

ของ พีรพันธุ์ ท้าวคำ (2554) ได้ศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านการบัญชีและการเงินขององค์กรบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย พบว่า ภาพรวมองค์กรบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินตามกระบวนการตรวจสอบภายใน 4 ขั้นตอน ได้แก่ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามงานตรวจสอบ โดยใช้กระบวนการดังกล่าวปฏิบัติงานตรวจสอบ 7 ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน การรับเงิน การนำส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การตรวจสอบสมุดเงินสดรับ การตรวจสอบสมุดเงินสดจ่าย การตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน การตรวจสอบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และเงินสะสมคงเหลือ เพื่อให้มั่นใจการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือและไม่มีข้อผิดพลาด มีปฏิบัติตามโครงสร้าง นโยบาย หลักการปฏิบัติ ขั้นตอน ของการปฏิบัติงานตรวจสอบ สอดคล้องกับกระบวนการวิธีปฏิบัติการตรวจสอบในภาคราชการกรมบัญชีกลาง (2546) ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ จินฐดำนันท์ จินสิทธิ์ (2557) ได้ศึกษาแนวทางการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 พบว่า การตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีค่าเฉลี่ยในกาปฏิบัติสูงสุด ของการตรวจสอบภายใน 6 ด้าน นั้นหมายความว่าสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 ให้ความสำคัญในตรวจสอบด้านการบริหารจัดการงบประมาณของสถานศึกษา เพื่อให้มีความถูกต้อง ให้มีประสิทธิภาพ และยกระดับคุณภาพการศึกษา โดยถือปฏิบัติตามตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง (2546) ที่ได้รับรู้ไว้ว่าการตรวจสอบภายในก็คือกิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม และการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น

อย่างไรก็ตามผลการศึกษาของรัชนิดา โสมะ (2560) ได้ศึกษากลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กลับพบว่า มีเพียงกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลงานตรวจสอบเท่านั้นที่มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการดำเนินงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ส่วนกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ และกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการตรวจสอบ กลับมีผลกระทบเชิงลบอย่างไม่มีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ วราพร ดอกเทียน (2560) ได้ศึกษามาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง กลับพบว่า มาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ ด้านปฏิบัติงานและด้านการเข้าถึงหน่วยงานไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านเงินสด

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

1. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

2. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

3. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

3.1 ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

3.2 ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรม เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิด ของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

3.3 การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพ และเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

3.4 ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หลักปฏิบัติ

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

1.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

1.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผย ข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

1.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือ ไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้าง ความเสียหายต่อส่วนราชการ

1.4 ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

2.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

2.2 ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

2.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงาน บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

3.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

3.2 ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

4. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

4.1 ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

4.2 ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ

4.3 ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

จากแนวคิดของการตรวจสอบภายในข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การตรวจสอบภายในมีจุดมุ่งหมายสำคัญเพื่อให้ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการ

ตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบของกรมบัญชีกลางอย่างถูกต้อง ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้นมีหลายขั้นตอน และบางขั้นตอนมีความซับซ้อน ฉะนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องเลือกใช้วิธีการการตรวจสอบให้เหมาะสมกับการตรวจสอบ อาทิเช่น การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ การสุ่มตัวอย่าง การตรวจนับจริง การสังเกตการณ์ การสอบถาม และการคำนวณ เป็นต้น ถ้าหากเลือกใช้วิธีการที่เหมาะสม จะส่งผลให้การตรวจสอบเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และแผนการตรวจสอบที่ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้ต้องได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องสำหรับข้อมูลสารสนเทศและหลักฐานที่เพียงพอ เพื่อสนับสนุนข้อสรุปหรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับข้อตรวจพบ ตลอดจนผู้ตรวจสอบภายในนั้นต้องมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อใช้ข้อมูลเป็นแนวทางในการวางแผนกำหนดกิจกรรมและขอบเขตของงานตรวจสอบ เพื่อช่วยให้การจัดสรรทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เนื่องจากการตรวจสอบในปัจจุบันที่มีคุณภาพจะช่วยเพิ่มมูลค่าแก่องค์กรอย่างแท้จริงและยั่งยืน ช่วยให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารในการบริหารจัดการองค์กร ก่อให้เกิดกระบวนการบริหารจัดการที่ดี เกิดการกำกับดูแลองค์กรที่ดี บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดอย่างประหยัดและคุ้มค่า (แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง, 2546) สอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศรีลา (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพ งบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ค้นพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชี ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษา

รุ่งทิพย์ สายมา (ม.ป.ป.). ได้กล่าวว่า การพัฒนาสถานศึกษาในปัจจุบัน ได้มีการกระจายอำนาจการจัดการศึกษา จากส่วนกลางไปยังสถานศึกษาโดยตรง ให้สถานศึกษามีอำนาจหน้าที่รับผิดชอบมีความเป็นอิสระและคล่องตัว ในการตัดสินใจ การบริหารจัดการ โดยใช้โรงเรียนเป็นฐาน มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานให้สอดคล้องกับนโยบายเป้าหมาย และมาตรฐานคุณภาพ การศึกษาของชาติ และของส่วนราชการต้นสังกัด สามารถตรวจสอบการบริหารงานด้วยตนเองได้ว่าเป็นไปอย่างมีระบบ เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การควบคุมภายใน มีความเพียงพอเหมาะสม จำเป็นที่จะต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษาขึ้น

จากข้อความข้างต้น สรุปได้ว่าการตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษามีความสำคัญมากกับทุกสถานศึกษา โดยเฉพาะงานตรวจสอบภายในด้านการเงิน (Financial Audit) ซึ่งถือเป็นเครื่องมือเพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางการเงิน ป้องกันการสูญหายของทรัพย์สิน

และครอบคลุมถึงการดูแลรักษาป้องกันความเสียหาย รวมทั้งเป็นการประเมินระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาให้มั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ มีความเพียงพอ ถูกต้องและสามารถป้องกันการรั่วไหลสูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ การควบคุมและตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดขึ้น เพื่อให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์สำคัญในการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สิน บริหารจัดการงบประมาณที่ได้รับสรรอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ และที่สำคัญการตรวจสอบภายในเป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ลดโอกาสการเกิดการทุจริตอันก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรธิดา สีคำ (2560) ที่สรุปไว้ว่า การตรวจสอบภายในเป็นกระบวนการที่ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นและเพิ่มมูลค่าต่อการดำเนินงานตลอดจนการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมภายใต้การปฏิบัติงานที่เป็นอิสระซึ่งเป็นการปฏิบัติงานที่ควบคู่กับฝ่ายบริหารในการควบคุมและกำกับดูแลองค์กร เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ รัชนิดา โสมะ (2560) ที่ค้นพบว่าการตรวจสอบภายในเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานในทุกขั้นตอนมีความถูกต้อง

สาเหตุที่ต้องมีการตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษา

1. การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาในปัจจุบันเป็นการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Base Budgeting =SPBB)

การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาได้นำระบบการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน(PBB) เข้ามาใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นมา ซึ่งสถานศึกษาจะต้องพัฒนามาตรฐานการจัดสรรทางการเงินให้มีทั้ง 7 ด้าน ประกอบด้วย

- 1) การวางแผนงบประมาณ
- 2) การกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน
- 3) การจัดระบบการจัดซื้อ จัดจ้าง
- 4) การบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ
- 5) การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน
- 6) การบริหารทรัพย์สิน
- 7) การตรวจสอบภายใน

2. สถานศึกษาต้องจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ปีละ 1 ครั้ง

3. มีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาของเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานไปยังสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พ.ศ. 2550

การตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษาให้ดำเนินการ ดังนี้

1. สถานศึกษามีคำสั่งแต่งตั้ง ผู้ตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษา อย่างน้อย 1 คน โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ปฏิบัติหน้าที่การเงิน การบัญชี ของโรงเรียน ส่งสำเนาคำสั่งแต่งตั้งให้หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

2. วางแผนการตรวจสอบภายใน

- กำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในโดยใช้แนวการตรวจสอบภายในที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาฯ กำหนดให้

- กำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบว่า จะตรวจสอบเรื่องใด เมื่อใด (ควรตรวจสอบทางการเงินอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง)

3. ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยดำเนินการตรวจสอบตามแผนที่กำหนดไว้ โดยใช้กระดาษทำการในการเก็บข้อมูลการตรวจสอบ (กระดาษทำการ 10,กระดาษทำการ 15,กระดาษทำการ 17, กระดาษทำการ 20 ,กระดาษทำการ 21 ,กระดาษทำการ 19,แบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้นแล้วแต่กรณี)

4. การรายงานผลการตรวจสอบ

- รายงานด้วยวาจาให้ผู้บริหารทราบทันที หากล่าช้าอาจมีความเสียหายมากขึ้น

- รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเป็นลายลักษณ์อักษรต่อผู้บริหารโรงเรียน

- บันทึกสรุปแบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้น : การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี ,การตรวจสอบการเงินการบัญชี ,การบริหารสินทรัพย์, การสอบทานระบบควบคุมภายใน สำเนาแบบสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาฯ

ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

1. การวางแผนงบประมาณของสถานศึกษา

2. การดำเนินงานการเงิน การบัญชี การพัสดุ การควบคุมทรัพย์สิน

3. การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

การวางแผนงบประมาณของสถานศึกษา

การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาในปัจจุบันเป็นการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (SPBB)

การงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานหรือผลสัมฤทธิ์ (RBM) = ผลผลิต + ผลลัพธ์

เป็นงบประมาณที่แสดงถึงความเชื่อมโยงระหว่างทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีความสัมพันธ์กันอย่างไร คุ่มค่ามากน้อยแค่ไหน โดยใช้ระบบการประเมินผลงานที่อาศัยตัวชี้วัดสะท้อนผลงาน ผลการประเมินนำมาใช้ในการวัดความคุ้มค่า ประสิทธิภาพในการทำงาน

ทรัพยากร	ได้แก่	เงิน คน วัสดุอุปกรณ์ การบริหารจัดการ เทคโนโลยี
กระบวนการ	ได้แก่	การจัดกิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมสนับสนุน
ผลผลิต	ได้แก่	การผลิตนักเรียนแต่ละช่วงชั้น
ผลลัพธ์	ได้แก่	การผลิตนักเรียนที่มีคุณภาพตามมาตรฐาน สามารถศึกษาต่อหรือสามารถประกอบอาชีพได้ตามที่สังคมมุ่งหวัง
ประสิทธิภาพ	คือ	การปฏิบัติงานให้ได้ผลตามเป้าหมายโดยใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด
ประสิทธิผล	คือ	การปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ตั้งไว้
ความคุ้มค่า	คือ	การใช้ต้นทุนหรือทรัพยากรการผลิตอย่างเหมาะสม และคุ้มค่าที่สุด

การวางแผนงบประมาณในสถานศึกษา

สิ่งที่จะใช้ในการวางแผนงบประมาณในสถานศึกษา

- กลยุทธ์ จุดเน้น ตัวชี้วัด ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
- มาตรฐาน 18 มาตรฐานของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติ
- วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกสถานศึกษา และผลการวิเคราะห์ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค (SWOT)
- จัดทำกรอบงบประมาณรายจ่ายระยะปานกลาง 3-5 ปี (MTEF) และแผนกลยุทธ์ของสถานศึกษา
- รายงานผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคและผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตในปีที่ผ่านมา
- ความจำเป็นเร่งด่วน

ขั้นตอนการจัดทำแผนและการควบคุมการดำเนินงานตามแผนของสถานศึกษา

ขั้นที่ 1 วิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค ของสถานศึกษา(SWOT)

- ขั้นที่ 2** วิเคราะห์มาตรฐานของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน, กลยุทธ์
จุดเน้น ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติและสำนักงานเขตพื้นที่
การศึกษา
- ขั้นที่ 3** กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์
- ขั้นที่ 4** จัดทำแผนกลยุทธ์
- ระดมความคิดจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
 - กำหนดตัวชี้วัด (ผลผลิต, ผลลัพธ์) ให้ครอบคลุม ปริมาณ คุณภาพ เวลา ต้นทุน
 - กำหนดกลยุทธ์ระดับสถานศึกษา ระดับแผนงาน ระดับโครงการ
- ขั้นที่ 5** จัดทำกรอบงบประมาณรายจ่ายระยะปานกลาง 3-5 ปี (MTEF)
- เชื่อมโยงผลผลิตหลักกับงบประมาณที่จะใช้
 - ประมาณการรายได้จากทุกแหล่งทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
 - ประมาณการรายจ่ายตามกลยุทธ์
 - นำไปใช้ในการวางแผนระดมทรัพยากรและควบคุมค่าใช้จ่ายของโรงเรียน
- ขั้นที่ 6** การหลอมรวมและจัดทำโครงการ/กิจกรรม/งาน
- นำขั้นที่ 1-5 มาหลอมรวมกัน
- ขั้นที่ 7** จัดแผนปฏิบัติการประจำปี
- กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ไว้ใน
แผนปฏิบัติการประจำปี
 - ประมาณการรายรับประจำปี (ใช้ข้อมูลจาก MTEF และการคาดการณ์รายรับ
แต่ละปี ซึ่งอาจมีการปรับเปลี่ยนให้ครอบคลุมรายได้จากทุกแหล่งทั้งเงิน
งบประมาณและเงินนอกงบประมาณ)
 - ประมาณการรายจ่ายประจำปี โดยนำผลจาก ข้อ 6 มาเป็นกิจกรรม/โครงการ/
งานให้สอดคล้องกับประมาณการรายรับประจำปี
 - โครงการทุกโครงการ/งานที่ใช้งบประมาณให้ระบุแหล่งที่มาของงบประมาณ
รายการใช้จ่ายเงิน และจำนวนเงินที่ใช้ให้ครบถ้วน
 - ตรวจสอบกิจกรรม/โครงการ/งานก่อนจัดทำรูปเล่ม
- ขั้นที่ 8** นำเสนอแผนปฏิบัติการประจำปีที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ
สถานศึกษา ก่อนดำเนินการตามโครงการ (จัดทำบันทึกการประชุมไว้เป็น
หลักฐาน)
- ขั้นที่ 9** ประชาสัมพันธ์
- ประชุมชี้แจงบุคลากรในสถานศึกษาและผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้เข้าใจในการดำเนินงาน

- ปิดประกาศแผนปฏิบัติการประจำปีในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไว้ในสถานศึกษา
- จัดทำแผนพับประชาสัมพันธ์แผนปฏิบัติการประจำปีในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ

ขั้นที่ 10 ดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม/งาน ตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ใน แผน

- จัดทำทะเบียนคุมโครงการ/งานทุกโครงการ/งาน ตามแผนปฏิบัติการประจำปี
- จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินทุกประเภท เมื่อได้รับงบประมาณแต่ละครั้งให้สอดคล้องกับโครงการ/กิจกรรม/งานตามแผนปฏิบัติการประจำปี
- บันทึกจัดสรรงบประมาณแต่ละครั้งหลังจากจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินไว้ในทะเบียนคุมโครงการ/งานและบันทึกควบคุมจ่ายเงินแต่ละครั้งไว้ในทะเบียนคุมโครงการ/งาน เพื่อควบคุมการรับ - จ่ายเงิน ให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี

ขั้นที่ 11 มีการขอเปลี่ยนแปลง/ยกเลิกโครงการ(กรณีงบประมาณที่ได้รับ ไม่เป็นไปตามโครงการ/งาน ที่ตั้งไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี)

- เจ้าของโครงการบันทึกขออนุมัติเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิกโครงการต่อผู้บริหารสถานศึกษา
- นำเสนอผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถานศึกษา (บันทึกประชุมไว้เป็นหลักฐาน)

ขั้นที่ 12 รายงานผลการดำเนินงานแต่ละโครงการ เมื่อสิ้นสุดโครงการ/สิ้นปีงบประมาณ

- ระบุงบประมาณที่ใช้, ระบุผลสำเร็จของโครงการ/กิจกรรม, ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ
- นำผลการดำเนินงานที่ได้ ใช้ในการวางแผนปฏิบัติการในปีต่อไป

สอดคล้องกับงานวิจัยของ Horvat & Zvorc (2017) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในต่อการวางแผนทางการเงินในสถาบันการศึกษา ค้นพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสม่ำเสมอในการตรวจสอบไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้นผู้ตรวจสอบต้องให้ความสำคัญกับข้อผิดพลาดในรายละเอียดของแผนทางการเงิน เพื่อให้การตรวจสอบเหมาะสมกับเนื้อหาเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายในแผนทางการเงิน และหากสถานศึกษามีการวางแผนงบประมาณในสถานศึกษา และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบตรวจสอบตามกำหนดเวลาที่เหมาะสม ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานและแสดงความคิดเห็นแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ ย่อมส่งผลให้แผนงบประมาณที่วางไว้บรรลุตามวัตถุประสงค์

การดำเนินงานตามประเภทของเงินที่โรงเรียนได้รับ

ประเภท เงินงบประมาณ

เงินงบประมาณ หมายถึง เงินที่ ส่วนราชการได้รับตาม พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเบิกจ่ายในรายจ่ายงบกลาง มีรูปแบบดังนี้

1. โรงเรียนดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างและส่งหลักฐานขอเบิกเงินไปยังสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาหรือสำนักงานคลังจังหวัด เป็นผู้จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ (โรงเรียนไม่ได้รับเงิน)
2. โรงเรียนจัดทำคำขอเบิกเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล การศึกษาบุตร หรือเงินสวัสดิการต่าง ๆ ส่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา โดยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาจ่ายโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากรายตัวผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ (โรงเรียนไม่ได้รับเงิน)

วิธีดำเนินการ

1. ให้โรงเรียนจัดทำทะเบียนคุมยอดเงินและรายการที่ได้รับจัดสรรเมื่อได้รับแจ้งจัดสรรงบประมาณ
2. ประชุมคณะกรรมการสถานศึกษา เพื่อพิจารณาใช้จ่ายเงินและประชาสัมพันธ์ให้ชุมชนทราบ
3. ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง ไม่เกินวงเงินที่ได้รับ (ยังไม่ก่อนนี้ผูกพันหรือลงนามในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง จนกว่าจะได้รับอนุมัติเงินงวด)
4. เมื่อได้รับแจ้งอนุมัติเงินประจำงวด ให้ตรวจสอบวงเงินและรายการกับยอดที่ได้รับจัดสรร บันทึกคุมยอดเงินที่ได้รับอนุมัติ
5. ดำเนินการก่อนนี้ผูกพัน ตามวงเงินที่ได้รับโดยปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และแก้ไขเพิ่มเติม
6. ทำหนังสือราชการเพื่อขอเบิกเงินพร้อมส่งหลักฐาน การดำเนินการทั้งหมดให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา (ให้ทำสำเนาหลักฐานขอเบิกไว้ที่โรงเรียน 1 ฉบับ เพื่อเป็นหลักฐานว่าได้ส่งเบิกเงินแล้วเมื่อไหร่และใช้ประกอบการลงบัญชีวัสดุหรือทะเบียนครุภัณฑ์แล้วแต่กรณี)

วิธีควบคุม

1. ให้โรงเรียนควบคุมเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรโดยรวบรวมหนังสือแจ้งจัดสรรงบประมาณ ,แจ้งอนุมัติเงินงวด และจัดทำทะเบียนคุมยอดเงิน ให้มีการบันทึกไว้ว่าได้รับเงินประจำงวดแล้วเท่าใด ก่อนนี้ผูกพัน และส่งเรื่องขอเบิกเงินแล้ว เท่าใด คงเหลือเท่าใด
2. บันทึกทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเพื่อควบคุมการรับหลักฐานจากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิและได้ส่งให้สำนักงานเขตพื้นที่ดำเนินการแล้วเมื่อใด

ประเภท เงินนอกงบประมาณ

เงินนอกงบประมาณ (ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.2502 มาตรา 24) ที่โรงเรียนได้รับมีหลายประเภท ได้แก่

1. เงินอุดหนุนทั่วไป ได้แก่ เงินอุดหนุนรายหัวระดับก่อนประถม ระดับประถมศึกษา ระดับมัธยม เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานนักเรียนยากจน เงินอุดหนุนนักเรียนประจำพักนอน เป็นต้น
2. เงินโครงการอาหารกลางวัน
3. เงินรายได้สถานศึกษาหรือเงินบำรุงการศึกษา
4. เงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์
5. เงินมัดจำประกันสัญญา
6. เงินเพื่อบูรณะทรัพย์สิน
7. เงินภาษี หัก ณ ที่จ่าย
8. เงินลูกเสือ เนตรนารี ยุวกาชาด
9. เงินส่งเสริมอาชีพอิสระ(สอ.)

วิธีดำเนินการ

1. เมื่อโรงเรียนได้รับเงินนอกงบประมาณ ให้ออกใบเสร็จรับเงินให้เป็นหลักฐาน (ยกเว้นภาษี หัก ณ ที่จ่ายให้ออกใบ บก.28 และใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินหรือ บก.28 เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี)
2. เงินอุดหนุนทั่วไป ให้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ควบคุมการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีและแผนการใช้จ่ายเงินของโรงเรียน สำเนาแผนการใช้จ่ายเงินส่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อประกอบการกำกับติดตาม เงินอุดหนุนทั่วไป ให้ใช้จ่ายได้ภายใน 2 ปีงบประมาณ เงินอุดหนุนทั่วไปที่ไม่ใช้จ่ายภายใน 2 ปีงบประมาณให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน สำหรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไปให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
3. การจ่ายเงิน ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินและเกณฑ์การใช้จ่ายเงินแต่ละประเภทให้ทำบันทึกขออนุมัติจ่ายเงินทุกครั้ง (โดยมีหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินครบถ้วน) เมื่อจ่ายเงินให้เรียกหลักฐานการจ่ายทันที และบันทึกบัญชีในวันที่จ่าย

วิธีควบคุม

1. ให้โรงเรียนควบคุมการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปี แผนการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงิน แต่ละประเภท โดยประชุมคณะกรรมการสถานศึกษา เพื่อพิจารณาเห็นชอบการใช้จ่ายเงิน และประกาศผลการจัดสรรงบประมาณ ใน สถานที่เปิดเผยเพื่อเผยแพร่ให้แก่ชุมชน ผู้ปกครองและบุคลากรในโรงเรียนให้ทราบ
2. ให้มีการรายงานผลการใช้จ่ายเงินเป็นประจำทุกเดือน

ประเภท เงินรายได้แผ่นดิน

เงินรายได้แผ่นดิน ได้แก่เงินที่โรงเรียนได้รับแต่นำไปใช้ไม่ได้ ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินอุดหนุนทั่วไป/อุดหนุนอื่น เงินนอกงบประมาณทั้งหมด วัตถุประสงค์ เงินอุดหนุนที่ไม่ใช่จ่ายภายในกำหนดเวลาให้ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน

วิธีดำเนินการ

1. เมื่อโรงเรียนได้รับเงินรายได้แผ่นดิน (ยกเว้นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร) ให้ออกใบเสร็จรับเงินให้เป็นหลักฐาน และสำเนาใบเสร็จรับเงินใช้ประกอบการบันทึกบัญชี

2. การนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

- ให้โรงเรียนทำหนังสือนำส่ง ตามระเบียบงานสารบรรณ ระบุประเภท ชนิดและสาเหตุ การนำส่ง เมื่อได้นำส่งเงินแล้ว จะได้รับใบเสร็จรับเงินจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานำกลับไปเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี

- เงินรายได้แผ่นดินให้นำส่งอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง วันใดมีเงินเกินกว่า 10,000 บาทให้นำส่งภายใน 7 วันทำการ

วิธีควบคุม

1. ณ วันที่ส่งเงิน โรงเรียนมีรายได้แผ่นดินค้างส่งจำนวนเท่าใดให้นำส่งทั้งหมด ห้ามทยอยส่งบางส่วน

2. การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้นำส่งตามกำหนดเวลาตามระเบียบโดยเคร่งครัด ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ที่ ศธ 04002/ว249 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2551 เห็นชอบให้โรงเรียนที่ได้รับเงินต่อไปนี้เป็นเงินรายได้สถานศึกษา ประกอบด้วย

- 1) ค่าขายแบบรูปรายการ
- 2) เงินที่ได้รับในลักษณะค่าชดใช้ความเสียหายหรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สิน และจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สินหรือจัดให้ได้ทรัพย์สินคืนมา
- 3) เงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งเงินโครงการอาหารกลางวัน
- 4) ค่าขายทรัพย์สินของโรงเรียนที่ได้มาจากเงินงบประมาณ และ
- 5) เงินหลักประกันสัญญาที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่รับคืน เมื่อพ้นกำหนดภาระผูกพันตามสัญญา

การรับ-จ่ายเงิน

การรับเงิน

การรับเงินทุกครั้ง ให้มีหลักฐานการรับเงินอย่างใดอย่างหนึ่ง ตามแต่กรณี ดังนี้

1. สำเนาใบเสร็จรับเงินของโรงเรียน
2. สมุดคู่มือฝากธนาคาร สำหรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

3. ใบเบิกถอน สำหรับการรับเงินฝาก ถอนคืน
4. คู่มือบัญชีญาติเงิน สำหรับการรับเงินยืมจากส่วนราชการต้นสังกัด
5. หนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย (บก.28 ตามแบบสรรพากร) สำหรับกรณีมี
การหักภาษี ณ ที่จ่าย
6. ใบเบิกเงินงบประมาณ (ถ้ามีกรณีไม่สามารถรับเงินผ่านธนาคารได้)

การจ่ายเงิน

1. การจ่ายเงินทุกครั้งให้มีหลักฐานการจ่ายอย่างใดอย่างหนึ่ง แล้วแต่กรณี ดังนี้
 - 1.1 ใบเสร็จรับเงินบุคคลภายนอก
 - 1.2 ใบสำคัญรับเงิน ใช้ในกรณีผู้รับเงินไม่สามารถออกใบเสร็จรับให้ได้
 - 1.3 หลักฐานการจ่ายเงินอื่นๆ (ตามแบบของส่วนราชการ)
 - 1.4 หลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชี ใช้สำหรับการจ่ายเงินโดยโอนเงินเข้าบัญชี
เงินฝากของผู้รับ
 - 1.5 ใบเสร็จรับเงินกรมสรรพากร สำหรับกรณีนำเงิน ภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งสรรพากร
2. การจ่ายเงินนอกงบประมาณทุกประเภท ต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย หากเข้าประเด็น ดังนี้
 - 2.1 จ่ายร้านค้าทั่วไปหรือบุคคลธรรมดา ครั้งหนึ่งเงินตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
 - 2.2 จ่ายบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ที่เป็นนิติบุคคล ครั้งหนึ่งเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป
 - 2.3 หักภาษี 1% ของราคาสินค้าก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - 2.4 ออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง และใช้สำเนาใบรับรอง
การหัก ภาษี ณ ที่จ่ายเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี
 - 2.5 นำภาษีที่หักไว้ ส่งสรรพากรอำเภอหรือจังหวัด (ขอแบบที่สรรพากร)
 - 2.6 นำใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากรมาเป็นหลักฐานการบันทึกบัญชี
 - 2.7 ทุกสิ้นปีปฏิทินทำแบบ ภงด. 3 ก. / ภงด. 53 ก. ส่งสรรพากร โดยสรุปยอด
ที่นำส่งตั้งแต่เดือนมกราคม - เดือนธันวาคม
3. การจ่ายเงินที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง คิดภาษีมูลค่าเพิ่ม โรงเรียนต้องได้รับหลักฐานที่ระบุว่า
“ใบกำกับภาษี” ในใบส่งของหรือใบกำกับสินค้า หรือใบเสร็จรับเงิน

หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป

1. การใช้จ่ายเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน(ค่าใช้จ่ายรายหัว)

ใช้จ่ายได้ 3 ประเภท ดังนี้

1) งบบุคลากร

1.1) ค่าจ้างชั่วคราว เช่น จ้างครูอัตราจ้างรายเดือน พนักงานขับรถ ฯลฯ

2) งบดำเนินงาน

2.1) ค่าตอบแทน เช่น ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าตอบแทนวิทยากรวิชาชีพท้องถิ่น

2.2) ค่าใช้สอย เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่เช่าที่พัก ค่าพาหนะ ค่าจ้างเหมาบริการ ฯลฯ

2.3) ค่าวัสดุ เช่น ค่าวัสดุการศึกษา ค่าเครื่องเขียน ค่าวัสดุเวชภัณฑ์ยา ฯลฯ

2.4) ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ฯลฯ

3) งบลงทุน

3.1) ค่าครุภัณฑ์ เช่น จัดซื้ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เครื่องถ่ายเอกสาร ฯลฯ

3.2) ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ใช้จ่ายเพื่อประกอบดัดแปลงต่อเติม หรือปรับปรุงที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างที่มีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท เช่น ค่าจัดสวน ค่าถมดิน ถนน รั้ว สะพาน บ่อน้ำ ฯลฯ

กรณีงบลงทุนและงบดำเนินงาน สามารถดำเนินการได้เพิ่มเติมตามหนังสือของสำนักงบประมาณ ตอนที่สุด ที่ นร 0702/ว51 ลงวันที่ 20 มกราคม 2548 เรื่อง หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

เมื่อได้รับแจ้งโอนเงินอุดหนุนฯ ค่าใช้จ่ายรายหัว เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้โรงเรียน นำสมุดคู่ฝากธนาคารไปตรวจสอบยอดเงินที่ได้รับกับธนาคาร หากถูกต้องตามจำนวนที่ได้รับจัดสรรให้ ออกใบเสร็จรับเงิน ว่าได้รับเงินอุดหนุนฯ ค่าใช้จ่ายรายหัวฯ จากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (กรณี สพฐ. เป็นผู้โอนเงินอุดหนุนให้โรงเรียน) ส่งใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อรวบรวมไว้ตรวจสอบต่อไป

รายละเอียดอัตราการจัดสรรเงินอุดหนุนรายหัวตามมติคณะรัฐมนตรี

1. ระดับก่อนประถมศึกษา	คนละ	1,700 บาท/ปีการศึกษา
2. ระดับประถมศึกษา	คนละ	1,900 บาท/ปีการศึกษา
3. ระดับมัธยมศึกษาตอนต้น	คนละ	3,500 บาท/ปีการศึกษา
4. ระดับมัธยมศึกษาตอนปลาย	คนละ	3,800 บาท/ปีการศึกษา

2. เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน (เงินอุดหนุนปัจจัยพื้นฐานสำหรับนักเรียนยากจน)

จัดสรรให้แก่สถานศึกษาที่มีนักเรียนยากจน เพื่อจัดหาปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นต่อการดำรงชีวิต และเพิ่มโอกาสทางการศึกษา เป็นการช่วยเหลือนักเรียนที่ยากจน ระดับชั้นประถมศึกษาปีที่ 1 ถึงมัธยมศึกษาปีที่ 3 ให้มีโอกาสได้รับการศึกษาในระดับที่สูงขึ้น

นักเรียนยากจน คือ นักเรียนที่ผู้ปกครองมีรายได้ต่อครัวเรือนไม่เกิน 40,000 บาทต่อปี

เกณฑ์การจัดสรร

จัดสรรให้นักเรียนที่ยากจน ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ดังนี้

1. ระดับประถมศึกษา คนละ 460 บาท ต่อคนต่อปี
2. ระดับมัธยมศึกษาตอนต้น/ขยายโอกาส คนละ 2,500 บาท ต่อคนต่อปี

ลักษณะการใช้งบประมาณ

ให้ใช้ในลักษณะแบบ ถัวจ่าย ค่าหนังสือและอุปกรณ์การเรียน ค่าเสื้อผ้าและเครื่องแต่งกายนักเรียน ค่าอาหารกลางวัน และค่าพาหนะในการเดินทาง

การใช้จ่ายงบประมาณ

สถานศึกษาสามารถเลือกวิธีดำเนินการ ให้แก่นักเรียนยากจนได้ตามความเหมาะสม ดังนี้

- 1) ค่าหนังสือและอุปกรณ์การเรียนจัดซื้อแจกจ่ายให้แก่นักเรียน หรือให้ยืมใช้
- 2) ค่าเสื้อผ้าและวัสดุเครื่องแต่งกายนักเรียนจัดซื้อหรือจัดจ้างผลิตแจกจ่ายให้แก่นักเรียน
- 3) ค่าอาหารกลางวันจัดซื้อวัตถุดิบมาประกอบอาหารหรือจ้างเหมาทำอาหาร หรือจ่ายเป็นเงินสดให้แก่นักเรียนโดยตรง
- 4) ค่าพาหนะในการเดินทาง จ้างเหมารถรับส่งนักเรียนกรณีดำเนินการ จัดซื้อ จัดจ้าง จัดหา ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และแก้ไขเพิ่มเติม กรณีจ่ายเป็นเงินสดให้แก่นักเรียนโดยตรง ให้สถานศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการอย่างน้อย 3 คน ร่วมจ่ายเงินโดยใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐาน

3. เงินอุดหนุนค่าอาหารนักเรียนประจำพักนอน

จัดสรรให้แก่สถานศึกษาที่ได้ดำเนินการจัดที่พักให้แก่นักเรียน ซึ่งมีถิ่นที่อยู่ไม่สะดวก ห่างไกล กั้นดาร์ ทำให้เป็นอุปสรรค ต่อการเดินทางไป-กลับระหว่างถิ่นที่อยู่กับสถานศึกษา จำเป็นต้องพักอาศัยในสถานที่ที่สถานศึกษาจัดให้ ทั้งที่จัดในและนอกสถานศึกษา โดยสถานศึกษาสามารถดำเนินการควบคุมดูแลได้ สำหรับนักเรียนระดับชั้นประถมศึกษาปีที่ 1 ถึงมัธยมศึกษาปีที่ 3

ลักษณะการใช้งบประมาณ

ใช้เป็น **ค่าอาหาร** นักเรียนประจำพักนอน

การใช้จ่ายงบประมาณ

1) ให้สถานศึกษาจ่ายหรือจัดหาอาหารให้นักเรียนประจำพักนอน โดยสามารถเลือกวิธีดำเนินการได้ ดังนี้

1.1) จัดซื้อวัตถุดิบประกอบอาหาร หรือจ้างเหมาทำอาหาร โดยให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และแก้ไขเพิ่มเติม

1.2) จ่ายเงินสด ให้นักเรียน โดยให้สถานศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการอย่างน้อย 3 คน ร่วมจ่ายเงิน โดยใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐาน

2) หากมีเงินงบประมาณคงเหลือ สามารถนำไปใช้จ่ายในรายการอื่น ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาอาหารให้นักเรียนได้

การบัญชีในสถานศึกษา

การบัญชีสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา แบ่งออกเป็น 2 ประเภท

ประเภทที่ 1 โรงเรียนประถมและโรงเรียนขยายโอกาสฯ (สังกัด สปช.เดิม) ใช้ระบบควบคุมการเงินหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2544

ประเภทที่ 2 โรงเรียนมัธยมศึกษา (สังกัดกรมสามัญศึกษาเดิม) ใช้ระบบบัญชีหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515

ตารางที่ 1 สัณเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน			
		การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	การรายงานผลการตรวจสอบ	การติดตามผลและปรับปรุง งานตรวจสอบ
1.	วาสนา อินทร์เจียม (2549)	✓		✓	✓
2.	พีรินทร์ ท้าวคำ (2554)	✓	✓	✓	✓
3.	จิณฐดานันท์ จิณสิทธิ์ (2557)		✓		
4.	พรธิดา สีคำ (2560)	✓	✓	✓	✓
5.	วราพร ดอกเทียน (2560)		✓	✓	
6.	รัชนิดา โสมะ พัฒนะ (2560)	✓	✓	✓	✓
7.	รัตติยา วงศรีลา (2560)		✓		
8.	อรอุมา แก้วสิทธิ์ (2561)		✓	✓	
9.	Moraa, G. G. (2017)		✓		
10.	Horvat, T., & Zvorc, B. (2017)	✓	✓	✓	

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน พบว่า มีงานวิจัยในอดีตหลายท่านที่ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในในการศึกษาในลักษณะของตัวแปรอิสระ 1) วาสนา อินทร์เจียม (2549) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ การวางแผนปฏิบัติงาน การรายงานและการติดตาม ปัญหาจากทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน 2) พีรินทร์ ท้าวคำ (2554) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ การวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ 3) จิณฐดานันท์ จิณสิทธิ์ (2557) ได้วัด 6 ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงินการตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการปฏิบัติตาม

ข้อกำหนด การตรวจสอบระบบงานและสารสนเทศ และการตรวจสอบแบบพิเศษ 4) พรธิดา สีคำ (2560) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผลการตรวจสอบ 5) วราพร ดอกเทียน (2560) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเข้าถึงหน่วยงาน ด้านการรายงาน และด้านขีดความสามารถ 6) รัชนิดา โสมะ (2560) ได้วัด 4 ด้าน คือ ได้แก่ ด้านการวางแผนปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผล 7) รัตติยา วงศรีลา (2560) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล 8) อรุมา แก้วสิทธิ์ (2561) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ ขนาดของสำนักงานสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี และประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี 9) Moraa (2017) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ การจัดทำงบประมาณเงินสด ระบบการควบคุมภายใน และการตรวจสอบเงินสด 10) Horvat & Zvorc ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ระบบการตรวจสอบ การบำรุงรักษาการควบคุมบัญชี ความปลอดภัยของระบบบัญชี และการเปรียบเทียบข้อมูล

2.4 แนวคิดเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ

ความหมายของบรรษัทภิบาล หรือการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2555) ได้ให้ความหมายการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) หรือ บรรษัทภิบาลไว้ว่า คือ ระบบที่จัดให้มีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการฝ่ายจัดการและผู้ถือหุ้น เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขัน นำไปสู่ความเจริญเติบโตและเพิ่มมูลค่าให้กับผู้ถือหุ้นในระยะยาว โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียอื่น

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (2560) ได้ให้ความหมายการกำกับดูแลกิจการไว้ว่า หมายถึง ความสัมพันธ์ในเชิงการกำกับดูแล รวมทั้งกลไกมาตรการที่ใช้ กำกับการตัดสินใจของคนในองค์กรให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งรวมถึง (1) การกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายหลัก (objectives)* (2) การกำหนดกลยุทธ์ นโยบาย และพิจารณาอนุมัติแผนงานและงบประมาณ และ (3) การติดตาม ประเมิน และดูแลการรายงานผลการดำเนินงาน “การกำกับดูแลกิจการที่ดี” ตามหลักปฏิบัตินี้ หมายถึง การกำกับดูแลกิจการที่เป็นไปเพื่อการสร้างคุณค่าให้กิจการอย่างยั่งยืน นอกเหนือจากการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ลงทุน ซึ่งคณะกรรมการควรกำกับดูแลกิจการให้นำไปสู่ผล (governance outcome) อย่างน้อย ดังต่อไปนี้

1. สามารถแข่งขันได้และมีผลประกอบการที่ดีโดยคำนึงถึงผลกระทบในระยะยาว (Competitiveness and performance with long-term perspective)
2. ประกอบธุรกิจอย่างมีจริยธรรม เคารพสิทธิและมีความรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย (Ethical and responsible business)

3. เป็นประโยชน์ต่อสังคม และพัฒนาหรือลดผลกระทบด้านลบต่อสิ่งแวดล้อม (Good corporate citizenship)
4. สามารถปรับตัวได้ภายใต้ปัจจัยการเปลี่ยนแปลง (Corporate resilience)

INTERNAL AUDITING AND CONTROL (2561) ได้กล่าวไว้ว่า การกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance : CG) เป็นเรื่องสำคัญที่ได้รับความสนใจจากสาธารณชน หน่วยงานกำกับดูแลและผู้บริหารองค์กร การกำกับดูแลกิจการจะทำให้กิจการมีระบบ การบริหารและการจัดการที่มีคุณภาพ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลที่โปร่งใส และมีผลปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพ สร้างความสามารถในการแข่งขัน และเพิ่มมูลค่าหรือคุณค่าให้แก่กิจการ

จากความหมายของบรรษัทภิบาล หรือการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance) ที่กล่าวมาข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า กำกับดูแลกิจการ เป็นการกำกับดูแลกิจการให้มีความเจริญก้าวหน้า สามารถแข่งขันได้ โดยกิจการต้องมีโครงสร้างและกระบวนการของความสัมพันธ์ระหว่างคณะกรรมการฝ่ายจัดการและผู้ถือหุ้น การบริหารและการจัดการกิจการให้ที่มีคุณภาพ ถูกต้องและโปร่งใส มีคุณธรรมจริยธรรม โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียของกิจการเป็นหลัก

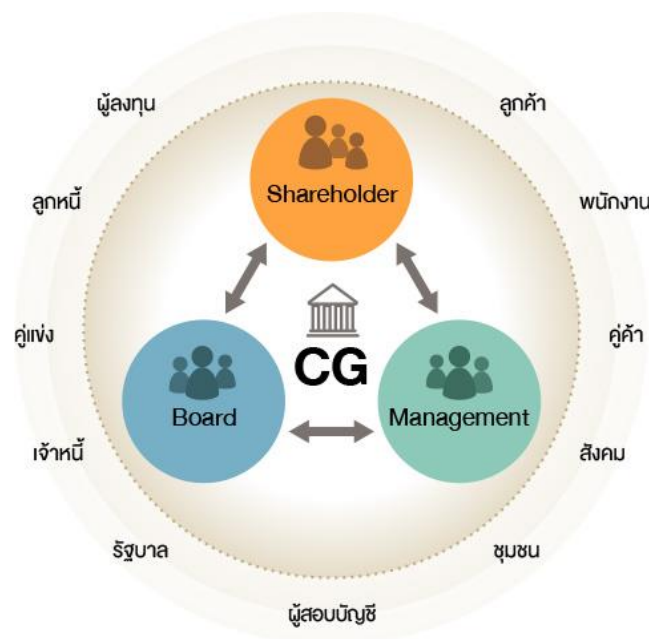
บรรษัทภิบาล หรือการกำกับดูแลกิจการ (Corporate Governance)

บริษัทจดทะเบียน เป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศทั้งในแง่การสร้างรายได้ การจ้างงาน รวมถึงการมีส่วนร่วมดูแลสังคมและสิ่งแวดล้อม ดังนั้นคณะกรรมการบริษัทฝ่ายจัดการและหน่วยงานภายในองค์กรจึงควรมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมให้องค์กรมีบรรษัทภิบาล หรือการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้บริษัทสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับทั้งตนเองและสังคมได้อย่างยั่งยืน โดยต้องมีการวางโครงสร้างและระบบการกำกับดูแลกิจการอย่างมีประสิทธิภาพทั้งด้านการกำกับดูแล การติดตาม และการประเมินผล เพื่อให้ทุกฝ่ายมีแนวปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกันตามหลักพื้นฐานการกำกับดูแลกิจการที่ดี 5 ประการ ได้แก่

1. Fairness – ความยุติธรรม คือ การปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างเท่าเทียมกัน
2. Transparency – ความโปร่งใส คือ ความชัดเจนไม่คลุมเครือที่ธุรกิจเปิดเผยไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางบวกหรือทางลบ
3. Integrity – ความซื่อสัตย์ คือ การแสดงถึงคุณธรรมที่สอดคล้องกับจริยธรรมที่ธุรกิจกำหนดไว้และปฏิบัติจริง
4. Responsibility – ความรับผิดชอบ คือ หน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามบทบาทที่ถูกกำหนดไว้
5. Accountability – ภาวะรับผิดชอบ คือ ความรับผิดชอบต่อการกระทำและการตัดสินใจใด ๆ ที่อธิบายและชี้แจงได้

การดำเนินธุรกิจควรมีความสัมพันธ์และอยู่ภายใต้หลักพื้นฐานการกำกับดูแลกิจการที่ดี 5 ประการข้างต้น หากธุรกิจดำเนินงานโดยขาดซึ่งความยุติธรรม ความโปร่งใส หรือความซื่อสัตย์ อีกทั้งคณะกรรมการและฝ่ายบริหารทำหน้าที่อย่างขาดความรับผิดชอบ ย่อมจะส่งผลต่อการเติบโตของธุรกิจอย่างเลี่ยงไม่ได้ เช่น การคัดเลือกคู่ค้าควรมีการกำหนดนโยบายและกระบวนการที่ชัดเจนและเป็นธรรม ไม่ฮั้วประมูล ไม่รับผลตอบแทนที่อาจส่งผลต่อการคัดเลือกคู่ค้า และเมื่อได้คู่ค้ามาแล้วก็ควรชำระเงินอย่างถูกต้องเป็นธรรม ในทางกลับกันหากคัดเลือกคู่ค้าโดยขาดความยุติธรรมหรือไม่โปร่งใส บริษัทอาจได้คู่ค้าที่ไม่สามารถส่งมอบวัตถุดิบที่มีคุณภาพหรือส่งไม่ทันตามกำหนดเวลา ซึ่งส่งผลให้บริษัทมีต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นไม่สามารถผลิตสินค้าและบริการให้แก่ลูกค้าได้ทัน หรือบางกรณีอาจถูกฟ้องร้องได้

นอกจากนี้ การดำเนินธุรกิจย่อมมีความเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสียหลายกลุ่ม บริษัทจึงควรเข้าใจความต้องการและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียแต่ละกลุ่มที่มีความแตกต่างกัน แล้วจัดให้มีระบบและกระบวนการส่งเสริมความร่วมมือระหว่างบริษัทกับผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อให้สามารถเข้าใจและตอบสนองความคาดหวังเหล่านั้นได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งจะเป็นการสร้างความมั่งคั่งและมั่นคงทางการเงินให้แก่กิจการในระยะยาว



ภาพประกอบที่ 3 โครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

โครงสร้างความสัมพันธ์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

ผู้มีส่วนได้เสียที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจมีทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยกลุ่มหลักประกอบด้วย ผู้ถือหุ้น ซึ่งแต่งตั้งคณะกรรมการเข้ามาทำหน้าที่ควบคุมและกำกับดูแลการทำงานของฝ่ายจัดการให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงคณะกรรมการยังต้องทำหน้าที่สานประโยชน์ระหว่างผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ ไม่ให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และให้เกิดความสมดุล ดังนั้นนอกจากบริษัทควรเข้าใจความต้องการและความคาดหวังของผู้มีส่วนได้เสียที่มีความแตกต่างกันแล้ว ยังต้องกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละกลุ่มในระบบการกำกับดูแลกิจการไว้อย่างชัดเจนและอย่างมีจริยธรรม รวมถึงสอดคล้องตามที่กฎหมายกำหนดและตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดีด้วย

หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน

ในปี พ.ศ. 2560 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ออก หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียนปี 2560 (Corporate Governance Code หรือ CG Code) เพื่อเป็นหลักให้คณะกรรมการบริษัทนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลกิจการ โดยหลักการของ CG Code ประกอบด้วย 8 หมวดที่เน้น บทบาทและการทำหน้าที่ของคณะกรรมการ ซึ่งถือเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนและกำกับดูแลกิจการของบริษัทให้มีผลประกอบการที่ดีในระยะยาวอย่างยั่งยืน และเป็นที่น่าเชื่อถือสำหรับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย



ภาพประกอบที่ 4 หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

กระบวนการกำกับดูแลกิจการ

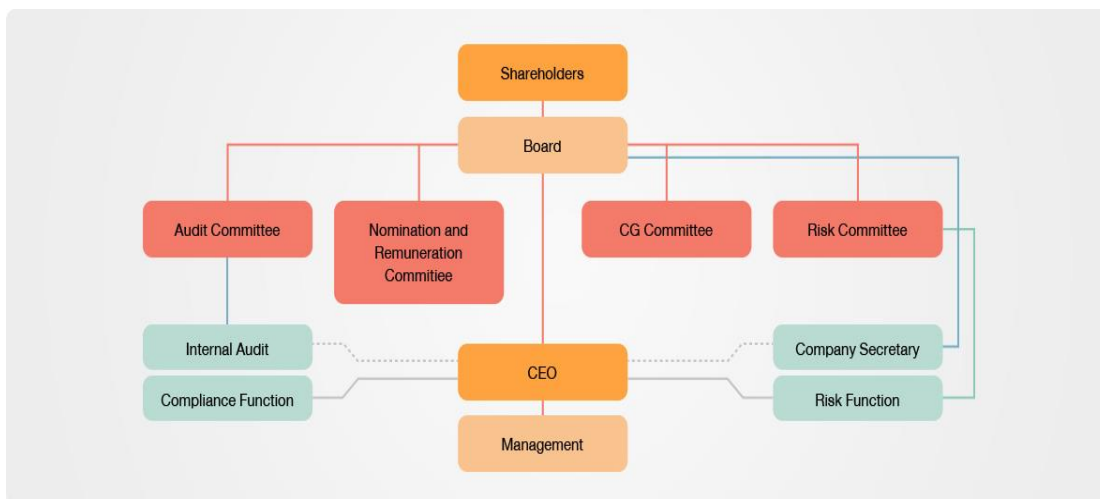
ระบบการกำกับดูแลกิจการ เป็นกลไกเชื่อมโยงระหว่างผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ รวมทั้งผู้ถือหุ้น คณะกรรมการ ฝ่ายจัดการและพนักงาน ที่ต้องเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบในส่วนของตนเองอย่างถูกต้องตามหลักพื้นฐานการดำเนินธุรกิจอย่างมีบรรษัทภิบาล ดังนั้นเพื่อให้ทุกฝ่ายปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน บริษัทจึงควรมีโครงสร้างพื้นฐานการกำกับดูแลกิจการที่คำนึงถึงการควบคุม การตรวจสอบ การบริหารความเสี่ยงและการถ่วงดุลไปพร้อมกัน ตลอดจนจัดให้มีนโยบายการกำกับดูแลกิจการ กฎบัตรกรรมการและจรรยาบรรณธุรกิจที่ครอบคลุมทุกระดับตั้งแต่ระดับกรรมการ ระดับฝ่ายจัดการ และระดับพนักงาน

ประการสำคัญ คือ บริษัทต้องสร้างกระบวนการดำเนินงานอย่างมีแบบแผน เพื่อเป็นกลไกสนับสนุนการกำกับดูแลกิจการ ได้แก่

1. กระบวนการปฏิบัติงาน (Operational processes) เพื่อรองรับการดำเนินงานหลักตามวัตถุประสงค์ของธุรกิจ
2. กระบวนการบริหารจัดการ (Management processes) เพื่อให้มั่นใจประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงาน
3. กระบวนการกำกับดูแลกิจการ (Governance processes) เพื่อให้มั่นใจได้ว่าองค์กรได้ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติต่างๆ ที่จำเป็นอย่างครบถ้วน อีกทั้งตอบสนองต่อความคาดหวังของผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสีย

การประสานกันของสามกระบวนการข้างต้นก่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ช่วยรักษามาตรฐานการผลิตสินค้าที่มีคุณภาพ การลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น การสร้างจิตสำนึกองค์กรให้เกิดกับพนักงานทุกคนเพื่อนำบริษัทสู่ความเป็นเลิศ การสร้างความมั่นคงปลอดภัยของสินค้าต่อผู้บริโภค ตลอดจนการสร้างความประทับใจในการบริการให้กับลูกค้า และการช่วยดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม เป็นต้น

โครงสร้างองค์กรเพื่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี



ภาพประกอบที่ 5 โครงสร้างองค์กรเพื่อการกำกับดูแลกิจการที่ดี

โครงสร้างองค์กรที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ควรประกอบด้วยคณะกรรมการที่ถือเป็นตัวแทนในการรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้น ควรมีความเป็นอิสระจากฝ่ายจัดการ เพื่อกำกับดูแลกิจการให้เป็นไปตามกฎหมายตามวัตถุประสงค์ ข้อบังคับและมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น อีกทั้งคณะกรรมการยังมีหน้าที่กำหนดกลยุทธ์ วิสัยทัศน์ นโยบาย เป้าหมายและภารกิจของบริษัท รวมถึงติดตามดูแลฝ่ายจัดให้นำกลยุทธ์ไปปฏิบัติและดูแลผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายอย่างเป็นธรรม ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คณะกรรมการควรแต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยขึ้นมาทำหน้าที่แทนในบางงานตามความจำเป็น โดยพิจารณาจากขนาดธุรกิจ ความซับซ้อนในการดำเนินธุรกิจ และความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่ต้องการ เช่น คณะกรรมการสรรหา คณะกรรมการกำหนดค่าตอบแทน คณะกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดี และคณะกรรมการความเสี่ยง รวมถึงควรแต่งตั้งเลขานุการบริษัท เพื่อทำหน้าที่ประสานงานและให้คำแนะนำด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ต่างๆ

โครงสร้างองค์กรยังจะต้องมีความสมดุลกันทั้งด้านการป้องกันความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบการปฏิบัติ เพื่อให้เกิดการ Check & Balance ระหว่างกิจกรรมต่างๆ ดังนั้นคณะกรรมการต้องจัดโครงสร้างองค์กรให้มีหน่วยงานบริหารความเสี่ยง (Risk function) หน่วยงานตรวจสอบ (Control function) และหน่วยงานกำกับดูแล (Compliance function) ที่ทำหน้าที่เชื่อมโยงในลักษณะการควบคุมความเสี่ยง การตรวจสอบและการกำกับดูแลของกิจกรรมหลักทั่วทั้งองค์กร จึงจะกล่าวได้ว่าบริษัทมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่ช่วยสนับสนุนให้ประสบ

ผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการสร้างความสามารถแข่งขันในระยะยาวอีกด้วย

พื้นฐานการกำกับดูแลกิจการ

“นโยบาย” “กฎบัตร” และ “จรรยาบรรณ” เป็น 3 องค์ประกอบพื้นฐานสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่ทุกบริษัทต้องจัดทำให้ครบถ้วน เพื่อช่วยให้ทุกคนในองค์กรมีแนวปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยทั้งสามเรื่องนี้ต้องผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทและจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรทราบและนำไปปฏิบัติ

1. นโยบายการกำกับดูแลกิจการองค์กร (Corporate CG Policy) เพื่อใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติสำหรับการดำเนินกิจกรรมองค์กร ซึ่งเปรียบได้กับธรรมนูญธรรมาภิบาลของบริษัท
2. กฎบัตรคณะกรรมการ (Charter) เพื่อเป็นการระบุขอบเขต หน้าที่รับผิดชอบและแนวทางในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ
3. จรรยาบรรณ (Code of Conduct) โดยจัดทำทั้งในระดับองค์กร ระดับกรรมการ และระดับฝ่ายจัดการและพนักงาน เพื่อการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ รับผิดชอบ และอย่างซื่อสัตย์สุจริต ไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์และการประพฤติมิชอบ

การควบคุมภายใน : กลไกการกำกับดูแลกิจการ

ศิลปิน ศรีจันเพชร (2556) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายใน : กลไกการกำกับดูแลกิจการเป็นการควบคุมจัดเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่คณะกรรมการ ฝ่ายบริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่าหากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทางธุรกิจที่ต้องการได้ผู้บริหารจะกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์ และในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วย การควบคุมต่าง ๆ เหล่านี้ ก็คือ การควบคุมกระบวนการภายในองค์กร หรือเรียกสั้น ๆ ว่า การควบคุมภายในการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบดีว่างานจุดใดมีความเสี่ยง จากนั้นก็จะประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือผลกระทบในทางลบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้กิจการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ เป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใสและเอื้อให้ธุรกิจเติบโต และพัฒนาให้แข็งแกร่งได้อย่างยั่งยืน หรือเป็นองค์กรที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี นั่นเอง

INTERNAL AUDITING AND CONTROL (2561) ได้กล่าวไว้ว่า โคโซได้ร่วมศึกษาวิจัยและพัฒนาแนวคิดของการควบคุมภายใน และได้ให้ความหมายของการควบคุมภายในไว้ว่า “การควบคุม

ภายในคือ กระบวนการควบคุมภายในที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม” ซึ่งองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม มีหลักการ ดังนี้

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน
3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงานการกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรได้บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการ
4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งเน้น พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2. การประเมินความเสี่ยง มีหลักการ ดังนี้

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอเพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร
8. องค์กรได้พิจารณาถึงความเสี่ยงที่จะเกิดการทุจริตในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม มีหลักการ ดังนี้

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

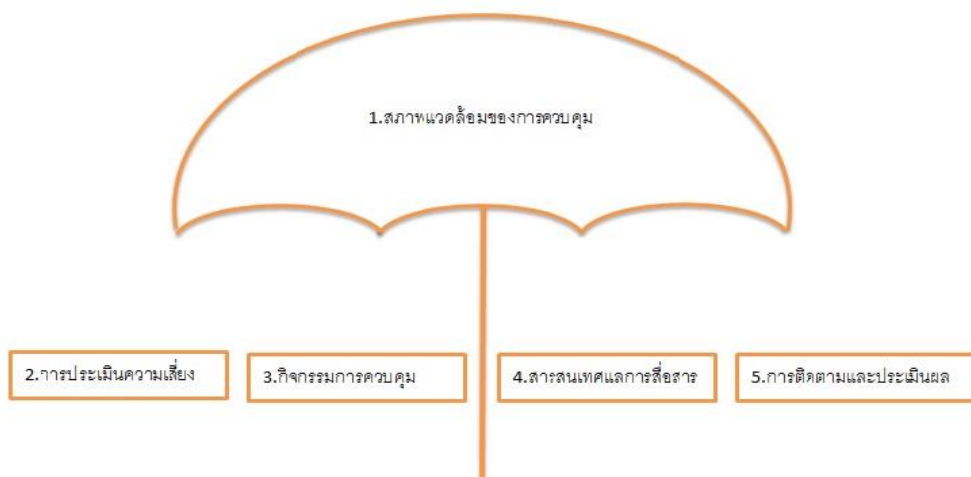
12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

4.สารสนเทศและการสื่อสาร มีหลักการ ดังนี้

13. องค์กรมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้
14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่ออาสาสมัครให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้
15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อ การควบคุมภายใน

5.การติดตามและประเมินผล มีหลักการ ดังนี้

16. องค์กรติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม
17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม



ภาพประกอบที่ 6 องค์ประกอบของการควบคุมภายในของ COSO

ดังนั้น หากองค์กรต่าง ๆ นำระบบการควบคุมภายในไปใช้ในการบริหารองค์กรจะทำให้ องค์กรมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีมากยิ่งขึ้น การบริหารมีความโปร่งใส มีการบริหารงานอย่างมี คุณธรรมจริยธรรม ส่งผลให้ระบบงานในองค์กรมีมาตรฐาน องค์กรมีความเจริญก้าวหน้า สามารถ

แข่งขันได้ และในขณะเดียวกันหากองค์กรมีการนำการตรวจสอบภายในมาเป็นอีกหนึ่งเครื่องมือที่ช่วยพัฒนาระบบงานขององค์กร องค์กรนั้น ๆ ก็จะได้เกิดระบบการดูแลกิจการที่ดีอย่างยั่งยืน นั่นเอง

2.5 แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

ความหมายของงบการเงิน

พระราชบัญญัติการบัญชี (2543) ได้ให้ความหมายของ “งบการเงิน” ว่า หมายถึง รายงานผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน หรือการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการ ไม่ว่าจะรายงานโดยบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกำไรสะสม งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น งบประกอบ หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือคำอธิบายอื่นซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชี (2562) งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่างๆ นอกจากนี้ งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการเพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

myAccount Cloud Accounting (2562) ได้ให้ความหมายของ “งบการเงิน” ว่า หมายถึง รายงานทางการเงิน (Financial Statement) เพื่อนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ มีงวดบัญชี หรือ ความถี่ในการรายงาน ที่นำเสนองบการเงินอาจรายงานเป็น 1 เดือน รายงานเป็นไตรมาส รายงานเป็น ครึ่งปี หรือรายงานเป็น 1 ปี

กรมบัญชีกลาง (2562) ได้ให้ความหมายของ “รายงานทางการเงิน” ว่า หมายถึง รายงานที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร หรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินโดยทั่วไปในภาครัฐควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่รับผิดชอบ โดย มีจุดมุ่งหมายของรายงานทางการเงิน ดังนี้

1. ให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ประโยชน์ของทรัพยากรทางการเงิน
2. ให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการที่หน่วยงานจัดหาเงินมาสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ และบรรลุความต้องการใช้เงินสดของหน่วยงาน

3. ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการจัดการทางการเงินสำหรับดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ และชำระหนี้สินตลอดจนข้อผูกพันต่าง ๆ
4. ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสถานะการเงินของหน่วยงานและการเปลี่ยนแปลงของสถานะการเงิน
5. ให้ข้อมูลรวมที่จะเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน แง่ต้นทุนการบริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จ

จากข้อมูลข้างต้น สรุปได้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง รายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลทางการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างมีระบบแบบแผน ปราศจากข้อผิดพลาด และมีประโยชน์ต่อสำหรับฝ่ายบริหารในการตัดสินใจและเป็นประเมินผลเกี่ยวกับการบริหารจัดการทรัพยากรที่อยู่ในความรับผิดชอบ และมีระยะเวลาในการจัดทำรายงาน ซึ่งรายงานทางการเงินที่ใช้ในสถานศึกษามีทั้งแบบรายวัน รายเดือน รายไตรมาส รายหกเดือนและราย 1 ปีงบประมาณ

ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

สภาพวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ (2558) กล่าวไว้ว่า วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน หมายถึง การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน รายงานทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการเหตุการณ์อื่นที่ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้หลัก ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลตอบแทนจากตราสารทุนหรือตราสารหนี้ เพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการให้ทรัพยากรแก่กิจการ

สุจิตา เจริญผล (2562) กล่าวไว้ว่า ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Reliability of Financial Reporting) หมายถึงความเชื่อถือได้และความถูกต้องของรายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญต่อผู้ใช้ไม่ว่าจะเป็นบุคคลภายในองค์กร หรือบุคคลภายนอกองค์กร ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ว่าจะเป็นเจ้าหนี้ ลูกค้า หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น โดยใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานในอนาคต จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่จะต้องทำให้เกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงินขององค์กรให้ข้อมูลที่ครบถ้วน ถูกต้อง และมีคุณภาพ

จากข้อความข้างต้น สรุปได้ว่า รายงานทางการเงินจะเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินนั้น ก็ต่อเมื่อข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องครบถ้วน สามารถวัดประเมินมูลค่าของกิจการได้ และมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ปราศจากข้อผิดพลาด และสามารถ

เปรียบเทียบยืนยันพิสูจน์จำนวนได้ รวมถึงต้องรายงานให้ทันเวลาและพร้อมใช้ข้อมูลสำหรับผู้ที่มีความต้องการใช้รายงานทางการเงิน ซึ่งสอดคล้องกับลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินของสภาวิชาชีพ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ที่ว่า

ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ หมายถึง ลักษณะที่ทำให้ข้อมูลมีประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งมีประโยชน์ต่อผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นในปัจจุบันและอนาคต ซึ่งประกอบด้วย

1. ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน (Fundamental Qualitative Characteristics) กล่าวคือ ข้อมูลทางการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1.1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) คือข้อมูลทางการเงินที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการพยากรณ์ (Predictive Value) ข้อมูลนั้นมีคุณค่าทางการยืนยัน (Confirmatory Value) นอกจากนี้ความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจของข้อมูลขึ้นอยู่กับลักษณะข้อมูลแล้ว ยังขึ้นอยู่กับความมีสาระสำคัญ (Materiality) ของข้อมูลด้วย กล่าวคือ ข้อมูลต้องไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

1.2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Faithful Representation) คือ ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมนั้นต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ แทนที่จะเป็นรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินที่มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมต้องมีความครบถ้วน ความเป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด

1.2.1) ความครบถ้วน (Completeness) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอและเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการให้ความหมายและคำอธิบายที่เป็นอย่างครบถ้วน สำหรับผู้ใช้เพื่อเข้าใจปรากฏการณ์นั้น เพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินไม่เข้าใจผิดในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ

1.2.2) ความเป็นกลาง (Neutrality) กล่าวคือ กิจการต้องนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยปราศจากอคติหรือความเอนเอียง แม้ว่าการนำเสนอข้อมูลทางการเงินนั้นอาจส่งผลเสียหายแก่กิจการได้

1.2.3) การปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) กล่าวคือ การไม่มีข้อผิดพลาดหรือการละเว้นการให้ข้อมูลทางการเงิน อย่างไรก็ตามข้อมูลทางการเงินไม่จำเป็นต้องถูกต้องสมบูรณ์ทุกลักษณะ เนื่องจากในการจัดทำข้อมูลทางการเงินบางรายการอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ

2. ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม (Enhancing Qualitative Characteristics) นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริมซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้ ประกอบด้วย

2.1) ความสามารถเปรียบเทียบได้ (Comparability) ผู้ใช้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางการเงินมากยิ่งขึ้น โดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการอื่นสำหรับรอบระยะเวลารายงานเดียวกัน (Cross-Sectional Analysis) หรือโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินที่คล้ายกันของกิจการเดียวกัน สำหรับรอบระยะเวลารายงานอื่น (Time-Series Analysis or Trend Analysis)

2.2) ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) กล่าวคือ ผู้สังเกตการณ์ที่มีความรอบรู้แตกต่างกันและมีความเป็นอิสระจากกันสามารถได้ข้อสรุปตรงกันว่าข้อมูลนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่น่าเสนอ ทั้งนี้ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้สามารถกระทำทางตรงหรือทางอ้อมได้ ซึ่งความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ทางตรง (Direct Verifiability) เป็นการพิสูจน์จำนวนหรือสังเกตได้โดยตรง เช่น การตรวจนับเงินสดและสินค้าคงเหลือ เป็นต้น ส่วนความสามารถพิสูจน์ได้ทางอ้อม (Indirect Verifiability) เป็นการตรวจสอบปัจจัยนำเข้าแบบจำลองสูตรหรือเทคนิคอื่น เช่น การคำนวณมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือปลายงวดอีกครั้งโดยใช้วิธีการตลาดสินค้าคงเหลือเหมือนเดิม เป็นต้น

2.3) ความทันเวลา (Timeliness) กล่าวคือ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะมากขึ้นเมื่อข้อมูลนั้นรายงานอย่างทันเวลา เนื่องจากการมีข้อมูลทางการเงินพร้อมให้ผู้ตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจใช้ทันเวลาที่ข้อมูลนั้นสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

2.4) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) กล่าวคือ ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินจะสามารถเข้าใจข้อมูลทางการเงินนั้นเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นถูกจัดประเภท กำหนดลักษณะ และนำเสนออย่างชัดเจนและกระชับ โดยมีข้อกำหนดว่าผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผล

นอกจากนี้ นวพร ชูเปี้ยเตัง (2559) ได้สรุปไว้ว่า เกณฑ์ที่ใช้ในการวัดคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีสาธารณะ แบ่งออกเป็น 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์และด้านความทันกาล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภัสภูมิ สุขสงวน (2562) ที่กล่าวไว้ว่า คุณภาพงบการเงิน (Financial Reporting Quality) หมายถึง คุณสมบัติหรือลักษณะของข้อมูลในงบการเงินที่ทำให้เกิดประโยชน์

สูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยผู้ใช้งบการเงินสามารถทราบสถานะการเงิน รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลการดำเนินงาน เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ในทำนองเดียวกันกับงานวิจัยของ กานต์พลู ทิศำ (2562) ที่กล่าวไว้ว่า ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน หมายถึง ข้อมูลนั้นจะต้องเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ซึ่งประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้น มีความครบถ้วน ความเปรียบเทียบกันได้ มีความทันเวลา เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และด้านพิสูจน์ยืนยันได้ว่ามีอยู่จริง เป็นไปในทิศเดียวกันกับ อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) ที่กล่าวไว้ว่า คุณภาพรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงิน ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ การเปรียบเทียบกันได้และความทันต่อเวลา ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ กิรวยา ทิษฏีธนาธาร (2562) ที่กล่าวไว้ว่าคุณภาพของรายงานการเงิน โดยลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้ และ ความน่าเชื่อถือได้ (Reliability) หมายถึง ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึง ข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหา และความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียวเนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำได้

ซึ่งความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินในหน่วยงานภาครัฐนั้น ต้องมาจากการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด โดยต้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและนาเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. 2520 ดังนี้

1. ข้อกำหนดในการรับเงิน

1.1 ใบเสร็จรับเงิน ต้องดำเนินการดังนี้ 1) ใช้ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด 2) จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน 3) การเขียนใบเสร็จรับเงินถูกต้องตามระเบียบ 4) ไม่ใช้ใบเสร็จรับเงินซ้ำมปีงบประมาณในเล่มเดียวกัน และ 5) สิ้นปีงบประมาณมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

1.2 การรับเงิน ต้องดำเนินการดังนี้ 1) การรับเงินทุกครั้งมีการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง และ 2) บันทึกเงินที่ได้รับภายในวันที่ได้รับเงิน

2. ข้อกำหนดในการจ่ายเงิน

2.1 การจ่ายเงิน ต้องดำเนินการดังนี้ 1) จ่ายตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ ครม.อนุญาตให้จ่ายได้หรือได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง 2) ผู้มีอำนาจเป็นผู้อนุมัติจ่าย 3) มีหลักฐานการจ่าย อาทิเช่น ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใด ที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย และ 4) เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ทุกฉบับ

2.2 ใบสำคัญคู่จ่ายที่เป็นใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมี 5 รายการ ประกอบด้วย 1) ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน 2) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน 3) รายการแสดงการรับเงิน ระบุว่าเป็นค่าอะไร 4) จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร และ 5) ลายมือชื่อผู้รับเงิน

3. ข้อกำหนดในการจ่ายเงินยืม

ต้องดำเนินการดังนี้ 1) ผู้ยืมทำสัญญาการยืมเงิน 2) ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืมเงิน (อนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น) 3) ห้ามอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ ถ้าผู้ยืมไม่ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้น 4) เมื่อมีการส่งใช้เงินยืม บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน 5) กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระเงินยืมภายในกำหนด ให้เรียกชดใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน 30 วันนับแต่วันครบกำหนด และ 6) กรณีที่ยังไม่ส่งใช้ให้ผู้มีอำนาจสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงิน

4. ข้อกำหนดการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน

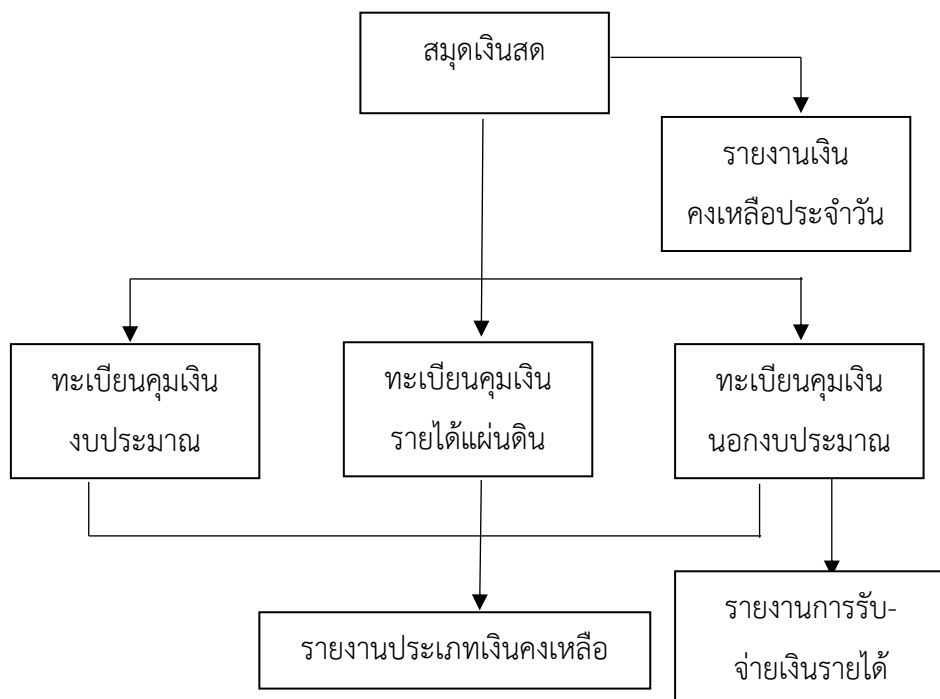
ต้องดำเนินการดังนี้ 1) จ่ายเงินตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป ส่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน และขีดฆ่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออก (จะขีดคร่อมหรือไม่ก็ได้) 2) จ่ายเงินต่ำกว่า 5,000 บาท ส่งจ่ายในนามเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิรับเงิน และจะไม่ขีดฆ่า “หรือตามคำสั่ง” หรือ “หรือผู้ถือ” ออกก็ได้ โดยอยู่ในดุลยพินิจของผู้ส่งจ่าย 3) ห้ามอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ ถ้าผู้ยืมไม่ชำระเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้น 4) เมื่อมีการส่งใช้เงินยืม บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน 5) กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระเงินยืมภายในกำหนด ให้เรียกชดใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน 30 วันนับแต่วันครบกำหนด และ 6) กรณีที่ยังไม่ส่งใช้ให้ผู้มีอำนาจสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงิน

5. ข้อกำหนดการตรวจสอบรับ-จ่ายประจำวัน

5.1 ตรวจสอบการรับเงิน ประกอบด้วย 1) จัดให้มีผู้ตรวจสอบการรับเงินตามระเบียบฯ ข้อ 20 2) ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกบัญชีในบัญชี (สมุดเงินสด) หากถูกต้องให้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย

5.2 ตรวจสอบการจ่ายเงิน ประกอบด้วย 1) จัดให้มีผู้ตรวจสอบการจ่ายเงินตามระเบียบฯ ข้อ 37 2) ตรวจสอบรายการจ่ายที่บันทึกในบัญชีกับหลักฐานการจ่าย หากถูกต้องให้ลงลายมือชื่อกำกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินสด

ระบบบัญชีหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515



ภาพประกอบที่ 7 ระบบบัญชีหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515

การตรวจสอบตามคู่มือการบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515

1. การตรวจสอบทุกสิ้นวัน

ทุกสิ้นวันทำการให้ตรวจนับเงินสด และตรวจสอบความสมบูรณ์ของเอกสารแทนตัวเงินให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดแล้วลงลายมือชื่อรับรองในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

2. การตรวจสอบทุกสิ้นเดือน

2.1 ทุกสิ้นเดือนให้ตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือแต่ละใบเบิกเงิน เพื่อจ่ายในราชการในทะเบียนคุมเงินงบประมาณรวมกัน ซึ่งจะเท่ากับยอดคงเหลือช่อง “เงินงบประมาณ” ในสมุดเงินสด

2.2 ทุกสิ้นเดือนให้ตรวจสอบความถูกต้องยอดคงเหลือของเงินรายได้แผ่นดิน แต่ละประเภทที่ยังมิได้นำส่งในทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดินรวมกัน ซึ่งจะเท่ากับยอดคงเหลือช่อง “เงินรายได้แผ่นดิน” ในสมุดเงินสด

2.3 ทุกสิ้นเดือนให้ตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือเงินนอกงบประมาณแต่ละประเภทในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณรวมกันซึ่งจะเท่ากับยอดคงเหลือช่อง “เงินนอกงบประมาณ” ในสมุดเงินสด (ถนอมวรรณ ธาราพรหม, 2560)

นอกจากนี้ยังมีข้อกำหนดเพิ่มเติมว่า การเก็บรักษาเงินรายได้ของสถานศึกษานั้นต้องปฏิบัติ ดังนี้

1. โรงเรียนที่นักเรียนไม่เกิน 120 คน
 - เงินสด 20,000 บาท
 - ฝากธนาคารไม่เกิน 30,000 บาท
2. โรงเรียนที่นักเรียนเกิน 120 คน
 - เงินสด 30,000 บาท
 - ฝากธนาคาร ไม่เกิน 1 ล้านบาท

กรณีสถานศึกษาที่มีการจัดอาหารกลางวันให้กับนักเรียน (ที่มีได้มาจากเงินงบประมาณ) ให้เก็บเงินสดเพิ่มได้อีก 20,000 บาท

จากความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน สรุปได้ว่า ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน นอกจากจะต้องประกอบด้วยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และลักษณะเชิงคุณภาพเสริม แล้วนั้น ในหน่วยงานภาครัฐยังต้องมีการตรวจสอบความน่าเชื่อถือด้านต่าง ๆ ตั้งแต่กระบวนการต้นทางของข้อมูลที่ต้องนำมารายงานในงบการเงินที่ต้องนำเสนอต่อผู้บริหารสถานศึกษาและหน่วยงานต้นสังกัดอีกด้วย เพื่อยืนยันว่าข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินนั้นเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด น่าเชื่อถือ และตรวจสอบได้ ซึ่งจำเป็นต้องปฏิบัติตามงานด้านการเงินของสถานศึกษา โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. 2520 นั้นเอง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริพร มุลสาร (2560) ที่กล่าวไว้ว่าวิธีปฏิบัติด้านการเงินของสหกรณ์การเกษตร จะแบ่งออกเป็น 4 หมวด ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินและเอกสารสำคัญ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีถือปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้อง ส่งผลต่อการรายงานงบการเงินที่น่าเชื่อถือ ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ วราพร ดอกเทียน (2560) ที่สรุปไว้ว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์ ด้านเงินสด กำหนดไว้ว่า การรับเงินทุกรายการได้รับครบถ้วนภายในกำหนดเวลา มีการออกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินที่ได้รับครบตามจำนวนที่นำมาลงบัญชีทุกฉบับ การจ่ายเงินทุกรายการได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีเอกสารหลักฐานประกอบ เก็บรักษาเงินไว้ในที่ที่ปลอดภัย มีการบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีระเบียบว่าด้วยการรับจ่ายและเก็บรักษาเงิน กำหนดไว้เป็นแนวปฏิบัติ ด้านเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่น กำหนดให้การนำฝากมีการบันทึกรายการในสมุดคู่ฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่น กระทำโดยผู้มีอำนาจในการถอน และบันทึกรายการในสมุดคู่ฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่นครบถ้วน การจ่ายเงินเป็นเช็คทุกครั้งต้องจ่ายด้วยเช็ค

ขีดคร่อมและลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติรวมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมเช็คไว้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีการทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่นเปรียบเทียบยอดตามรายงานของธนาคาร/สหกรณ์อื่นกับบัญชีของสหกรณ์เป็นประจำ สอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลณี ด้านทองกลาง (2560) ค้นพบว่าระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ สุทธาทิพย์ บุญสาลี (2560) ที่สรุปไว้ว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผลมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ทุกด้าน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศ์รีลา (2560) ค้นพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชีด้านทักษะ การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน ด้านความทันเวลา สอดคล้องกับงานวิจัยของ Omwono & Nduruchi (2016) ที่กล่าวไว้ว่า ระบบการควบคุมภายในอำนวยความสะดวกในการรายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้และทำให้มั่นใจได้มีการปฏิบัติตามขั้นตอนการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ

อย่างไรก็ตามผลการศึกษาของ ชนม์นภา ทับพรหม (2561) กลับพบว่า ปัจจัยด้านผู้ทำบัญชีส่งผลเชิงลบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในขณะที่ผลการวิจัยของ สิริพรรณ โกลมรัตน์มงคล (2562) ค้นพบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ไม่สามารถอธิบายลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย ได้อย่างมีนัยสำคัญ

ตารางที่ 2 สังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน

ลำดับ	นักวิจัย และ นักวิชาการ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน					
		ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย	ด้านความถูกต้องการรับเงินและนำฝาก	ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและ การนำส่งเงิน	ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี	ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน	ด้านความทันเวลา
1.	นภาพร ชูเปียเต็ง (2559)	✓	✓	✓	✓		✓
2.	กัลณี ด้านทองกลาง (2560)					✓	
3.	รัตติยา วงศรีลา (2560)						✓
4.	วราพร ดอกเทียน (2560)	✓	✓				
5.	ศิริพร มูลสาร (2560)	✓	✓	✓	✓	✓	
6.	สุทธาทิพย์ บุญสาลี (2560)	✓	✓	✓	✓	✓	
7.	อรรณพร ตันพิพัฒน์อารีย์ (2560)						✓
8.	ชนม์นภา ทับพรหม (2561)						
9.	กานต์พลู ทิศำ (2562)					✓	✓
10.	กิริยา ธิษฏฐินาธาร (2562)					✓	
11.	ภัสภุมิ สุขสงวน (2562)						✓
12.	สิริพรรณ โทมรัตน์มงคล (2562)						✓
13.	สุธิดา เจริญผล (2562)					✓	✓
14.	Omwono, A. G., & Nduruchi, M. G.(2016)					✓	✓

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน พบว่า มีงานวิจัยในอดีตหลายท่านที่ศึกษาความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในลักษณะของตัวตาม 1) นวพร ชูเปียตั้ง (2559) ได้วัด 6 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความชัดเจน ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันเวลา 2) กัลณี ด้านทองกลาง (2560) ได้วัด 3 ด้าน ได้แก่ การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ 3) รัตติยา วงศรีลา (2560) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ด้านความสามารถเปรียบเทียบได้ด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา และด้านความสามารถเข้าใจได้ 4) วราพร ดอกเทียน (2560) ได้วัด 9 ด้าน ได้แก่ ด้านเงินสด ด้านเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่น ด้านลูกหนี้เงินให้กู้ ด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ด้านเจ้าหนี้ ด้านเงินรับฝาก ด้านทุนเรือนหุ้น ด้านรายได้ และด้านค่าใช้จ่าย 5) ศิรพร มูลสาร (2560) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ การจัดทำบัญชี การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน การตรวจสอบ และการจัดทำรายงาน 6) สุทธาทิพย์ บุญสาส์ (2560) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการควบคุมการรับเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการควบคุมการจ่ายเงิน ด้านการจัดทำบัญชี และด้านการทำรายงานทางการเงิน 7) อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ การเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา 8) ชนมนภา ทับพรหม (2561) ได้วัด 1 ด้าน ได้แก่ ความน่าเชื่อถืองบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMES) 9) กานต์พลู ทิศำ (2562) ได้วัด 5 ด้าน ได้แก่ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม พิสูจน์ยืนยันได้ว่ามีอยู่จริง ความครบถ้วน การเปรียบเทียบกันได้ และความทันเวลา 10) กิรวิยา ทิษฏิธนาธาร (2562) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และด้านความเชื่อถือได้ 11) ภัสภูมิ สุขสงวน (2562) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความทันต่อเวลา ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ 12) สิริพรรณ โภมรัตน์มงคล (2562) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา ความสามารถเข้าใจได้ 13) สุธิดา เจริญผล (2562) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ ความคุ้มค่า ความทันต่อเวลา คุณภาพของงบการเงิน และความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน 14) Omwono & Nduruchi (2016) ได้วัด 4 ด้าน ได้แก่ รายงานทันเวลา ความแม่นยำและความถูกต้อง ความสมบูรณ์ และฐานะสภาพคล่อง

2.6 ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์

ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) โดย Donaldson, L. และ Davis, J. H. (1991) ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์มีแนวคิดมาจากทำด้านปรัชญาและสังคมศาสตร์ที่กล่าวไว้ว่า บุคคลจะมีพฤติกรรมที่ตอบสนองความต้องการของสังคมเป็นหลัก ผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทนขององค์กร จะมีพฤติกรรมที่จะตอบสนองต่อผลประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากมีทัศนคติว่าการบริหารกิจการเป็นหน้าที่ที่จะต้องกระทำและหากผู้บริหารสามารถบริหารงานในองค์กรประสบความสำเร็จ จะเป็นการสร้างการยอมรับทางสังคมแก่ผู้บริหาร โดยผู้บริหารที่ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนจะทำหน้าที่เป็น “ผู้พิทักษ์” (Steward) เพื่อรักษาผลประโยชน์ ขององค์กรมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตัว ซึ่งการกระทำดังกล่าวจะก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย และจะทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่วางไว้ แนวคิดนี้ได้เสนอ บทบาทผู้พิทักษ์ว่า เป็นการให้บริการมากกว่าทำเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน ดังนั้น ผู้บริหารจะให้ความสำคัญกับความร่วมมือมากกว่าการปล่อยให้ทำงานอย่างอิสระในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน จึงใช้ความร่วมมือประสานงานในการแก้ปัญหา ความขัดแย้ง ความมีเหตุผลและมีความยุติธรรม รวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ของตนเอง ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์มีมุมมองตรงกันข้ามกับทฤษฎีตัวแทน (Agency Theory) ซึ่งทฤษฎีตัวแทนเป็นการสร้างแรงจูงใจจากภายนอก ใช้ผลประโยชน์ หรือค่าจ้างเป็นตัวผลักดันการทำงาน ส่วนทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์เป็นการสร้างแรงจูงใจจากภายใน คือ ความต้องการที่จะเป็นที่ยอมรับและประสบความสำเร็จในการบริหารองค์กร (ธกานต์ ชาติวงค์, 2560) ซึ่งผู้บริหารที่ทำหน้าที่เป็นผู้พิทักษ์จึงมีการแต่งตั้งกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มาเป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ขององค์กรร่วมกับผู้บริหาร คือผู้ตรวจสอบภายในด้านการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายงบประมาณของฝ่ายต่าง ๆ ในองค์กรให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรและพัฒนานักเรียน

จากทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ ที่ได้กล่าวมาข้างต้นนี้ สามารถสรุปได้ว่าผู้บริหารที่ทำหน้าที่เป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ ต้องมีการวางโครงสร้างขององค์กร กำหนดแผนงานกิจกรรมขององค์กรที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ใช้เหตุผลและมีความยุติธรรม มีการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดด้วยความคุ้มค่า คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ของตนเอง เพื่อความต้องการสูงสุดคือเป็นผู้บริหารที่ประสบความสำเร็จและได้รับการยอมรับจากสังคมในการสร้างองค์กรที่มีคุณภาพและสร้างสามารถแข่งขันได้ ซึ่งการที่องค์กรจะประสบความสำเร็จตามต้องการนั้น จึงมีการแต่งตั้งกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มาเป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ขององค์กรร่วมกับผู้บริหาร เพื่อกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือไม่ นั่นก็คือการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะผู้ตรวจสอบภายในด้านการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายงบประมาณของฝ่ายต่าง ๆ ในองค์กรให้

เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด ตรวจสอบได้ทุกรายการและปราศจากการทุจริตและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

2.7 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยในประเทศ

วาสนา อินทร์เจียม (2549) ได้ศึกษาปัญหาและความต้องการของผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยของรัฐ พบว่า ปัญหาในการปฏิบัติงานจากกระบวนการปฏิบัติงานและทรัพยากรที่ใช้ปฏิบัติงานตามความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่าปัญหาทุกด้านอยู่ในระดับกลาง โดยปัญหาที่ผู้ตรวจสอบเห็นว่าเป็นปัญหาในลำดับแรกคือ ปัญหาทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน รองลงมาคือ ปัญหาการวางแผนการรายงานและติดตามผล และปัญหาการปฏิบัติงาน ตามลำดับ ส่วนผลการวิจัยความต้องการในการปฏิบัติงานตามความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีความต้องการเข้ารับการศึกษาต่อ ความต้องการเข้ารับการฝึกอบรมและความต้องการด้านทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานโดยรวมในระดับมาก โดยความต้องการที่ผู้ตรวจสอบให้ความสำคัญในลำดับแรกคือ ความต้องการเข้ารับการศึกษาต่อ รองลงมาคือ ความต้องการเข้ารับการฝึกอบรม และความต้องการด้านทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามลำดับ

พีรันทร์ ท้าวคำ (2554) ได้ศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ผลการวิจัยพบว่า กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบงานตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน 4 ขั้นตอน ได้แก่ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ อยู่ในระดับ Generally แสดงว่าองค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอแม่สรวย จังหวัดราย มีการปฏิบัติงานตามโครงสร้าง นโยบาย หลักการปฏิบัติต่าง ๆ ของการตรวจสอบภายในที่สอดคล้องและเป็นการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และหากผู้ตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนในด้านต่าง ๆ จากทุกฝ่ายที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานอย่างมีอิสระ สุจริตและมีจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ก็จะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น ส่งผลให้การตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินมีความน่าเชื่อถือ ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

จิณฐดานันท์ จินสิทธิ์ (2557) ศึกษาแนวทางการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 ซึ่ง แบ่งเป็น 6 ด้าน ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ พบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ ด้านการตรวจสอบทางการเงิน และด้านที่มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด คือ ด้านการตรวจสอบ

ระบบงานสารสนเทศ ส่วนแนวทางในการดำเนินการตามกระบวนการ PDCA ครอบคลุมการตรวจสอบประจำปี มีการกำกับติดตาม ระบุวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน พัฒนาอบรมบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารต้องนิเทศ ติดตาม และประเมินผลอย่างต่อเนื่อง หน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายควรให้การสนับสนุนในด้านต่างๆ ที่จำเป็น

นวพร ชูเปียเต็ง (2559) ได้ศึกษาปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยคือ จรรยาบรรณในการปฏิบัติงานซึ่งมีน้ำหนักองค์ประกอบสูงที่สุดถึง 0.81 รองลงมาคือ ทักษะในการปฏิบัติงานมีน้ำหนักองค์ประกอบ 0.37 จากค่าสถิติสัมประสิทธิ์การตัดสิ้นใจ $R^2 = 0.55$ หมายถึงปัจจัยเชิงสาเหตุจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานและทักษะในการปฏิบัติงานร่วมกันพยากรณ์คุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ได้ถึงร้อยละ 55 ภายใต้ปัจจัยแฝงเชิงสาเหตุเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานปัจจัยที่เป็นปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยสูงที่สุด คือ ด้านการสอบบัญชี มีน้ำหนักองค์ประกอบถึง 0.84รองลงมาคือ ด้านกฎหมาย (0.81) ด้านบัญชี (0.80) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (0.72) ภายใต้ปัจจัยแฝงเชิงสาเหตุเกี่ยวกับจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานปัจจัยที่เป็นปัจจัยเชิงสาเหตุที่ส่งผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทยสูงที่สุด คือ ปัจจัยด้านความรับผิดชอบต่อบุคคลหรือนิติบุคคลที่ปฏิบัติงานให้มีน้ำหนักองค์ประกอบถึง 0.97รองลงมาคือ ด้านความซื่อสัตย์ ด้านมาตรฐานการตรวจสอบ และด้านความรับผิดชอบต่อผู้รับบริการ มีน้ำหนักองค์ประกอบเท่ากัน คือ 0.80และที่ต่ำที่สุดคือ ด้านความเป็นอิสระ (0.51) เมื่อทำการหาอิทธิพลรวมจากทั้ง 2 ปัจจัยพบว่ามีอิทธิพลรวม 1.135 และ 1.082 ตามลำดับ

กัลณี ด้านทองกลาง (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา โดยมีตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาที่ใช้ในการศึกษาดังนี้ ตัวแปรต้น ได้แก่ ระบบการควบคุมภายในประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผล ส่วนตัวแปรตาม ได้แก่ ผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้าน ได้แก่ ด้านการติดตามประเมินผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการประเมินความเสี่ยง

ส่งผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ตามลำดับอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

พรธิดา สีคำ (2560) ได้ศึกษา อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุน้อยกว่า 30 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปี และมีตำแหน่งงานในระดับเจ้าหน้าที่/พนักงาน จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ทุกสมมติฐานของการวิจัยได้รับการสนับสนุน โดยผลการวิเคราะห์ตัวแปร พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

รัชนิดา โสมะ (2560) ได้ศึกษา กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ผลการวิจัยพบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน สะท้อนให้เห็นว่า ถ้าหากฝ่ายบริหารของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านการติดตามผลงานตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ป้องกันการทุจริต ลดความเสี่ยงขององค์กร การดำเนินงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ต่อไป นั้นหมายถึงว่าเมื่อการทำงานมีประสิทธิภาพย่อมส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือกับมหาวิทยาลัยจากมุมมองของบุคคลภายใน

รัตติยา วงศรีลา (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า ผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีสมรรถนะการสอบบัญชีโดยรวม และคุณภาพงบการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมากที่สุด จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า สมรรถนะการสอบบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชี ด้านทักษะการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านคุณลักษณะส่วนบุคคล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงิน

วราพร ดอกเทียน (2560) ได้ศึกษามาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง ผลการวิจัยพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของ

ค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านองค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบกิจการ รองลงมาคือด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ รองลงมาคือด้านการเข้าถึงเนื้อหาของผู้ตรวจสอบกิจการ และด้านการรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการ และด้านขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการตามลำดับ ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลางพบว่า ผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านค่าใช้จ่าย รองลงมาคือ ด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และด้านทุนเรือนหุ้น รองลงมาคือด้านเงินสดและด้านเงินรับฝากรองลงมาคือ ด้านเงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น รองลงมาคือ ด้านลูกหนี้ รองลงมาคือ ด้านรายได้และด้านเจ้าหน้าที่ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า มาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเข้าถึงเนื้อหา ด้านการรายงาน และด้านขีดความสามารถ มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ศิริพร มุลสาร (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานและความสำเร็จด้านบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านการรายงาน รองลงมาคือด้านการตรวจสอบ ด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ด้านการจ่ายเงิน และด้านการจัดทำบัญชี ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีและการเงินโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ด้านความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน รองลงมาวิธีปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีและการเงิน และด้านแนวคิดเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน ผู้ปฏิบัติงานบัญชีและการเงินมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จด้านบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรเกิดจากความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและการเงิน วิธีปฏิบัติงานบัญชีและการเงิน แนวคิดเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงินขนาดของสหกรณ์ และความพร้อมของเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้การจัดทำบัญชีและการเงินมีประสิทธิภาพและเพิ่มประสิทธิผลอย่างเป็นที่น่าพอใจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ควรแนะนำ ส่งเสริมให้สหกรณ์มีการบริหารงานด้านบัญชีและการเงินอย่างเป็นระบบ พร้อมทั้งกำกับสหกรณ์ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และให้ดำเนินกิจการตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อเป็นองค์กรที่เข้มแข็งเป็นที่พึ่งของสมาชิกและประสบผลสำเร็จในการทำงาน

สุทธาทิพย์ บุญสาส์ (2560) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ผลการวิจัยพบว่าการเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการ

ภาค 2 ด้านการควบคุมการรับเงิน ได้ร้อยละ 32.70 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายในได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ผลการวิจัยพบว่า การเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงาน ศึกษาธิการภาค 2 ด้านการควบคุมการรับเงิน ได้ร้อยละ 32.70 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายในได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ชนมันภา ทับพรหม (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม(SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านผู้ประกอบการ ปัจจัยด้านระบบบัญชี ปัจจัยด้านบทบาทของ องค์กรทางวิชาชีพบัญชี มีความสัมพันธ์กันในเชิงบวกกับความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองนักวิเคราะห์สินเชื่อ นอกจากนี้ ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านผู้ทำบัญชีและปัจจัยด้านจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีมีความสัมพันธ์กันในเชิงลบกับความน่าเชื่อถือ ของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองนักวิเคราะห์สินเชื่อ

อรอุมา แก้วสิทธิ์ (2561) ได้ศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่ผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า สอบบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-35 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรีรายได้เฉลี่ยต่อเดือน 60,001 บาทขึ้นไป การอบรมการสอบบัญชี 1-2 ครั้ง และผู้สอบบัญชีของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพงานสอบบัญชีโดยรวม ขนาดของสำนักงาน ค่าธรรมเนียมสอบบัญชี ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชี อยู่ในระดับมากและผู้สอบบัญชีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงาน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการภายใน และด้านการเรียนรู้และการพัฒนาอยู่ในระดับมากเกณฑ์การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของคุณภาพงานสอบบัญชีที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยภาพรวมพบว่า ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน แต่ขนาดของสำนักงานสอบบัญชีและค่าธรรมเนียม ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงาน

กานต์พลู ทิศำ (2562) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านสัดส่วนคณะกรรมการอิสระ ปัจจัยด้านขนาดองค์กร และปัจจัยด้านประเภทรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทต่างกัน มีผลเป็นไปในทางเดียวกันกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ในด้านการเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ปัจจัยด้านขนาดองค์กร ปัจจัยด้านระยะเวลาการ ดำเนินงาน ปัจจัยด้าน

ประเภทรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต่างกันมีผลแตกต่างกันกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ในด้านพิสูจน์ยืนยันได้ว่ามีอยู่จริง ปัจจัยด้านประเภทรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทต่างกัน มีผลแตกต่างกันกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในด้านความครบถ้วน ปัจจัยด้านประเภท รายงาน ปัจจัยด้านโครงสร้างเงินทุน ปัจจัยด้านขนาดองค์กร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทต่างกัน มีผลแตกต่างกันกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในการเปรียบเทียบกันได้ ปัจจัยด้าน ระยะเวลาการดำเนินงาน ปัจจัยด้านขนาดองค์กรของบริษัทต่างกัน มีผลแตกต่างกันกับความ น่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในด้านความทันเวลา ปัจจัยปัจจัยด้านสัดส่วนคณะกรรมการอิสระของ บริษัทต่างกัน มีผลแตกต่างกันกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในการเปรียบเทียบกันได้ ปัจจัยด้านการเปิดเผยข้อมูล ปัจจัยด้านความรับผิดชอบของคณะกรรมการ และด้านบทบาทของผู้มี ส่วนได้เสีย มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในการเป็นตัวแทนอัน เทียงธรรม ด้านพิสูจน์ยืนยันได้ว่ามีอยู่จริง ด้านความครบถ้วน และด้านการเปรียบเทียบกันได้

กิริวยา ทิษฏิธนาธาร (2562) ศึกษาอิทธิพลของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อ คุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเพชรบูรณ์ ผลการวิจัยพบว่า ผู้จัดทำรายงานการเงินมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า เห็นด้วย มากที่สุด คือ คุณภาพของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านประสิทธิผลการควบคุมภายใน รองลงมา คือ ด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี และด้านการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ตามลำดับ 2) ความ คิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงิน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่า ผู้จัดทำรายงาน การเงินมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานการเงินโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณา รายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย พบว่า เห็นด้วยมากที่สุด คือ คุณภาพของ รายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ รองลงมา คือ ด้านความเชื่อถือได้ รองลงมา คือ ด้านการ เปรียบเทียบได้ และด้านความเกี่ยวข้องในการตัดสินใจตามลำดับ 3) ผลการทดสอบสมมติฐาน คุณภาพการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีอิทธิพลต่อคุณภาพของรายงานการเงิน พบว่า คุณภาพของ การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ด้านประสิทธิผลการควบคุมภายในและด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี มี อิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความสามารถเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

ภัสภูมิ สุขสงวน (2562) ได้ศึกษา ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพ งบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และ ประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี ปัจจัยที่มีผลต่อ

คุณภาพงบการเงินด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความทันเวลา ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินด้านความสามารถพิสูจน์ยืนยัน ได้แก่ ศักยภาพของนักบัญชีด้านความมีเหตุผลเชิงจริยธรรม การตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย และประสิทธิภาพของนักบัญชีด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ ด้านเทคโนโลยี

สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล (2562) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทย พบว่า ปัจจัยทักษะของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐานและลักษณะเชิงคุณภาพเสริมของรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งทำให้ทราบว่าปัจจัยของนักบัญชีและปัจจัยระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อการพัฒนารายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยให้มีคุณภาพ ดังนั้นผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน จึงควรพัฒนาปัจจัยดังกล่าวให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้รายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจในประเทศไทยนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อการนำไปใช้ได้อย่างแท้จริง

สุธิดา เจริญผล (2562) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า ความคิดเห็นที่มีต่อระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้าน มากที่สุด คือ กิจกรรมการควบคุม รองลงมา การติดตามและประเมินผลรองลงมา การประเมินความเสี่ยง รองลงมา สภาพแวดล้อมของการควบคุม น้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสาร และความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี พบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้าน มากที่สุด คือ คุณภาพของงบการเงิน รองลงมา ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน รองลงมา ความคุ้มค่า น้อยที่สุด คือ ความทันต่อเวลา ทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

งานวิจัยต่างประเทศ

Omwono, A. G., & Nduruchi, M. G. (2016) ได้ศึกษาอิทธิพลของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีผลต่อรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษาของรัฐในภาคตะวันตกเมืองปอคอต ประเทศเคนยา ผลการวิจัยพบว่า ระบบการตรวจสอบเป็นหนึ่งในระบบที่ใช้กันมากในโรงเรียน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตด้วยว่า ระบบตรวจจับการรั่วไหลถูกใช้เพื่อตรวจจับการทุจริตในโรงเรียนเป็นระบบควบคุมภายใน นักวิจัยยังตั้งข้อสังเกตด้วยว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอในการบริหารจัดการโรงเรียนมัธยมศึกษาในภาคตะวันตกเมืองปอคอต ประเทศเคนยา เนื่องจากระบบควบคุมภายในช่วยอำนวยความสะดวกในการใช้ทรัพยากรทางการเงิน ในองค์กรและเปิดใช้งานการรายงานทางการเงินที่มีประสิทธิผลในองค์กร นอกจากนี้ยังมีข้อสังเกตว่าระบบควบคุมภายในช่วยให้ข้อเสนอแนะในเวลาที่เหมาะสมเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานหรือเชิงกลยุทธ์ นอกจากนี้ยังเห็นได้ชัดจากผลการวิจัยที่พบว่าระบบการควบคุมภายในมีความสอดคล้องกับการรายงานทางการเงินในโรงเรียนของรัฐมากขึ้น เนื่องจากระบบควบคุมภายในช่วยให้การรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือและมีการปฏิบัติตามขั้นตอนการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้อิทธิพลของการควบคุมภายในยังมีข้อสังเกตว่าระบบ การควบคุมภายในช่วยอำนวยความสะดวกในการปรับปรุงการส่งออกและการเรียนรู้

Moraa, G. G. (2017) ได้ศึกษาผลของแนวปฏิบัติในการบริหารเงินสดต่อประสิทธิภาพของโรงเรียนมัธยมศึกษาของรัฐใน KISII County ผลการวิจัยพบว่าโรงเรียนมัธยมศึกษาดำเนินกิจกรรมหลายอย่างซึ่งเกี่ยวข้องกับการจัดหาการชำระเงินและแม้แต่การเก็บค่าบำรุงการศึกษา อย่างไรก็ตามมีการสังเกตว่าในหลาย ๆ ครั้งโรงเรียนไม่มีเงินสดสำรองจ่ายในเวลาที่เป็น ซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าของการชำระเงิน วัตถุประสงค์หลักของการศึกษาคือเพื่อประเมินผลของการจัดการเงินสดตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับผลการดำเนินงานด้านการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษาของรัฐใน KISII County วัตถุประสงค์เฉพาะของการศึกษาเพื่อกำหนดผลกระทบของการจัดทำงบประมาณเงินสด ผลการดำเนินงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษาของรัฐใน KISII County เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับผลการดำเนินงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษาของรัฐใน KISII County และเพื่อค้นหาผลกระทบของการตรวจสอบเงินสดที่มีต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษาใน KISII County จากการศึกษาพบว่า ระบบและกระบวนการงบประมาณเงินสดรวมอยู่ในการจัดเตรียมความพร้อมของโรงเรียน นอกจากนี้ยังตระหนักว่าโรงเรียนมีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน การรายงานของโรงเรียนมีการกำหนดโครงสร้างอย่างชัดเจนและมีนโยบายขั้นตอนและแนวทางปฏิบัติบันทึกไว้และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของกระทรวงไม่ได้ดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบตามปกติเกี่ยวกับงานบัญชีของโรงเรียน การศึกษาทำให้ทราบถึงอิทธิพลเชิงบวกของการจัดทำงบประมาณเงินสดภายใน การควบคุมและการตรวจสอบประสิทธิภาพทางการเงินของโรงเรียน

มัธยมศึกษาของรัฐ แนะนำว่าควรส่งเสริมให้โรงเรียนพัฒนาการจัดทำงบประมาณเงินสตรระบบควบคุม และการตรวจสอบเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพทางการเงิน

Horvat, T., & Zvorc, B. (2017) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในต่อการวางแผนทางการเงินในสถาบันการศึกษา ผลการวิจัยพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสม่ำเสมอในการตรวจสอบ ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสถาบัน กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้นผู้ตรวจสอบจะต้องให้ความสำคัญกับข้อบกพร่องของรายละเอียดแผนทางการเงิน ตัวอย่างเช่น โรงเรียน 42 แห่งมีแผนทางการเงินที่ไม่เพียงพอตามกฎหมาย แต่มีการตรวจสอบภายในเพียงปีละครั้ง และมีโรงเรียนเพียง 7 แห่ง ที่มีแผนทางการเงินและการตรวจสอบอย่างเพียงพอตามกฎหมายและมีการตรวจสอบภายในเพียงปีละครั้ง และโรงเรียน 56 แห่ง มีแผนทางการเงินที่ไม่เพียงพอตามกฎหมายซึ่งจะมีการตรวจสอบภายในสามปีต่อหนึ่งครั้ง และมีโรงเรียนเพียง 13 แห่งที่มีแผนทางการเงินและการตรวจสอบที่เพียงพอตามกฎหมายและมีการตรวจสอบภายในหนึ่งครั้งต่อสามปี ผู้ตรวจสอบควรแนะนำขั้นตอนการตรวจสอบที่ถูกต้อง เพื่อการตรวจสอบความเหมาะสมของเนื้อหาตามกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายในแผนทางการเงิน

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่ การกำหนดแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ตัวแปรตาม คือ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่ ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา ซึ่งสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ทั้งนี้ผู้วิจัยได้นำเสนอวิธีดำเนินการวิจัย โดยแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.3 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน 119 โรงเรียน โรงเรียนละ 2 คน รวม 238 คน (สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร, 2564) แบ่งเป็น

- โรงเรียนระดับมัธยมศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร เขต 1 จำนวน 67 โรงเรียน โรงเรียนละ 2 คน รวม 134 คน

- โรงเรียนระดับมัธยมศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร เขต 2 จำนวน 52 โรงเรียน โรงเรียนละ 2 คน รวม 104 คน

กลุ่มตัวอย่างและวิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ซึ่งกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่น 95% และยอมรับในความคลาดเคลื่อนในการสุ่มตัวอย่าง 5% โดยมีขั้นตอนดังนี้ คือ

สูตรในการคำนวณ

$$\text{การคำนวณ } n = \frac{N}{1+Ne^2}$$

เมื่อ	n	แทน	ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	แทน	ขนาดประชากร
	e	แทน	ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มที่ยอมรับได้ (ระดับ 0.05)

$$\begin{aligned} \text{แทนสูตร } n &= \frac{238}{1+238x(.05)^2} \\ &= 150 \text{ โรงเรียน} \end{aligned}$$

การเลือกกลุ่มตัวอย่าง

การเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้กำหนดการเลือกตัวอย่างโดยใช้วิธีการเลือกตัวอย่าง โดยการสุ่มแบบเจาะจง (Purposive Sampling)

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ใช้เป็นแบบสอบถาม ที่สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น เพื่อศึกษาถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร การสร้างเครื่องมือที่จะใช้ในการวิจัย มีกระบวนการสร้างตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ศึกษาค้นคว้า ตำรา เอกสาร และทฤษฎี ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินนำมาวิเคราะห์ สังเคราะห์ เพื่อกำหนดโครงสร้างของการออกแบบสอบถาม จำนวน 4 ตอน จำนวน 48 ข้อ กำหนดรูปแบบการสร้างแบบสอบถาม มีองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ที่ตอบแบบสอบถาม มีลักษณะเป็นแบบเลือกตอบ จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา โรงเรียนในสังกัด ตำแหน่งปัจจุบัน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 19 ข้อ ประกอบไปด้วย การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน 5 ข้อ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน จำนวน 4 ข้อ การรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน 5 ข้อ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ จำนวน 5 ข้อ ดังนี้

เกณฑ์การให้คะแนน

การให้คะแนนแต่ละข้อคำถามตามระดับ ดังนี้

เห็นด้วยมากที่สุด	ค่าระดับคะแนน 5 คะแนน
เห็นด้วยมาก	ค่าระดับคะแนน 4 คะแนน
เห็นด้วยปานกลาง	ค่าระดับคะแนน 3 คะแนน
เห็นด้วยน้อย	ค่าระดับคะแนน 2 คะแนน
เห็นด้วยน้อยที่สุด	ค่าระดับคะแนน 1 คะแนน

การกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย โดยวิธีการหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตราส่วนประเมินค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) โดยมีสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5 - 1}{5} = 0.8$$

เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	การแปลความหมาย
4.21 – 5.00	มีผลระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	มีผลระดับมาก
2.61 – 3.40	มีผลปานกลาง
1.81 – 2.60	มีผลน้อย
1.00 – 1.80	มีผลน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 23 ข้อ ประกอบด้วย ได้แก่ ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย จำนวน 4 ข้อ ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก จำนวน 4 ข้อ ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน จำนวน 3 ข้อ ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี จำนวน 4 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน จำนวน 4 ข้อ และด้านความทันเวลา จำนวน 4 ข้อ

เกณฑ์การให้คะแนน

การให้คะแนนแต่ละข้อคำถามตามระดับ ดังนี้

เห็นด้วยมากที่สุด ค่าระดับคะแนน 5 คะแนน

เห็นด้วยมาก ค่าระดับคะแนน 4 คะแนน

เห็นด้วยปานกลาง ค่าระดับคะแนน 3 คะแนน

เห็นด้วยน้อย ค่าระดับคะแนน 2 คะแนน

เห็นด้วยน้อยที่สุด ค่าระดับคะแนน 1 คะแนน

การกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย โดยวิธีการหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตราส่วนประเมินค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) โดยมีสูตรดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538)

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5 - 1}{5} = 0.8$$

เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	การแปลความหมาย
4.21 – 5.00	มีผลระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	มีผลมาก
2.61 – 3.40	มีผลปานกลาง
1.81 – 2.60	มีผลน้อย
1.00 – 1.80	มีผลน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ๆ ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

3.3 ขั้นตอนการดำเนินการวิจัย

เพื่อให้การดำเนินงานวิจัยบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และเกิดประสิทธิภาพนั้น ผู้วิจัยจึงแบ่งเป็นกระบวนการดำเนินงานวิจัย ดังต่อไปนี้

1. ค้นคว้า ศึกษา เอกสาร ตำราและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เพื่อใช้เป็นแนวทางการกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการศึกษา

2. จัดทำแบบสอบถามตามโครงสร้างของงานวิจัย ที่สามารถเก็บข้อมูลได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัยที่ศึกษา

3. ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งใช้วิธีของโรวินัลลีและแฮมเบิลตัน (Rovinelli & Hambleton)(IOC : Index of Item – Objective

Congruence) โดยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการสอบบัญชี จำนวน 3 ท่าน อ่านเพื่อตรวจสอบว่าแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือไม่ ซึ่งค่า IOC จากผู้เชี่ยวชาญมีค่ามากกว่า 0.5 ทุกข้อ จึงนำไปทดสอบความเชื่อมั่นต่อไป

4. การทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) ของเครื่องมือที่สร้างขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า คำถามในเครื่องมือมีความน่าเชื่อถือเชิงสถิติ โดยวิธีการนำแบบสอบถามจำนวน 30 ชุดที่ได้จากการกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่เป้าหมาย มาประมวลผลและทำการทดสอบความน่าเชื่อถือด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยใช้วิธีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha – Analysis Method) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งผลที่ได้มีค่าเท่ากับ 0.766 – 0.894 ซึ่งเป็นค่าความน่าเชื่อถือที่เพียงพอที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลในการทำวิจัยในครั้งนี้ (ฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์, 2559)

5. เลือกรูปแบบตัวอย่างที่ได้จากการใช้สูตร Taro Yamane ซึ่งใช้การวิธีการเลือกตัวอย่าง โดยการสุ่มแบบเจาะจง ทั้งหมด 150 โรงเรียน จากโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และจัดส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างเท่ากับจำนวนที่ตั้งไว้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับการตอบรับ พร้อมตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามทุกฉบับก่อนบันทึกคะแนนตามแบบสอบถามลงในโปรแกรมสำเร็จรูป และดำเนินการวิเคราะห์เพื่ออภิปรายผลข้อมูลต่อไป

7. อภิปรายผลการวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม สรุปผลการวิจัย และจัดทำรายงานผลการวิจัยที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูล พร้อมแสดงข้อเสนอแนะของงานวิจัย

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. ดำเนินการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยเพื่อออกแบบ พัฒนา และจัดทำแบบสอบถามพร้อมกับตรวจทานความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของแบบสอบถามและทดสอบความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม ก่อนดำเนินการจัดส่งยังไปกลุ่มตัวอย่างทางไปรษณีย์

2. ติดต่อประสานขอความร่วมมือจากฝ่ายพัฒนาวิจัยของโรงเรียน เพื่อดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ไปยังกลุ่มตัวอย่างโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร จำนวน 150 ชุด ตามที่อยู่และแนบซองจดหมายตอบกลับไปพร้อมแบบสอบถาม และจัดส่งแบบสอบถามในลักษณะจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้ตอบสอบถามที่ไม่สะดวกทางไปรษณีย์ สามารถตอบกลับผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยกำหนดระยะเวลาในการขอความอนุเคราะห์ให้ตอบกลับแบบสอบถามทางไปรษณีย์และทางอิเล็กทรอนิกส์ ภายใน 15 วัน นับจากวันที่ได้รับแบบสอบถาม

3. เมื่อได้รับการตอบกลับของแบบสอบถาม ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับ การตอบกลับ และตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามทุกฉบับก่อนบันทึกคะแนนตามแบบสอบถามลงในโปรแกรมสำเร็จรูป และดำเนินการวิเคราะห์เพื่ออภิปรายผลข้อมูลต่อไป

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

หลังจากเก็บแบบสอบถามครบตามจำนวนที่กำหนดแล้ว คัดเลือกแบบสอบถามที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ลงรหัสในแบบสอบถามและทำการบันทึกข้อมูล และนำไปวิเคราะห์ในโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยดำเนินการดังนี้

1. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยการใช้ตารางแจกแจงความถี่ (Frequency) ตารางแบบร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการอธิบายข้อมูลทั่วไป จำแนกผลการวิเคราะห์ออกเป็น

แบบสอบถามตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และการหาค่าร้อยละ (Percentage) ได้แก่ เพศ, อายุ, ระดับการศึกษา, โรงเรียนในสังกัด, ตำแหน่งปัจจุบัน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบรรยายลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างแบบสอบถาม

แบบสอบถามตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยหาค่าเฉลี่ย \bar{X} ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D. : Standard Deviation) เพื่อวัดการกระจายของคะแนน และแปลผลตามระดับความสำคัญ

แบบสอบถามตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน โดยหาค่าเฉลี่ย \bar{X} ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D. : Standard Deviation) เพื่อวัดการกระจายของคะแนน และแปลผลตามระดับความสำคัญ

2. การวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ใช้ในการอภิปรายความสัมพันธ์ที่ส่งผลหรือที่มีอิทธิพลต่อตัวแปรอิสระ โดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่ การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนการรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ตัวแปรตาม คือ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่ ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระมีผลต่อตัวแปรตาม โดยสถิติที่ใช้ในการหาความสัมพันธ์ ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Correlation Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและ

ตัวแปรตาม และใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

เกณฑ์การแปลความหมายค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Correlation Analysis) โดยใช้เกณฑ์การวัดระดับความสัมพันธ์ 5 ระดับ ดังนี้ (Best, John W., 1977)

การแปลความหมายระดับของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ของ Best

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.81 - 1.00	มีความสัมพันธ์กันในระดับมาก
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.51 - 0.80	มีความสัมพันธ์กันในระดับปานกลาง
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.21 - 0.50	มีความสัมพันธ์กันในระดับน้อยหรือต่ำ
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.01 - 0.20	มีความสัมพันธ์กันในระดับน้อยมาก หรือต่ำมาก
ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์มีค่า 0.00	ไม่มีความสัมพันธ์กัน

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลงานวิจัยเรื่อง “มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร” เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่ การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ตัวแปรตาม คือ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่ ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยการวิเคราะห์ผลแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)
- 4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)
- 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

4.1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา โรงเรียนในสังกัด ตำแหน่งปัจจุบัน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	93	62.0
หญิง	57	38.0
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 62 และเพศหญิง จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 38

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 25 ปี	0	0.0
25 – 35 ปี	34	22.7
36 – 55 ปี	103	68.7
มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	13	8.7
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 36 – 55 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 68.7 รองลงมาคือ 25 – 35 ปี จำนวน 34 คน คิดเป็นร้อยละ 22.7 รองลงมาคือ มากกว่า 55 ปีขึ้นไป จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 8.7 และน้อยกว่า 25 ปี ไม่พบผู้ตอบแบบสอบถามตามลำดับ

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0
ปริญญาตรี	0	0.0
ปริญญาโท	149	99.3
ปริญญาเอก	1	0.7
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 99.3 รองลงมาคือ ปริญญาเอก จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 0.7 ส่วนปริญญาตรีและต่ำกว่าปริญญาตรี ไม่พบผู้ตอบแบบสอบถาม ตามลำดับ

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามโรงเรียนในสังกัด

โรงเรียนในสังกัด	จำนวน (คน)	ร้อยละ
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1	90	60.0
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 2	60	40.0
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่อยู่โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1 จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 60.0 และอยู่โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 2 จำนวน 60 คน คิดเป็นร้อยละ 40.0

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งปัจจุบัน

ตำแหน่งปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ผู้อำนวยการสถานศึกษา	10	6.7
รองผู้อำนวยการสถานศึกษา	140	93.3
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งปัจจุบันเป็นรองผู้อำนวยการสถานศึกษา จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 93.3 และผู้อำนวยการสถานศึกษา จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 6.7

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละ ของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	89	59.3
3 – 5 ปี	24	16.0
6 – 8 ปี	12	8.0
มากกว่า 8 ปีขึ้นไป	25	16.67
รวม	150	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 59.3 รองลงมาคือ 3 – 5 ปี จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 16.0 รองลงมาคือ มากกว่า 8 ปีขึ้นไป จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 16.67 และ 6 – 8 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 8.0 ตามลำดับ

4.1.2 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยรวม

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.45	0.30	มากที่สุด	3
2. การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	4.78	0.25	มากที่สุด	1
3. การรายงานผลการตรวจสอบ	4.66	0.28	มากที่สุด	2
4. การติดตามผลและปรับปรุงงาน ตรวจสอบ	4.45	0.29	มากที่สุด	4
รวม	4.58	0.20	มากที่สุด	

จากตารางที่ 9 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.25 รองลงมาคือการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.28 รองลงมาคือ การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.30 และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.29 ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ
ภายในด้านการเงิน ด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และรูปแบบ การปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับ เป้าหมายโดยรวมของหน่วยงาน	4.47	0.56	มากที่สุด	1
2. มีการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเรียง ลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ	4.09	0.83	มาก	5
3. มีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะ และความซับซ้อนของงาน รวมถึง ข้อจำกัดด้านเวลา	4.50	0.53	มากที่สุด	4
4. มีการจัดประชุมเพื่อมอบหมายหน้าที่และ จัดเตรียมการตรวจสอบของคณะกรรมการ ตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบทุกครั้ง	4.55	0.51	มากที่สุด	3
5. มีการตรวจสอบภายในด้านการเงินอย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง	4.61	0.52	มากที่สุด	2
รวม	4.45	0.30	มากที่สุด	

จากตารางที่ 10 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน
ด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และ
เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์
และรูปแบบการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ
4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 รองลงมาคือ ข้อ 5 มีการตรวจสอบภายในด้าน
การเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52
รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดประชุมเพื่อมอบหมายหน้าที่และจัดเตรียมการตรวจสอบของ
คณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบทุกครั้งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบน

มาตรฐานเท่ากับ 0.51 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน รวมถึงข้อจำกัดด้านเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 และข้อ 2 มีการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเรียงลำดับความสำคัญของการตรวจสอบมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83 ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน

การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. มีการสอบทาน ประเมินคุณภาพและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและระบบดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน	4.68	0.51	มากที่สุด	4
2. มีการรวบรวมสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานตรวจสอบ	4.78	0.46	มากที่สุด	3
3. มีการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอน ระบบ การปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุ	4.86	0.39	มากที่สุด	1
4. มีการกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบอย่างใกล้ชิดของหัวหน้างานตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบ	4.79	0.51	มากที่สุด	2
รวม	4.78	0.25	มากที่สุด	

จากตารางที่ 11 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 3 มีการประเมินความเสี่ยงของ

ขั้นตอน ระบบการปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.86 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.39 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการกำกับดูแลการดำเนินงาน ตรวจสอบอย่างใกล้ชิดของหัวหน้างานตรวจสอบเพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.79 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 รองลงมาคือ ข้อ 2 มีการรวบรวม สารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.46 และข้อ 1 มีการสอบทาน ประเมินคุณภาพและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและระบบดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 ตามลำดับ

ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน ด้านการรายงานผลงานตรวจสอบ

ด้านการรายงานผลงานตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่าง ถูกต้องตามความเป็นจริง ปราศจาก ข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนความเป็นจริง	4.65	0.53	มากที่สุด	3
2. มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็น ลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำพูดทวน และเยิ่นเย้อ	4.58	0.74	มากที่สุด	5
3. มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำและคำ ฟุ่มเฟือยหรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็น	4.75	0.45	มากที่สุด	1
4. มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่าง ครบถ้วนตามขอบเขตของการตรวจสอบที่ กำหนดไว้ในแผน	4.63	0.61	มากที่สุด	4
5. มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มี คำแนะนำที่เป็นประโยชน์และสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิด การปรับปรุงและพัฒนางานให้ดีขึ้น	4.68	0.54	มากที่สุด	2
รวม	4.66	0.28	มากที่สุด	

จากตารางที่ 12 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ด้านการรายงานผลงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 3 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำและคำฟุ่มเฟือยหรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.45 รองลงมาคือ ข้อ 5 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่เป็นประโยชน์และสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนางานให้ดีขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 รองลงมาคือ ข้อ 1 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ตามความเป็นจริง ปราศจากข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างครบถ้วนตามขอบเขตของการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และข้อ 2 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำพูดววน และเยิ่นเย้อ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.74 ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบ
ภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ

การติดตามผลและปรับปรุงงาน ตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. มีการกำหนดระบบติดตามผลการนำข้อ เสนอแนะในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติ	4.39	0.57	มากที่สุด	4
2. มีการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลัง การตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ	4.09	0.85	มาก	5
3. มีการศึกษาหาความรู้ และทักษะอื่นเพิ่มเติม อยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงและพัฒนางาน ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	4.55	0.53	มากที่สุด	3
4. มีการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุม เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่ เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน	4.58	0.52	มากที่สุด	2
5. มีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่ หลากหลายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงาน ตรวจสอบ	4.62	0.51	มากที่สุด	1
รวม	4.45	0.29	มากที่สุด	

จากตารางที่ 13 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 5 มีมีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุม เพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการศึกษาหาความรู้ และทักษะอื่นเพิ่มเติมอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 1 มีการกำหนดระบบติดตามผลการนำข้อเสนอนแนะในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57

และข้อ 2 มีการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลังการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวม

ความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงินของโรงเรียน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย	4.42	0.32	มากที่สุด	6
2. ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก	4.44	0.32	มากที่สุด	4
3. ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและ การนำส่งเงิน	4.60	0.34	มากที่สุด	1
4. ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี	4.43	0.32	มากที่สุด	5
5. ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน	4.50	0.33	มากที่สุด	2
6. ด้านความทันเวลา	4.44	0.32	มากที่สุด	3
รวม	4.47	0.27	มากที่สุด	

จากตารางที่ 14 พบว่าความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนใน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.34 รองลงมาคือด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.33 รองลงมาคือด้านความทันเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.32 รองลงมาคือด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.32 รองลงมาคือด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.32 และด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.32 ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. การเบิกจ่ายเงินทุกรายการผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการประจำปี	4.11	0.76	มาก	4
2. การเบิกจ่ายเงินทุกรายการมีหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	4.53	0.50	มากที่สุด	2
3. การส่งจ่ายด้วยเช็คมีการขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกรวมถึงมีลายมือชื่อของผู้มีอำนาจส่งจ่ายและมีทะเบียนคุมเช็คเป็นปัจจุบัน	4.52	0.50	มากที่สุด	3
4. การส่งจ่ายชำระหนี้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี และประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน	4.53	0.53	มากที่สุด	1
รวม	4.42	0.32	มากที่สุด	

จากตารางที่ 15 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และเมื่อพิจารณารายข้อโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 4 การส่งจ่ายชำระหนี้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี และประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 2 การเบิกจ่ายเงินทุกรายการมีหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 3 การส่งจ่ายด้วย

ซึ่งได้มีการชี้แจงคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกรวมถึงมีลายมือชื่อของผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและมีทะเบียนคุมเช็ค เป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 การเบิกจ่ายเงินทุกรายการผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการประจำปี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 ตามลำดับ

ตารางที่ 16 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ด้านความถูกต้องการรับเงิน และการนำฝาก	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. มีการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับเงินและจ่ายเงิน อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรจาก ผู้อำนวยการสถานศึกษา	4.13	0.75	มาก	4
2. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการให้กับ ผู้ชำระเงินตามรูปแบบของสำนักงาน คณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐาน	4.55	0.53	มากที่สุด	1
3. จำนวนเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ตรงกับจำนวนเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน และ มีการลงนามครบถ้วน	4.54	0.50	มากที่สุด	2
4. มีการบันทึกรายการนำฝากเงินในสมุดคู่ฝาก ธนาคารทุกครั้งอย่างถูกต้องและครบถ้วน เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคาร	4.54	0.50	มากที่สุด	3
รวม	4.44	0.32	มากที่สุด	

จากตารางที่ 16 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และเมื่อพิจารณา รายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 2 มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการ

ให้กับผู้ชำระเงินตามรูปแบบของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 3 จำนวนเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ตรงกับจำนวนเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน และมีการลงนามครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการบันทึกรายการนำฝากเงินในสมุดคู่ฝากธนาคารทุกครั้งอย่างถูกต้องและครบถ้วน เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 มีการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับเงินและจ่ายเงินอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้อำนวยการสถานศึกษา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. มีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงิน ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดทุกสิ้นวัน	4.64	0.48	มากที่สุด	1
2. มีการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ในสถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย	4.61	0.53	มากที่สุด	2
3. มีการจัดเก็บและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งสรรพากรในเขตพื้นที่ภายใน 15 วันของเดือนถัดไป	4.55	0.55	มากที่สุด	3
รวม	4.60	0.34	มากที่สุด	

จากตารางที่ 17 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และเมื่อพิจารณา

รายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 1 มีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงิน ตรงกับรายงานเงินสดเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดทุกสิ้นวัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.48 รองลงมาคือ ข้อ 2 มีการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงิน รายได้ไว้ใน สถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 และข้อ 3 มีการจัดเก็บ และนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งสรรพากรในเขตพื้นที่ภายใน 15 วัน ของเดือนถัดไปมีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. มีการบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงิน ในสมุดเงินสดของเจ้าหน้าที่บัญชีตรงกับหลักฐานครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	4.12	0.76	มาก	4
2. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน	4.55	0.53	มากที่สุด	1
3. มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาออมเงินและบันทึกบัญชี การเปลี่ยนสภาพสัญญาออมเงิน เมื่อมีการล้างหนี้หรือคืนเงินถูกต้องตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน	4.52	0.50	มากที่สุด	3
4. มีการจัดทำทะเบียนคุมหรือสมุดคู่ฝากเงินฝากคลัง และมีการบันทึกการนำฝาก และการเบิกถอนถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐาน เป็นปัจจุบัน	4.54	0.50	มากที่สุด	2
รวม	4.43	0.32	มากที่สุด	

จากตารางที่ 18 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 2 มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดทำทะเบียนคุมหรือสมุดคู่ฝากเงินฝากคลัง และมีการบันทึกรายการนำฝากและการเบิกถอนถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาออมเงินและบันทึกบัญชี การเปลี่ยนสภาพสัญญาออมเงิน เมื่อมีการล้างหนี้หรือคืนเงินถูกต้องตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 มีการบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงินในสมุดเงินสดของเจ้าหน้าที่บัญชี ตรงกับหลักฐานครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. มีการจัดทำรายงานและงบการเงินที่ปราศจากข้อผิดพลาด มีความเป็นกลางและตรวจสอบได้	4.59	0.49	มากที่สุด	3
2. มีการจัดทำงบเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารของสถานศึกษาประเภทกระแสรายวัน ถูกต้องตรงกับยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร	4.19	0.78	มาก	4
3. ข้อมูลในรายงานและงบการเงินมีความเป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ ในการตัดสินใจได้	4.62	0.49	มากที่สุด	1
4. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือทุกประเภท ณ สิ้นเดือน ซึ่งยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทตรงกับสมุดเงินสด รายงานเงินคงเหลือประจำวันและทะเบียนคุมเงิน	4.59	0.52	มากที่สุด	2
รวม	4.50	0.33	มากที่สุด	

จากตารางที่ 19 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 3 ข้อมูลในรายงานและงบการเงินมีความเป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ ในการตัดสินใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือทุกประเภท ณ สิ้นเดือน ซึ่งยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทตรงกับสมุดเงินสด รายงานเงินคงเหลือประจำวันและทะเบียนคุมเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 รองลงมาคือ ข้อ 1 มีการจัดทำรายงานและงบการเงินที่ปราศจากข้อผิดพลาด มีความเป็นกลางและตรวจสอบได้

มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 และข้อ 2 มีการจัดทำงบประมาณเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารของสถานศึกษาประเภทกระแสรายวัน ถูกต้องตรงกับยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.78 ตามลำดับ

ตารางที่ 20 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ด้านความทันเวลา	ค่าเฉลี่ย (Mean)	ส่วนเบี่ยงเบน		ลำดับ
		มาตรฐาน (S.D)	แปลผล	
1. มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาฯ ต้นสังกัด และรายงานต่อสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	4.14	0.72	มาก	4
2. รายงานทางการเงินให้ข้อมูลอย่างทันเวลา และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานหรือผู้บริหาร	4.55	0.50	มากที่สุด	2
3. มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง เหมาะสมอย่างทันที	4.52	0.50	มากที่สุด	3
4. ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงิน เปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนด	4.55	0.53	มากที่สุด	1
รวม	4.44	0.32	มากที่สุด	

จากตารางที่ 20 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุดคือ ข้อ 4 ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงิน เปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ

ข้อ 2 รายงานทางการเงินให้ข้อมูลอย่างทันเวลาและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานหรือผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง เหมาะสมอย่างทันทีที่มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาฯ ต้นสังกัด และรายงานต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.72 ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)

ตารางที่ 21 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)

Independent	PLA	EXE	REP	FOL	PAY	REC	STO	ACC	FIN	TIM
PLA	1									
EXE	-0.012	1								
REP	0.478**	-0.050	1							
FOL	0.755**	-0.003	0.477**	1						
PAY	0.806**	0.078	0.434**	0.735**	1					
REC	0.777**	0.025	0.457**	0.739**	0.971**	1				
STO	0.114	0.060	0.191*	0.081	0.112	0.098	1			
ACC	0.799**	0.064	0.450**	0.754**	0.990**	0.976**	0.102	1		
FIN	0.632**	0.000	0.379**	0.677**	0.863**	0.890**	0.105	0.880**	1	
TIM	0.781**	0.057	0.439**	0.739**	0.977**	0.973**	0.123	0.982**	0.864**	1

**Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

อธิบายสัญลักษณ์

ตัวแปรอิสระ

PLA การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

EXE การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน

REP การรายงานผลการตรวจสอบ

ตัวแปรตาม

PAY ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย

REC ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก

STO ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

FOL การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ACC ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี
 FIN ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน
 TIM ด้านความทันเวลา

จากตารางที่ 21 พบว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในทุกด้าน

การรายงานผลการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมีความสัมพันธ์ในระดับต่ำมากกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการทดสอบสมมติฐานมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่ายของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่ระดับนัยสำคัญ 0.5 ดังตารางที่ 22 - ตารางที่ 27

ตารางที่ 22 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย					
	B	Std.	Beta	T	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	-0.406	0.399		-1.020	0.310	
การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	0.623	0.077	0.578	8.087	0.000*	2.429
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	0.109	0.058	0.087	1.884	0.062	1.003
การรายงานผลการตรวจสอบ	0.029	0.061	0.026	0.478	0.633	1.355
การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ	0.316	0.079	0.286	4.007	0.000*	2.426
R = 0.833 R ² = 0.695 SEE = .17844 F = 82.457 Sig. = 0.000						

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 22 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ประมาณร้อยละ 69.5 ($R^2 = 0.695$) ที่เหลืออีกร้อยละ 30.5 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตัวแปรด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.623 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.578 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 8.087 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.578 หมายความว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.578

ตัวแปรด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.109 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.087 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.884 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.062 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.062 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.029 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.087 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.478 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.633 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.633 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.316 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.286 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.007 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.286 หมายความว่า การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.286

ผลการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000, 0.062, 0.633, 0.000 ตามลำดับ ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวก ต่อความ น่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

ตารางที่ 23 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้อง การรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัชฌิมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก					
	B	Std.	Beta	T	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	-0.102	0.419		-0.243	0.808	
การกำหนดแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	0.531	0.081	0.495	6.571	0.000*	2.429
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	0.044	0.061	0.035	0.717	0.475	1.003
การรายงานผลการตรวจสอบ	0.071	0.064	0.063	1.116	0.266	1.355
การติดตามผลและปรับปรุงงาน ตรวจสอบ	0.369	0.083	0.335	4.458	0.000*	2.426
R = 0.814 R ² = 0.662 SEE = 0.18737 F = 70.932 Sig. = 0.000						

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 23 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ได้ประมาณร้อยละ 66.20 ($R^2 = 0.662$) ที่เหลืออีกร้อยละ 33.80 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 2 การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตัวแปรด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.531 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.495 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.571 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.495 หมายความว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.495

ตัวแปรด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.071 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.063 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.116 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.266 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.266 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.029 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.087 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.478 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.633 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

(Sig. = 0.633 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.369 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.335 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.458 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.335 หมายความว่า การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.335

ผลการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000, 0.475, 0.266, 0.000 ตามลำดับ ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

ตารางที่ 24 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้อง การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน					
	B	Std.	Beta	T	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	3.034	0.755		4.017	0.000	
การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	0.085	0.146	0.073	0.579	0.563	2.429
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	0.094	0.110	0.070	0.860	0.391	1.003
การรายงานผลการตรวจสอบ	0.232	0.115	0.190	2.011	0.046*	1.355
การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ	-0.077	0.150	-0.065	-0.513	0.608	2.426
R = 0.209 R ² = 0.044 SEE = 0.33813 F = 1.651 Sig. = 0.165						

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 24 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ได้ประมาณร้อยละ 4.40 ($R^2 = 0.044$) ที่เหลืออีกร้อยละ 95.60 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตัวแปรด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.085 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.073 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.579 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.563 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.563 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้อง

การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.094 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.070 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.860 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.391 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.391 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.232 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.190 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.011 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.046 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.046 < 0.05) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.190 หมายความว่า การรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.190

ตัวแปรด้านการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.077 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.065 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.513 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.608 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.608 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร

ผลการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.563, 0.391, 0.046, 0.608 ตามลำดับ ซึ่งการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงาน ตรวจสอบตามแผน การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนรายงานผลการตรวจสอบ ที่มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

ตารางที่ 25 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้อง การบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี					
	B	Std.	Beta	T	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	-0.418	0.398		-1.049	0.296	
การกำหนดแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	0.567	0.077	0.525	7.365	0.000*	2.429
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	0.093	0.058	0.073	1.605	0.111	1.003
การรายงานผลการตรวจสอบ	0.048	0.061	0.042	0.781	0.436	1.355
การติดตามผลและปรับปรุงงาน ตรวจสอบ	0.374	0.079	0.338	4.746	0.000*	2.426
R = 0.835 R ² = 0.697 SEE = 0.17840 F = 83.440 Sig. = 0.000						

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 25 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ได้ประมาณร้อยละ 69.70 ($R^2 = 0.697$) ที่เหลืออีกร้อยละ 31.30 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 4 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตัวแปรด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.567 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.525 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.365 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.525 หมายความว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.525

ตัวแปรด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.093 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.073 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.605 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.111 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.111 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.048 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.042 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.781 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.436 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.436 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผล

การตรวจสอบไม่มีผลต่อกระทบความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.374 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.338 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.746 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานครและเมื่อพิจารณา ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.338 หมายความว่า การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชีของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.338

ผลการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000, 0.436, 0.111, 0.000 ตามลำดับ ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน					
	B	Std.	Beta	T	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	0.662	0.526		1.257	0.211	
การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	0.301	0.102	0.273	2.966	0.004*	2.429
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	0.008	0.076	0.006	0.103	0.918	1.003
การรายงานผลการตรวจสอบ	0.037	0.080	0.031	0.457	0.648	1.355
การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ	0.515	0.104	0.455	4.943	0.000*	2.426
R = 0.702 R ² = 0.493 SEE = 0.23562 F = 35.238 Sig. = 0.000						

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 26 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ได้ประมาณร้อยละ 49.30 ($R^2 = 0.493$) ที่เหลืออีกร้อยละ 51.70 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตัวแปรด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.301 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.273 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.966 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.004 < 0.05$) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา

กรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.273 หมายความว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.273

ตัวแปรด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.008 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.006 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.103 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.918 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.918 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.037 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.031 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.457 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.648 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.648 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.515 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.455 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.943 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.455 หมายความว่า การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความ

นำเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.455

ผลการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004, 0.918, 0.648, 0.000 ตามลำดับ ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบมีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

ตารางที่ 27 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ระหว่างมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปร	ด้านความทันเวลา					
	B	Std.	Beta	T	Sig.	VIF
ค่าคงที่ (Constant)	-0.239	0.416		-0.575	0.566	
การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	0.548	0.080	0.510	6.826	0.000*	2.429
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	0.082	0.060	0.065	1.363	0.175	1.003
การรายงานผลการตรวจสอบ	0.044	0.064	0.039	0.692	0.490	1.355
การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ	0.370	0.082	0.335	4.490	0.000*	2.426
R = 0.817 R ² = 0.667 SEE = 0.18622 F = 72.503 Sig. = 0.000						

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 27 พบว่า การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ความแปรปรวนของความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนระดับมัธยมศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ได้ประมาณร้อยละ 66.70 ($R^2 = 0.667$) ที่เหลืออีกร้อยละ 33.30 เป็นผลจากตัวแปรอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาพิจารณา

สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ตัวแปรด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.548 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.510 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.826 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.510 หมายความว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.510

ตัวแปรด้านการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.082 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.065 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.363 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.175 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.175 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.044 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.039 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.692 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.490 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.490 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผล

การตรวจสอบไม่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตัวแปรด้านการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.370 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.335 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.490 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.000 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผล และปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร และเมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta) ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.335 หมายความว่า การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวก ถ้ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลมากขึ้น 1 หน่วย จะมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ที่เพิ่มขึ้น 0.335

ผลการทดสอบสมมติฐานสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000, 0.175, 0.490, 0.000 ตามลำดับซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 28 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานการวิจัย	ผลการทดสอบสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร	สนับสนุนสมมติฐานที่ 1
สมมติฐานที่ 2 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความ ถูกต้องด้านการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร	สนับสนุนสมมติฐานที่ 2
สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูก ต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร	สนับสนุนสมมติฐานที่ 3
สมมติฐานที่ 4 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูก ต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร	สนับสนุนสมมติฐานที่ 4
สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความ เชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร รายงานทางการเงิน	สนับสนุนสมมติฐานที่ 5
สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความ ทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร	สนับสนุนสมมติฐานที่ 6

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

วิจัยเรื่อง “มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร โดยมีตัวแปรอิสระ คือ มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ได้แก่ การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ตัวแปรตาม คือ ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ได้แก่ ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ความถูกต้องด้านการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา โดยสถิติที่นำมาใช้ทดสอบสมมติฐานจะใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สามารถสรุปและอภิปรายผลได้ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 62 มีอายุ 36 – 55 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 68.7 ปริญญาโท จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 99.3 อยู่โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1 จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 60.0

มีตำแหน่งปัจจุบันเป็นรองผู้อำนวยการสถานศึกษา จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 93.3 มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 59.3

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.20 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.45 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.30 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และรูปแบบการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 รองลงมาคือ ข้อ 5 มีการตรวจสอบภายในด้านการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดประชุมเพื่อมอบหมายหน้าที่ และจัดเตรียมการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบทุกครั้งมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน รวมถึงข้อจำกัดด้านเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 และข้อ 2 มีการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเรียงลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.83 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินการตรวจสอบตามแผนนั้นต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ และรูปแบบการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงานมากที่สุด ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากเป้าหมายของสถานศึกษาความแตกต่างตามบริบทของสถานศึกษา ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบที่แตกต่างกัน แต่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 3 มีการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอน ระบบการปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.86 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.39 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบอย่างใกล้ชิดของหัวหน้างานตรวจสอบเพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.79 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 รองลงมาคือ ข้อ 2 มีการรวบรวมสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงาน

ตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.78 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.46 และข้อ 1 มีการสอบทาน ประเมินคุณภาพและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและระบบดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญสำคัญกับการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน โดยต้องมีการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอน ระบบการปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุมากที่สุด ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากการประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมิน วิเคราะห์ และจัดอันดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี เพื่อใช้ข้อมูลเป็นแนวทางในการวางแผนกำหนดกิจกรรมและขอบเขตของงานตรวจสอบ เพื่อช่วยให้การจัดสรรทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เนื่องจากการตรวจสอบในปัจจุบันที่มีคุณภาพจะช่วยให้เพิ่มมูลค่าแก่องค์กรอย่างแท้จริง

การรายงานผลงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 3 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำและคำฟุ่มเฟือยหรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.45 รองลงมาคือ ข้อ 5 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่เป็นประโยชน์และสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนางานให้ดีขึ้น มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.54 รองลงมาคือ ข้อ 1 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ตามความเป็นจริง ปราศจากข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนความเป็นจริง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างครบถ้วนตามขอบเขตของการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.63 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.61 และข้อ 2 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำพูดวากวน และเยิ่นเย้อ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.74 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญกับการรายงานผลงานตรวจสอบ โดยต้องมีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำและคำฟุ่มเฟือยหรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็นมากที่สุด ทั้งนี้เนื่องจากหนึ่งองค์ประกอบที่สำคัญของลักษณะรายงานที่ดี ก็คือด้านความกระชับ ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องเขียนข้อเท็จจริงที่เป็นประเด็นสำคัญที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขอย่างเร่งด่วน หรือเขียนเรียงลำดับความสำคัญจากมากไปหาน้อยของข้อตรวจพบต่าง ๆ ซึ่งหากเขียนอธิบายด้วยเนื้อหาที่ยาวเกินไป อาจเกิดการเปลี่ยนประเด็น หรือหาประเด็นสำคัญไม่ได้ อันจะส่งผลให้การแก้ปัญหาที่ตรวจพบ

ได้ไม่ตรงจุด ตลอดจนผู้บริหารสถานศึกษาก็อาจมีเวลาจำกัดในการอ่านรายงาน เนื่องด้วยมีภาระงานบริหารด้านอื่น ๆ ที่ต้องดำเนินการ

การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 5 มีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.51 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการศึกษาหาความรู้ และทักษะอื่นเพิ่มเติมอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 1 มีการกำหนดระบบติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.57 และข้อ 2 มีการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลังการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.85 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญกับการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบนั้นต้องมีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากในปัจจุบันมีทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้การจัดการศึกษาเป็นจำนวนมาก ก่อให้เกิดปัญหาในการบริหารจัดการ โดยเฉพาะในเรื่องของการบริหารจัดการทรัพยากรต่าง ๆ ของสถานศึกษาให้เกิดประสิทธิภาพ โปร่งใส คุ่มค่า เพื่อป้องกันโอกาสที่จะเกิดการทุจริตและความผิดพลาดในการบริหารงานอันจะก่อให้เกิดผลกระทบต่อทางราชการ ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรมีเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลายและเหมาะสมเพื่อให้งานตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ และตรวจพบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างแม่นยำ รวมถึงมีติดตามผลการนำข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบไปแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจด้วย เพื่อให้งานตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

5.1.3 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 4 การส่งจ่ายชำระหนี้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี และประทับตราว่า

“จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 2 การเบิกจ่ายเงินทุกรายการมีหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 3 การส่งจ่ายด้วยเช็คมีการขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกรวมถึงมีลายมือชื่อของผู้มีอำนาจสั่งจ่ายและมีทะเบียนคุมเช็คเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 การเบิกจ่ายเงินทุกรายการผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการประจำปี มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.11 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหาร โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญในด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย โดยการส่งจ่ายชำระหนี้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี และประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงินมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากเป็นการป้องกันการนำใบเสร็จรับเงินมาตั้งเบิกใหม่ลดช่องโหว่ของการทุจริตได้

ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 2 มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการให้กับผู้ชำระเงินตามรูปแบบของสำนักงานคณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 3 จำนวนเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับตรงกับจำนวนเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน และมีการลงนามครบถ้วน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการบันทึกรายการนำฝากเงินในสมุดคู่ฝากธนาคารทุกครั้งอย่างถูกต้องและครบถ้วน เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 มีการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับเงินและจ่ายเงินอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้อำนวยการสถานศึกษา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.75 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญในด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก โดยมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการให้กับผู้ชำระเงินตามรูปแบบของสำนักงานคณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐานมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้ชำระเงินนั้น ต้องเป็นใบเสร็จที่ถูกต้องและต้องมีข้อมูลของทั้งผู้รับเงินและจ่ายเงินที่ครบถ้วน ซึ่งใบเสร็จของสำนักงานคณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นรูปแบบที่เป็นยอมรับ น่าเชื่อถือ และถูกต้องตามหลักฐานของทางราชการสำหรับการใช้อ้างอิงได้

ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.60 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 1 มีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงินตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดทุกสิ้นวัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.48 รองลงมาคือ ข้อ 2 มีการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ใน สถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 และข้อ 3 มีการจัดเก็บและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งสรรพากรในเขตพื้นที่ภายใน 15 วัน ของเดือนถัดไปมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.55 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญในด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ต้องมีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงินตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดทุกสิ้นวันมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการตรวจสอบด้วยวิธีการหรือเทคนิคการตรวจนับเป็นวิธีที่กระทำได้ทันที มีความชัดเจน และโปร่งใส เพราะสามารถทราบยอดคงเหลือ ณ เวลานั้น รวมถึงการตรวจนับยอดเงินคงเหลือเปรียบเทียบกับยอดสมุดเงินสดทุกสิ้นวันสามารถลดการทุจริต หรือการนำเงินสดไปใช้โดยพลการได้

ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 และเมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 2 มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดทำทะเบียนคุมหรือสมุดคู่ฝากเงินฝากคลัง และมีการบันทึกรายการนำฝากและการเบิกถอนถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาออมเงินและบันทึกบัญชี การเปลี่ยนสภาพสัญญาออมเงิน เมื่อมีการล้างหนี้หรือคืนเงินถูกต้องตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 มีการบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงินในสมุดเงินสดของเจ้าหน้าที่บัญชีตรงกับหลักฐานครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.12 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.76 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญในด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ต้องมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบันมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการจัดทำทะเบียนคุมทำให้ทราบถึงความชัดเจนของตัวเลขที่เป็นปัจจุบัน ประกอบการควบคุมการเบิก

จ่ายเงิน สามารถตรวจเช็คได้กับเอกสารเบิกจ่าย และเป็นการปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 และเมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 3 ข้อมูลในรายงานและงบการเงิน มีความเป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 รองลงมาคือ ข้อ 4 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือทุกประเภท ณ สิ้นเดือน ซึ่งยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทตรงกับสมุดเงินสด รายงานเงินคงเหลือประจำวันและทะเบียนคุมเงิน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.52 รองลงมาคือ ข้อ 1 มีการจัดทำรายงานและงบการเงินที่ปราศจากข้อผิดพลาด มีความเป็นกลางและตรวจสอบได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.49 และข้อ 2 มีการจัดทำเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารของสถานศึกษาประเภทกระแสรายวัน ถูกต้องตรงกับยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.19 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.78 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญในด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน โดยข้อมูลในรายงานและงบการเงินมีความเป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้มากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการรายงานทางการเงินและงบการเงินต่าง ๆ ต้องเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารสำหรับนำไปใช้ในการตัดสินใจ บริหารจัดการสถานศึกษาให้มีคุณภาพ ดังนั้นข้อมูลในรายงานทางการเงินต้องมีความน่าเชื่อถือ ปราศจากข้อผิดพลาด และเป็นข้อมูลที่ถูกต้องตามความเป็นจริง

ด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 และเมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อ 4 ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงิน เปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.53 รองลงมาคือ ข้อ 2 รายงานทางการเงินให้ข้อมูลอย่างทันเวลาและมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานหรือผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 รองลงมาคือ ข้อ 3 มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินให้ถูกต้องเหมาะสมอย่างทันที มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.50 และข้อ 1 มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนต่อสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาฯ ต้นสังกัด และรายงานต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.14 และมีส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.72 แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษา

กรุงเทพมหานคร ให้ความสำคัญในด้านความทันเวลา โดยผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงินเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนดมากที่สุด ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากการเปิดเผยข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนตามกรอบระยะเวลา เป็นการสร้างมาตรฐานในการจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพ ข้อมูลที่ได้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และทันต่อเวลาในการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ประกอบการตัดสินใจเพื่อบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ

5.1.4 สรุปผลความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม เรื่องมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า

การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในทุกด้าน

การรายงานผลการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์ในระดับต่ำกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และมีความสัมพันธ์ในระดับต่ำมากกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5.1.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน เรื่องมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่า Sig เท่ากับ 0.062 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.633 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1 โดยการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.578 และ 0.286 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมากขึ้น ย่อมส่งผลให้ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่ายมากขึ้นตามไปด้วย เนื่องจากหากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายที่ต้องเข้าตรวจสอบ เช่น การมอบหมายให้ผู้ที่ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้านการตรวจสอบการเบิกจ่ายศึกษาความรู้เรื่องข้อกำหนดในการจ่ายเงิน ตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและนาเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. 2520 ให้เข้าใจอย่างถ่องแท้ จะทำให้การตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบมีคุณภาพน่าเชื่อถือ รวมถึงสิ่งสำคัญในการตรวจสอบ

ที่จำเป็นที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องคือการติดตามผลการแก้ไขการปฏิบัติงานตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบเป็นระยะ ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้รับการปรับปรุงและแก้ไขให้ถูกต้อง

สมมติฐานที่ 2 การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝากของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จากการศึกษาครั้งนี้พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่า Sig เท่ากับ 0.266 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.633 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2 โดยการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.495 และ 0.335ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมากขึ้น ย่อมส่งผลให้ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝากมากขึ้นตามไปด้วย เนื่องจากการรับเงินและการนำฝากเป็นเรื่องที่ต้องมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่เหมาะสม กำหนดช่วงเวลาตรวจให้บ่อยครั้ง หรือทุกวันหากสามารถกระทำได้ เพราะเรื่องของเงินสดรับก่อให้เกิดการทุจริตได้ง่าย เช่น การรับเงินแล้วไม่ออกใบเสร็จให้ผู้จ่ายเงิน หรือการออกใบเสร็จภายหลังให้กับผู้จ่ายเงิน เพื่อหลีกเลี่ยงการนำเงินสดที่รับมาฝากธนาคารใน

วันนั้น ๆ ดังนั้นเพื่อลดการชงโหว่ของการทุจริต ผู้ตรวจสอบภายในควรตรวจสอบทุกสิ้นวันทำการ ตรวจนับเงินสด และตรวจสอบความสมบูรณ์ของเอกสารแทนตัวเงินให้ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดแล้วลงลายมือชื่อรับรองในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน รวมถึงตรวจสอบการบันทึกการนำฝากเงินในสมุดคู่ฝากธนาคารทุกครั้ง เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เป็นไปตามตามคู่มือการตรวจสอบการบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515 และที่สำคัญควรมีการติดตามงานตรวจสอบ โดยการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลังการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับงานตรวจสอบในครั้งต่อไป

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.563 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่า Sig เท่ากับ 0.391 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.046 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.608 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3 โดยด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.190 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการตรวจสอบมากขึ้น ย่อมส่งผลให้ความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินมากขึ้นตามไปด้วย เนื่องจากมีข้อปฏิบัติที่ชัดเจนว่าการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ในสถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัตินั้น

ต้องปฏิบัติอย่างไร ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการตรวจสอบทุกครั้งและทันที หากพบว่า มีจำนวนเงินสดเกินอำนาจการเก็บรักษา (โรงเรียนที่นักเรียนไม่เกิน 120 คน เก็บเงินสดไว้ในสถานศึกษาได้ไม่เกิน 20,000 บาท และโรงเรียนที่นักเรียนเกิน 120 คน เก็บเงินสดไว้ในสถานศึกษาได้ไม่เกิน 30,000 บาท) เพื่อนำเงินสดส่วนที่เกินฝากธนาคาร เช่นเดียวกันหากจำนวนเงินฝากธนาคาร หากพบว่ามีจำนวนเงินฝากธนาคารเกินอำนาจการเก็บรักษา (โรงเรียนที่นักเรียนไม่เกิน 120 คน มีเงินฝากในบัญชีของสถานศึกษาได้ไม่เกิน 30,000 บาท และโรงเรียนที่นักเรียนเกิน 120 คน มีเงินฝากในบัญชีของสถานศึกษาได้ไม่เกิน 1,000,000 บาท) ต้องนำเงินฝากคลังต่อไป

สมมติฐานที่ 4 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนด แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี การดำเนินงาน ตรวจสอบตามแผน มีค่า Sig เท่ากับ 0.111 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความ น่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.436 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบ ภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิง บวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4 โดยการ กำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.525 และ 0.338 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมากขึ้น ย่อมส่งผลให้ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชีมากขึ้นตามไปด้วย เนื่องจากการบันทึกบัญชีเป็นขั้นตอนที่สำคัญและ เป็นขั้นตอนเชื่อมโยงระหว่างการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำฝากเงิน ไปสู่

ขั้นตอนการออกรายงานทางการเงินและงบการเงิน ซึ่งหากมีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ขั้นตอนต่าง ๆ ที่ดำเนินการถูกต้องก็อาจจะขาดความน่าเชื่อถือไปด้วย ดังนั้นหัวหน้างานตรวจสอบควรกำหนดและมอบหมายให้ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ในส่วนนี้ทำความเข้าใจระบบบัญชีที่ถูกต้อง และรวบรวมสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง มีความน่าเชื่อถือและเพียงพอ เพื่อตรวจสอบควบคู่กับสมุดบัญชีของเจ้าหน้าที่บัญชีด้วย และหากตรวจพบข้อผิดพลาดใด ๆ ควรเขียนข้อเสนอแนะให้เกิดการปรับปรุงงานที่มีคุณภาพยิ่งขึ้น โดยมีการติดตามอย่างต่อเนื่องรวมถึงปรับปรุงพัฒนางานตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความเชื่อมั่นให้กับงานตรวจสอบ

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินการ ดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่า Sig เท่ากับ 0.918 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.648 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินการ ติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา กรุงเทพมหานคร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5 โดยการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.273 และ 0.455 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงาน

ตรวจสอบมากขึ้น ย่อมส่งผลให้ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินมากขึ้นตามไปด้วย เนื่องจากความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงินเป็นสิ่งสำคัญที่นำไปประกอบการพิจารณาในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ แน่แน่นอนว่าข้อมูลในรายงานทางการเงินและงบการเงินต้องปราศจากข้อผิดพลาด มีความเป็นกลาง ตรวจสอบได้ และเป็นปัจจุบัน ซึ่งหากผู้ตรวจสอบภายในมีการหวนวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม เทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย จัดสรรทรัพยากรที่มีความรู้เหมาะสมกับงานตรวจสอบ และศึกษาความรู้ใหม่ ๆ เพื่อใช้ในการตรวจสอบ จะส่งผลให้เกิดความน่าเชื่อถือ ความเชื่อมั่นในการนำรายงานทางการเงินและงบการเงินไปใช้ในการบริหารจัดการสถานศึกษาได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน มีค่า Sig เท่ากับ 0.175 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.490 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ดังนั้นสามารถสรุปได้ว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ดังนั้นจึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6 โดยการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.510 และ 0.335 ตามลำดับ ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า หากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมากขึ้น ย่อมส่งผลให้ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลามากขึ้นตามไป

ด้วย เนื่องจากหากผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นรายเดือน จะส่งผลให้รายงานหรืองบการเงินต่าง ๆ มีความทันเวลา ไม่ว่าจะเป็นการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในเวลาที่ผู้บริหารต้องการ หรือมีความทันเวลาในนำส่งการรายงานทางการเงินต่าง ๆ ต่อต้นสังกัดที่ต้องกระทำเป็นประจำทุก ๆ เดือน หรือแม้แต่มีการตรวจพบข้อผิดพลาดในรายงานทางการเงินจะได้มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง เหมาะสมอย่างทันที ก่อนนำส่งรายงานต่อต้นสังกัด รวมถึงการติดตามผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องจะทำให้รายงานมีความทันเวลายิ่งขึ้นด้วย

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

ในการอภิปรายผลการวิจัย เรื่องมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย หนังสือ เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการวิจัย ซึ่งสามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าเกิดจากการที่ผู้ตรวจสอบภายในรู้จักบริบทของสถานศึกษาเป็นอย่างดี เนื่องด้วยผู้ตรวจสอบภายในเป็นบุคลากรของสถานศึกษาและมีการประเมินความเสี่ยงของระบบงานนั้น ๆ จึงทำให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลของสถานศึกษาได้เป็นอย่างดี เพื่อนำไปกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมงานตรวจสอบและเหมาะสมกับระบบงานในสถานศึกษาที่มีความซับซ้อน รวมถึงมีระบบติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติของหน่วยรับตรวจทำให้งานตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของพรธิดา สีคำ (2560) ได้ศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค้นพบว่า หากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบในด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามผลการตรวจสอบจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี เพราะผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับการ

วางแผนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน ตลอดจนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รายงานผลการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและมีการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ รัชนิดา โสมะ (2560) ค้นพบว่า ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย เป็นไปตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ที่ผู้บริหารสถานศึกษาต้องการให้เกิดการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดด้วยความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในถือเป็นผู้ช่วยที่ดี ในด้านการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายงบประมาณต่าง ๆ ในองค์กรให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด

นอกจากนี้ยังพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย คือ ผู้ที่เคยปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกษียณอายุราชการ ย้ายสถานศึกษา หรือต้องไปรับผิดชอบหน้าที่อื่นของสถานศึกษา ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบเนื่องจากเป็นผู้ตรวจสอบมือใหม่ จึงทำให้การตรวจสอบไม่ต่อเนื่อง มีผลต่อการรายงานผลการตรวจสอบที่ผิดพลาด หรือไม่ได้เขียนรายงานข้อตรวจพบทั้งหมดลงในรายงานการตรวจสอบ สอดคล้องกับงานวิจัยของ วราพร ดอกเทียน (2560) ได้ศึกษามาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงาน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง ค้นพบว่า มาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ ด้านปฏิบัติงานและด้านการเข้าถึงเนื้องานไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านเงินสด

สมมติฐานที่ 2 การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝากของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงิน

และการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าการที่ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดวัตถุประสงค์และรูปแบบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงานได้ครอบคลุมเรื่องการตรวจสอบการรับเงิน และการนำฝากเงิน ที่ได้จากการจัดอันดับความสำคัญของการตรวจสอบหลังจากที่ได้ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการตรวจสอบภายในด้านการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง จะช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก รวมถึงการติดตามผลการ นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไปปรับปรุงหรือพัฒนางานด้านการเงินของผู้ที่เกี่ยวข้องนั้น จะทำให้ การทำงานด้านการเงินของมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น รายงานทางการเงินก็จะมีคุณภาพยิ่งขึ้นตามไปด้วย สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ Omwono & Nduruchi (2016) ได้ศึกษาอิทธิพลของระบบการควบคุม ภายในด้านการเงินที่มีผลต่อรายงานทางการเงินของโรงเรียนมัธยมศึกษาของรัฐในภาคตะวันตกเมือง ปอคอต ประเทศเคนยา ค้นพบว่า ระบบการตรวจสอบเป็นหนึ่งในระบบที่ใช้กันมากในโรงเรียน เพื่อ ตรวจสอบกิจการทุจริตในโรงเรียนถือเป็นระบบควบคุมภายในที่ช่วยอำนวยความสะดวกในการใช้ ทรัพยากรทางการเงิน เนื่องจากระบบควบคุมภายในช่วยให้การรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ และมีการปฏิบัติตามขั้นตอนการบัญชีที่มีประสิทธิภาพ ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ จินฐดำนันต์ จินสิทธิ์ (2557) ได้ศึกษาสภาพการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของ สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาเขต 39 เพื่อใช้เป็นแนวทางและพัฒนา คุณภาพการดำเนินงานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษา ดังนั้นหากทุกฝ่ายในองค์กรให้ ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานด้านอื่น ๆ ในองค์กรได้ เป็นไปตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ที่กล่าวว่า ผู้บริหารที่ไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนจะทำหน้าที่เป็น “ผู้พิทักษ์” (Steward) เพื่อรักษาผลประโยชน์ขององค์กรมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตัว โดยความต้องการสูงสุดของผู้บริหาร คือการเป็นผู้บริหารที่ประสบความสำเร็จและได้รับการยอมรับจากสังคมในการสร้างองค์กรที่มี คุณภาพและสร้างสามารถแข่งขันได้ จึงมีการแต่งตั้งกลุ่มบุคคลในองค์กรให้มาเป็นผู้พิทักษ์ ผลประโยชน์ขององค์กรร่วมกับผู้บริหาร เพื่อกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กร ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรหรือไม่ เพื่อรักษาผลประโยชน์ที่สูงสุดขององค์กร

นอกจากนี้ยังพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในไม่ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบด้านการรับเงินและการนำฝากเงิน หรือคิดว่าตรวจสอบเอกสารของงานการเงินเทียบเท่ากับสมุดคู่ฝากก็เพียงพอแล้วกับตรวจสอบการทุจริต แต่ไม่ได้คำนึงถึงการออกไปเสริมรับเงินให้กับผู้จ่ายเงินทุกครั้งและการนำฝากเงินที่เป็นปัจจุบัน นั้นหมายถึง อาจเกิดช่องโหว่ของการนำเงินที่รับมาไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว แล้วค่อยออกไปเสริมรับเงินให้ผู้จ่ายเงินและนำฝากเงินภายหลังจากวันที่รับจริงก็เป็นได้ ทั้งนี้อาจมีผลมาจากการควบคุมภายในที่หละหลวม สอดคล้องกับงานวิจัยของ อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร ค้นพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่องบการเงินมากที่สุด คือ ปัจจัยด้านการควบคุมภายใน ในทำนองเดียวกันกับงานวิจัยของ กัลณี ด้านทองกลาง ได้ศึกษา ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัด นครราชสีมา ค้นพบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือในรายงานการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และทั้งนี้อาจรวมถึงการใช้เทคนิคในการตรวจสอบไม่เหมาะสมกับงานตรวจสอบ จึงเป็นผลให้การตรวจสอบไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนและการตรวจสอบไม่มีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นได้

สมมติฐานที่ 3 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่า การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารสถานศึกษา ทุกครั้งเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นตามสภาพจริง โดยเฉพาะเรื่องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินนั้น เป็นสิ่งที่ก่อให้เกิดการทุจริตได้ง่าย หากผู้ตรวจสอบตรวจพบข้อปฏิบัติที่ขัดต่อระเบียบข้อบังคับที่กำหนด และรายงานต่อผู้บริหาร เพื่อนำไปวางแผนจัดระบบการควบคุมภายในให้รัดกุมและสามารถแก้ปัญหาได้ทันท่วงที สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุทธาทิพย์ บุญสาลี (2560) ได้ศึกษาประสิทธิภาพ

การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ค้นพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ สุธิดา เจริญผล (2562) ได้ศึกษาผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง ค้นพบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ซึ่งหากผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการตรวจสอบถูกต้องตามความเป็นจริง ปราศจากการบิดเบือนความเป็นจริง จะส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพงานของเจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน เพิ่มความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินที่เสนอต่อฝ่ายบริหาร ตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ช่วยลดโอกาสการเกิดการทุจริตได้เป็นอย่างมาก เกิดการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ในสถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย และลดโอกาสการนำเงินสดดังกล่าวไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตัว เนื่องจากผู้บริหารที่ทำหน้าที่เป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ มีความยุติธรรมคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตน

นอกจากนี้ยังพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงาน ตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อาจไม่จำเป็นต้องวางแผนการตรวจสอบล่วงหน้า ผู้ตรวจสอบควรเข้าตรวจสอบได้ทุกเวลาที่ต้องการ หรือสามารถเข้าตรวจสอบได้ทุกเมื่อ เมื่อพบโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ไม่ต้องอาศัยประสบการณ์ตรวจสอบที่เชี่ยวชาญมากนัก เนื่องมาจากการเก็บรักษาเงินเป็นการตรวจสอบที่ต้องใช้วิธีการตรวจนับเป็นหลัก และในช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจเกิดการโยกย้ายเงินมาจัดเก็บไว้ในที่กำหนดได้ทันเวลา หรือด้วยวิธีการอื่น ๆ เพื่อให้ตรวจสอบไม่พบเหตุทุจริต สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรุมา แก้วสิทธิ์ (2561) ได้ศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่ผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค้นพบว่า ประสบการณ์ของผู้สอบบัญชีไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน ซึ่งเป็นไปได้ ถึงแม้ผู้สอบบัญชีจะมีประสบการณ์สอบบัญชี ก็ไม่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้งานตรวจสอบได้ทุกครั้งไปด้วยปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ

สมมติฐานที่ 4 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าการที่ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดวัตถุประสงค์และรูปแบบการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการตรวจสอบ โดยมีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน และข้อจำกัดด้านเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ รวมถึงมีการพัฒนางานตรวจสอบโดยการพัฒนาความรู้เฉพาะทางอยู่เสมอ เพื่อให้การตรวจสอบช่วยปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีคุณภาพ และน่าเชื่อถือ สอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตติยา วงศ์รีลา (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร ค้นพบว่า สมรรถนะการสอบบัญชีด้านความรู้ความสามารถในการสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพงบการเงินด้านเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ นั่นหมายความว่า หากการตรวจสอบความถูกต้องแม่นยำของการบันทึกบัญชีสามารถเชื่อมโยงและพิสูจน์ยืนยันกับเอกสารหลักฐานที่มีอยู่ได้อย่างถูกต้องน่าเชื่อถือ นำไปสู่การจัดทำรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพที่ผู้บริหารนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจบริหารจัดการด้านงบประมาณของสถานศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในทำนองเดียวกับงานวิจัยของ นวพร ชูเปียเต้ง (2559) ได้ศึกษา ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย ค้นพบว่า ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีด้านความถูกต้อง ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีมีการพัฒนาขีดความสามารถของการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงช่วยให้การจัดทำสารสนเทศทางการบัญชีนั้นมีความถูกต้องและสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น เป็นไปตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ที่กล่าวถึงบทบาทผู้พิทักษ์ไว้ว่า เป็นการให้บริการมากกว่าทำเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน ดังนั้น ผู้บริหารจะให้ความสำคัญกับความร่วมมือมากกว่าการปล่อยให้ทำงานอย่างอิสระในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน จึงใช้ความร่วมมือประสานงานในการแก้ปัญหาความขัดแย้ง ความมีเหตุผลและมีความยุติธรรม รวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ของตนเอง

นอกจากนี้ยังพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ตรวจสอบมือใหม่ ได้รับการแต่งตั้งให้มาปฏิบัติงานตรวจสอบกระชั้นหัน หรือเป็นผู้ตรวจสอบเฉพาะกิจ ซึ่งไม่ประสบการณ์ในการตรวจสอบ และปฏิบัติงานตรวจสอบตามคำแนะนำของกลุ่มผู้ตรวจสอบด้วยกันโดยไม่รู้ที่มาที่ไปของการได้มาซึ่งหลักฐานต่าง ๆ อย่างแท้จริง ส่งผลให้การตรวจสอบอาจใช้วิธีการไม่เหมาะสม ตรวจสอบไม่ครบถ้วน เนื่องจากมีเวลาจำกัด และอาจแสดงความคิดเห็นที่เป็นเท็จเนื่องจากเกรงใจหน่วยรับตรวจ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พีรินทร์ ท้าวคำ (2554) ได้ศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ค้นพบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางหรือราชการส่วนกลางกำหนด แต่ยังมีหลายองค์ประกอบของแต่ละกิจกรรมการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติ ดังนั้นควรมีการส่งเสริมให้ความรู้ สร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบและการตรวจสอบด้านบัญชีและการเงินแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

สมมติฐานที่ 5 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าการตรวจสอบภายในมีการควบคุมคุณภาพโดยหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยวิธีการต่าง ๆ ที่ตรงตามบริบทของสถานศึกษา วางแผนการตรวจสอบที่สอดคล้อง มอบหมายหน้าที่ตรงตามความชำนาญของผู้ตรวจสอบแต่ละราย ติดตามผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง พัฒนาความรู้ด้านงานตรวจสอบให้ทันสมัย จึงทำให้งบการเงินและรายงานต่างๆ ได้รับการยอมรับ และเกิดประโยชน์ในการนำไปใช้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรรถพร ต้นพิพัฒน์อารีย์ (2560) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร ค้นพบว่า ปัจจัยด้านการควบคุมคุณภาพของสำนักงานตรวจสอบบัญชีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ ชนมันภา ทับพรหม (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลาง และขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ ค้นพบว่า ปัจจัยด้านผู้สอบบัญชีส่งผล

เชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองนักวิเคราะห์สินเชื่อ อธิบายได้ว่าการที่ผู้สอบบัญชีอยู่ในบริษัทตรวจสอบบัญชีขนาดใหญ่ (Big4) มีความน่าเชื่อถือมากกว่าผู้สอบบัญชีของสำนักงานบัญชีที่มีใช้ขนาดใหญ่ ดังนั้นจะส่งผลให้ระดับความน่าเชื่อถือของงบการเงินเพิ่มขึ้น กล่าวคือหากเป็นกลุ่มผู้ตรวจสอบภายในที่มีมาตรฐานการปฏิบัติงานสูง มีขั้นตอนการวางแผนและมีการติดตามผลการตรวจสอบอย่างจริงจัง จะส่งผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบที่เป็นการสร้างความเชื่อมั่น น่าเชื่อถือของรายงานและงบการเงินได้ เป็นไปตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ที่ใช้ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์เพื่อการสร้างแรงจูงใจจากภายในให้กับผู้ตรวจสอบภายใน ให้มุ่งรักษาผลประโยชน์สูงสุดขององค์กร และการปฏิบัติงานตรวจสอบที่มีคุณภาพ เพื่อความต้องการที่จะเป็นที่ยอมรับและประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ส่งผลให้งานตรวจมีคุณภาพ

นอกจากนี้ยังพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าหากผู้ตรวจสอบภายในละเลยงานตรวจสอบ ไม่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบจริงในช่วงเวลาที่กำหนดไว้ ไม่ว่าจะมาจากปัจจัยใด ๆ แต่ถึงเวลาที่ต้องรายงานผลการตรวจสอบนั้น อาจเขียนรายงานที่เป็นเท็จรายงานต่อผู้บริหาร ทำให้การตรวจสอบไม่ได้ช่วยปรับปรุงหรือตรวจสอบเพื่อรักษาผลประโยชน์ของหน่วยงาน ทำให้ระบบงานไม่ได้รับการปรับปรุงให้มีคุณภาพได้ เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ Horvat & Zvorc (2017) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในต่อการวางแผนทางการเงินในสถาบันการศึกษา ค้นพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสม่ำเสมอในการตรวจสอบไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้นผู้ตรวจสอบต้องให้ความสำคัญกับข้อผิดพลาดในรายละเอียดของแผนทางการเงิน เพื่อให้การตรวจสอบเหมาะสมกับเนื้อหาเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายในแผนทางการเงิน

สมมติฐานที่ 6 มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจเป็นไปได้ว่าถึงแม้ผู้ตรวจสอบภายในจะมีการกำหนดเวลาตรวจสอบที่ชัดเจนว่าจะทำการตรวจสอบในรอบ 3 เดือน ตรวจสอบในรอบ 6 เดือน หรือตรวจสอบในรอบ 1 ปี

แต่ผู้ตรวจสอบภายในตระหนักถึงความสำคัญในการนำประโยชน์งบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจของฝ่ายบริหารในสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ไม่พลาดกับการตัดสินใจบริหารจัดการงบประมาณของสถานศึกษาในสถานการณ์ต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ เช่น สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ฝ่ายบริหารต้องนำข้อมูลด้านการเงินไปใช้ประกอบการตัดสินใจเพื่อช่วยเหลือผู้ปกครองของนักเรียนที่ได้รับผลกระทบ ซึ่งเหล่านี้ล้วนแล้วแต่ต้องอาศัยรายงานทางการเงินที่น่าเชื่อถือและทันเวลา เป็นข้อมูลทางการเงินที่เป็นปัจจุบัน หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในถึงแม้จะมีการกำหนดแผนการตรวจสอบไว้เป็นช่วง ๆ ถึงแม้จะยังไม่ถึงรอบการตรวจสอบก็สามารถติดตามงานตรวจสอบได้ทุกระยะ เนื่องจากทราบที่อยู่แล้วว่ารายงานทางการเงินรายงานใดต้องจัดทำช่วงใด ต้องรายงานต่อต้นสังกัดช่วงใด ซึ่งหากผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามดังกล่าวย่อมมีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาแน่นอน สอดคล้องกับงานวิจัยของกิริยา ธิษฏีธนาธาร (2562) ศึกษาอิทธิพลของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเพชรบูรณ์ ค้นพบว่า ปัจจัยด้านประสิทธิผลการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อคุณภาพของรายงานการเงินด้านความเชื่อถือได้ กล่าวคือ หน่วยงานจะเกิดการกำกับดูแลกิจการที่ดี ต้องประกอบไปด้วยการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน ซึ่งการตรวจสอบภายในนี้แหละที่เป็นเครื่องมือวัดความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เป็นไปตามแนวคิดการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง (2554) ที่กล่าวไว้ว่า การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) โดย Donaldson, L. และ Davis, J. H. (1991) ที่กล่าวไว้ว่า ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์มีแนวคิดมาจากทางด้านปรัชญาและสังคมศาสตร์ที่ว่า บุคคลจะมีพฤติกรรมที่ตอบสนองความต้องการของสังคมเป็นหลัก ผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทนขององค์กรจะมีพฤติกรรมที่จะตอบสนองต่อผลประโยชน์สูงสุดของผู้ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากมีทัศนคติว่าการบริหารกิจการเป็นหน้าที่ที่จะต้องกระทำและหากผู้บริหารสามารถบริหารงานให้องค์กรประสบความสำเร็จจะเป็นการสร้างการยอมรับทางสังคมแก่ผู้บริหาร

นอกจากนี้ยังพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

อาจเป็นไปได้ว่าหากผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบและเขียนรายงานผลการตรวจสอบเพียง 1 ครั้งต่อปี ตามเกณฑ์ขั้นต่ำของการตรวจสอบ ทั้งนี้อาจด้วยภาระงานด้านอื่นหรือด้วยปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ จึงทำให้รายงานทางการเงินไม่มีความน่าเชื่อถือ เนื่องจากรายงานทางการเงินบางรายงานสามารถจัดทำย้อนหลังได้ จึงขาดความเป็นปัจจุบัน และถ้าหากผู้มีหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ก็จะไม่จัดทำรายงานให้เป็นปัจจุบัน หรือจะจัดทำก็ต่อเมื่อผู้บริหารเรียกดู ส่งผลให้รายงานการเงินไม่ทันต่อการใช้งาน ไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ ฉะนั้นสถานศึกษาควรให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน และตระหนักถึงผลการขาดความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ภัสภูมิ สุขสงวน (2562) ได้ศึกษาศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค้นพบว่า ด้านการฝึกอบรม ด้านความรับผิดชอบ และด้านเทคโนโลยี มีความสัมพันธ์ในทิศทางบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับความทันต่อเวลา ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเป็นประจำมากกว่า 1 ครั้งต่อปี หรือปฏิบัติงานตรวจสอบเฉพาะเจาะจงงานด้านการเงินและบัญชีที่มีความจำกัดด้านเวลา และมีการเขียนรายงานการตรวจสอบตามสภาพจริงว่ารายงานใดที่ยังมีข้อบกพร่อง เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบงานที่แท้จริง เพื่อให้คุณภาพของรายงานทางการเงินด้านความทันเวลาสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงในเวลาที่เหมาะสมหรือต้องการทันที

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้ของผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร อาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับทุกสถานศึกษาในประเทศไทย จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงเป็นรายสถานศึกษาได้ ตลอดจนการนำไปใช้อ้างอิงกับจังหวัดหรือภูมิภาคอื่น ๆ รวมทั้งข้อจำกัดด้านระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษา คือระหว่างปี 2563 - 2564 อาจไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงในช่วงเวลาอื่นได้ เนื่องจากในแต่ละช่วงเวลาอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมด้านต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นด้านเศรษฐกิจ ด้านการเมือง ด้านเทคโนโลยี ซึ่งล้วนแต่มีผลกระทบทำให้การตรวจสอบภายในต้องปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมตามสถานการณ์ที่เป็นจริง รวมถึงปัจจัยภายนอกอื่น ๆ ที่มีส่วนสำคัญที่ทำให้บริบทของการบริหารจัดการศึกษาเปลี่ยนแปลงไปได้

5.4 ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 สถานศึกษาควรส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรทุกคน ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน โดยส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้กับบุคลากรทุกระดับ เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานในทิศทางเดียวกันอย่างมีประสิทธิภาพทั้งองค์กร รองรับการตรวจสอบภายในระดับสากล

1.2 สถานศึกษาควรส่งเสริมให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะบุคลากรที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี ให้เข้ารับพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพิ่มทักษะในด้านวิชาชีพบัญชี กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ตลอดจนสามารถปรับปรุงงานการเงิน และบัญชีที่ยังมีข้อบกพร่องได้ เป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารในการนำรายงานทางการเงินไปใช้ ในการตัดสินใจ ในการจัดสรรงบประมาณหรือการดำเนินงานของสถานศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา

1.3 สถานศึกษาควรนำข้อมูลที่ได้จากการวิจัยไปใช้ในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงการนำข้อมูลไปใช้สำหรับกำหนดนโยบายและวางแผนการดำเนินงานของสถานศึกษาต่อไป

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาปัจจัยและตัวแปรด้านอื่น ๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน และควรศึกษาโรงเรียนที่มีขนาดเดียวกัน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและน่าเชื่อถือให้กับงานวิจัย เนื่องจากขนาดโรงเรียนที่มีต่างกัน มีบริบทในการบริหารจัดการแตกต่างกัน

2.2 ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่น ๆ ที่เป็นบุคลากรในโรงเรียน เช่น หัวหน้างานการเงิน หัวหน้างานบัญชี หัวหน้างานพัสดุ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน หรือหัวหน้างานอื่น ๆ เพื่อให้เกิดความหลากหลายของข้อมูล

2.3 ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพ ด้วยวิธีการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานและการสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงแบบเจาะลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลงานวิจัยเชิงลึกมากยิ่งขึ้น มีความถูกต้อง และตรงตามวัตถุประสงค์ ตลอดจนได้ทราบถึงประเด็นปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชีที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2546). **แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน**. สืบค้นเมื่อ 26 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.cgd.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2560). **มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ**. สืบค้นเมื่อ 22 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.cgd.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2562). **มาตรฐานการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ**. สืบค้นเมื่อ 22 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <http://www.audit.mua.go.th/audit2018/wp-content/uploads/2019/10/แนวทางการจัดทำรายงานการเงิน.pdf>
- กรมบัญชีกลาง. (2563). **การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบ**. สืบค้นเมื่อ 2 มกราคม 2563, จากเว็บไซต์: https://www.cgd.go.th/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobheadername1=Content-Type&blobheadername2=Content-Disposition&blobheadername3=filename&blobheadervalue2=inline;+filename=453_899_614_____.pdf&blobkey=id&blobtable=MungoBlobs&blobwhere=1438177288123&ssbinary=true
- กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์. (2559). **ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546**. สืบค้นเมื่อ 29 ธันวาคม 2563. จากเว็บไซต์: <http://61.19.50.59/audit/Centers/RegulationDetail.aspx?regulationno=3®ulationtpyeno=5>
- กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์. (2560). **มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ**. สืบค้นเมื่อ 26 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <http://61.19.50.59/audit/Centers/View.aspx?id=153&type=1>
- กระทรวงการคลัง. (2551). **คู่มือการจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อย พ.ศ. 2515**. สืบค้นเมื่อ 20 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <http://audit.obec.go.th/images/docs/manual/2515.pdf>
- กระทรวงศึกษาธิการ. (2562). **พระราชบัญญัติระเบียบราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546**. สืบค้นเมื่อ 18 พฤศจิกายน 2562, จากเว็บไซต์: <https://www.moe.go.th/backend/wp-content/uploads/2020/10/พรบ.-ศธ.-2546-ฉ1.pdf>

- กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย. (2551). **ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551**. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <http://www.audit.moi.go.th/books2551-09-23.pdf>
- กองเทคโนโลยีสารสนเทศ การประปาส่วนภูมิภาคเขต 7. (2559). **การควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO**. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2563]. จากเว็บไซต์: <https://reg7.pwa.co.th/kmr7/?p=378>
- กัลณี ด้านทองกลาง. (2560). **ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา**. การค้นคว้าแบบอิสระ คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- กานต์พลู ทิศำ. (2562). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กิติมา ปรีดีดีลก. (2522). **การบริหารการเงินโรงเรียน (เล่ม 1) : หลักการและแนวปฏิบัติ**. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร.
- กิริวยา ธิษฎฐิธนาธาร. (2562). **อิทธิพลของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อคุณภาพของรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเพชรบูรณ์**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันเพชร. (2557). **การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน**. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพลส.
- จิณฐิตานันต์ จินสิทธิ์ (2557). **แนวทางการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39**. รายงานสืบเนื่องจากการประชุมสัมมนาวิชาการนำเสนองานวิจัยระดับชาติและนานาชาติ (Proceedings) เครือข่ายบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏภาคเหนือ ครั้งที่ 15. (น. 197-205). มหาวิทยาลัยราชภัฏนครสวรรค์. ไทย. จากเว็บไซต์: [http://gs.nsruc.ac.th/files/1/18จิณฐิตานันต์ จินสิทธิ์.pdf](http://gs.nsruc.ac.th/files/1/18จิณฐิตานันต์%20จินสิทธิ์.pdf)
- ฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์. (2559). **การใช้ IBM SPSS Statistics เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูล**. สืบค้นเมื่อ 20 พฤศจิกายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://sornorpoom.files.wordpress.com/2017/06/e0b8a3e0b8a7e0b8a1spss.pdf>
- ชนมณภา ทับพรหม. (2561). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในมุมมองของนักวิเคราะห์สินเชื่อ**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต สาขาบัญชี, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2555). **หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีสำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2555**. สืบค้นเมื่อ 21 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.setsustainability.com/download/vejm1kpd3874zgo>
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ศูนย์พัฒนาธุรกิจเพื่อความยั่งยืน. (ม.ป.ป.). **บรรษัทภิบาล หรือ การกำกับดูแลกิจการ**. สืบค้นเมื่อ 21 มกราคม 2564, จากเว็บไซต์: <https://www.setsustainability.com/page/corporate-governance>
- ถนอมวรรณ ชาราพรหม. (2560). **การบริหารจัดการงบประมาณและการบริหารการเงินของสถานศึกษา**. สืบค้นเมื่อ 6 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: http://web.sesao8.go.th/sesao_backup/images/stories/Downloads/plan/29-08-60_01.pdf
- ชกานต์ ชาติวงศ์. (2560). **ทฤษฎีที่ใช้อธิบายงานวิจัยทางบัญชี: จากอดีตถึงอนาคต. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทยในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี**. 6(2), 203-212.
- นวพร ชูเปี้ยเต็ง. (2559). **ปัจจัยเชิงสาเหตุของทักษะและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานที่มีต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบและรับรองบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจเทคโนโลยีมหานคร**, 13(2), 100-116.
- ปลัดกระทรวงพาณิชย์. (2563). **พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการกำกับดูแลกิจการที่ดี พ.ศ. 2546**. สืบค้นเมื่อ 18 พฤศจิกายน 2563, จากเว็บไซต์: http://www.ops.moc.go.th/ewt_dl_link.php?nid=3930
- พรธิดา สีคำ. (2560). **อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พีรินทร์ ท้าวคำ. (2554). **แนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ไพศาล ชัยมงคล. (2517). **งบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ**. พิมพ์ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์ไทยวัฒนาพานิช จำกัด.
- ภัสฎมิ สุขสงวน. (2562). **ศักยภาพและประสิทธิภาพของนักบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพงบการเงินของบริษัทกลุ่มอุตสาหกรรมทรัพยากรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา. (ม.ป.ป.). **ความรู้เบื้องต้นของการตรวจสอบภายใน**. สืบค้นเมื่อ 21 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: http://oservice.skru.ac.th/ebookft/889/chapter_1.pdf
- ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520, สืบค้นเมื่อ 20 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <http://61.19.50.68/dsdw/docfile/mo-49.pdf>
- ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. 2520 (แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2531), สืบค้นเมื่อ 20 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <http://province.moph.go.th/suratthani/nitikan/pdf/09/93.pdf>
- รัชนิดา โสมะ. (2560). กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา. **วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม**. 11(2), 162-173.
- รัตติยา วงศรีลา. (2560). ผลกระทบของสมรรถนะการสอบบัญชีที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- รุ่งทิพย์ สายมา. (ม.ป.ป.). **การตรวจสอบภายใน ในสถานศึกษา**. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: http://www.yangtalad.net/web1/file_editor/internalaudit.pdf
- เรืองศรี ศรีทอง และ นุชนาถ สุนทรพันธุ์. (2529). **การเงินโรงเรียน**. กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- วรภาพร ดอกเทียน. (2560). **มาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วาสนา อินทร์เจียม. (2549). **ศึกษาปัญหาและความต้องการของผู้ตรวจสอบภายใน : มหาวิทยาลัยของรัฐ**. วิทยานิพนธ์ ครุศาสตร์อุตสาหกรรมมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารอาชีพและเทคนิคศึกษา, สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.
- วิเชียร เกตุสิงห์. (2538). ค่าเฉลี่ยและการแปลความหมาย. **ข่าวสารวิจัยทางการศึกษา**, 18(3), 8-11.
- ศิริพร มูลสาร. (2560). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานและความสำเร็จด้านบัญชีและการเงินของสหกรณ์การเกษตรในประเทศไทย**. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ศิลปิน ศรีจันเพชร. (2554). บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการสร้างมูลค่าให้กิจการ. **วารสารบริหารธุรกิจ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์**. 34(132), 1-5.
- ศิลปิน ศรีจันเพชร. (2556). การควบคุมภายใน : กลไกการกำกับดูแลกิจการ. **วารสารบริหารธุรกิจ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์**. 36(138), 1-4.
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). คู่มือกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน. สืบค้นเมื่อ 21 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/lhJcrKfW69.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2560). **พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543**. สืบค้นเมื่อ 29 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/JG6otiB33G.pdf>
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1**. สืบค้นเมื่อ 21 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.tfac.or.th/upload/9414/HozohCadYC.pdf>
- สุภมาส อังคุโชติ. (ม.ป.ป.). **เทคนิคการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร**. สืบค้นเมื่อ 20 พฤศจิกายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.stou.ac.th/offices/ore/info/cae/uploads/pdf/636366560441132172.pdf>
- สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง. (2551). **การตรวจสอบภายในภาคราชการ**. สืบค้นเมื่อ 2 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: https://fis.ru.ac.th/km/jupgrade/images/km_pdf/finkm-22-01/p10-2.pdf
- สำนักความสัมพันธ์ต่างประเทศ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ. (2561). **พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545**. สืบค้นเมื่อ 18 พฤศจิกายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.bic.moe.go.th/images/stories/Porrbor2542.pdf>
- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1. (2563). **รายชื่อโรงเรียนในสังกัด**. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.sesao1.go.th/#>
- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 2. (2563). **รายชื่อโรงเรียนในสังกัด**. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.sesao2.go.th/>

- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาชัยภูมิ. (2550). กฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. 2550. สืบค้นเมื่อ 10 ตุลาคม 2563, จากเว็บไซต์: [https://www.sesao30.go.th/module/view.php?document=1.กฎกระทรวง ลว 8 พฤษภาคม 2550.pdf](https://www.sesao30.go.th/module/view.php?document=1.กฎกระทรวง%20ลว%208%20พฤษภาคม%202550.pdf)
- สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน. (2562). คู่มือการปฏิบัติงานหน่วยงาน ตรวจสอบภายในรัฐสมัยใหม่. สืบค้นเมื่อ 21 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.obec.go.th>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2560). หลักการกำกับดูแลกิจการ ที่ดี สำหรับบริษัทจดทะเบียน ปี 2560. สืบค้นเมื่อ 16 มกราคม 2564, จากเว็บไซต์: <https://www.sec.or.th/cgthailand/th/pages/cgcode/cgcodeintroduction.aspx>
- สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย. (2555). ความหมายของการ ตรวจสอบภายใน. สืบค้นเมื่อ 2 มกราคม 2564, จากเว็บไซต์: <http://audit.rmutsv.ac.th/content/2012/08/9-70>
- สุทธาทิพย์ บุญสาลี. (2560). ประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2. ค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สุธิดา เจริญผล. (2562). ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาค กลาง. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.สำนักงาน
- สิริพรรณ โคมรัตน์มงคล. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของรัฐวิสาหกิจใน ประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่น. (2552). แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน. สืบค้นเมื่อ 14 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: http://www.khonkaen.go.th/auditor/admin/control_file/143220_2.pdf
- อรพินท์ รัตนโชติพานิช. (2560). การพัฒนาบทบาทการตรวจสอบภายในภาครัฐสมัยใหม่. สืบค้นเมื่อ 20 กันยายน 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.doa.go.th/share/docs/audit/audit1.pdf>
- อรรถพร ตันพิพัฒน์อารีย์. (2560). ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจ ขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. ค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- อรอุมา แก้วสิทธิ์. (2561). **คุณภาพงานสอบบัญชีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย**. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล. (2558). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร**. สืบค้นเมื่อ 20 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.spu.ac.th/account/files/2014/07/บทความอุบลวรรณ-แก้ไข1.pdf>.
- myAccount Cloud Accounting. (2562). **ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีการเงิน**. สืบค้นเมื่อ 2 ธันวาคม 2563, จากเว็บไซต์: <https://www.myaccount-cloud.com/Article/Detail/102410>
- INTERNAL AUDITING AND CONTROL. (2561). **การกำกับดูแลกิจการ**. สืบค้นเมื่อ 29 มกราคม 2564, จากเว็บไซต์: <https://sudaporn923261101.wordpress.com/2018/01/26/%e0%b8%aa%e0%b8%a7%e0%b8%b1%e0%b8%aa%e0%b8%94%e0%b8%b5/>
- INTERNAL AUDITING AND CONTROL. (2561). **การควบคุมภายใน**. สืบค้นเมื่อ 29 มกราคม 2564, จากเว็บไซต์: <https://sudaporn923261101.wordpress.com/2018/02/07/%E0%B8%9A%E0%B8%97%E0%B8%97%E0%B8%B5%E0%B9%882%E0%B8%81%E0%B8%B2%E0%B8%A3%E0%B8%84%E0%B8%A7%E0%B8%9A%E0%B8%84%E0%B8%B8%E0%B8%A1%E0%B8%A0%E0%B8%B2%E0%B8%A2%E0%B9%83%E0%B8%99%E0%B8%95%E0%B9%88%E0%B8%AD/>

BIBLIOGRAPHY

- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. **Australian Journal of Management**, 16(1), 49-64.
- Best, John W. (1977). **Research in Education**. (3rd ed.). Englewood cliffs: N.J.: Prentice-Hall Inc.
- Horvat, T., & Zvorc, B. (2017). **The Impact of Internal Auditing on Financial Planning**
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. **Journal of Financial Economics**, 3(4), 305-360.
- Kimbrough, B. R. & Nunnery, Y. M. (1976). Educational Administration: An Introduction. **New York: Macmillan Publishers.**
- Moraa, G. G. (2017). **Effect of Cash Management Practices on Performance of Public Secondary Schools in KISII County**. A Research Project Report. Administration School of Business and Economics, Department of Accounting and Finance, KISII University
- Omwono, A. G., & Nduruchi, M. G. (2017). Influence of Internal Control Systems on Financial Reporting Of Public Secondary Schools in West Pokot County, Kenya. **International Journal of Engineering and Management Invention (IJEMI)**, Volume 01.Issue 04. December 2016. Pp.135-142.
- Yamane, T. (1973). **Statistic: An Introductory Analysis (3rd ed.)**. New York: Harper and Row.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน
ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง : แบบสอบถามชุดนี้ เป็นแบบสอบถามเพื่อการวิจัย เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน
ด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่
การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยแบบสอบถามประกอบด้วย

ตอนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 6 ข้อ

ตอนที่ 2 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน จำนวน 19 ข้อ

1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ
2. การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน
3. การรายงานผลการตรวจสอบ
4. การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ

ตอนที่ 3 : ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน
จำนวน 23 ข้อ

1. ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย
2. ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก
3. ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน
4. ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี
5. ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน
6. ด้านความทันเวลา

ตอนที่ 4 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ผู้วิจัยใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก
ท่านผู้ตอบแบบสอบถาม ตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงที่สุด คำตอบนี้จะไม่
มีผลใดๆ ต่อผู้ตอบแบบสอบถาม ผู้วิจัยจะถือคำตอบของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นความลับและ
นำเสนอผลการวิเคราะห์ในภาพรวมเท่านั้น

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

นางสาวลลิตรา ไชยเดช

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่าง ตามความเป็นจริง

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. น้อยกว่า 25 ปี

2. 25 - 35 ปี

3. 36 - 55 ปี

4. มากกว่า 55 ปีขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี

2. ปริญญาตรี

3. ปริญญาโท

4. ปริญญาเอก

4. โรงเรียนในสังกัด

1. โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1

2. โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 2

5. ตำแหน่งปัจจุบัน

1. ผู้อำนวยการสถานศึกษา

2. รองผู้อำนวยการสถานศึกษา

6. ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

1. น้อยกว่า 3 ปี

2. 3 - 5 ปี

3. 6 - 8 ปี

4. มากกว่า 8 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน

คำชี้แจง โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดยการให้คะแนนแต่ละข้อคำถามตามระดับ ดังนี้

- 5 = เห็นด้วยมากที่สุด
 4 = เห็นด้วยมาก
 3 = เห็นด้วยปานกลาง
 2 = เห็นด้วยน้อย
 1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ					
1.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และรูปแบบการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงาน					
1.2 มีการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเรียงลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ					
1.3 มีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน รวมถึงข้อจำกัดด้านเวลา					
1.4 มีการจัดประชุมเพื่อมอบหมายหน้าที่ และจัดเตรียมการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบทุกครั้ง					
1.5 มีการตรวจสอบภายในด้านการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง					

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2. การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน					
2.1 มีการสอบทาน ประเมินคุณภาพและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน และระบบดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน					
2.2 มีการรวบรวมสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานตรวจสอบ					
2.3 มีการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอน ระบบการปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุ					
2.4 มีการกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบอย่างใกล้ชิดของหัวหน้างานตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบ					
3. การรายงานผลงานตรวจสอบ					
3.1 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างถูกต้องตามความเป็นจริง ปราศจากข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนความเป็นจริง					
3.2 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำพูดทวน และเยิ่นเย้อ					
3.3 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำและคำฟุ่มเฟือยหรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็น					
3.4 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างครบถ้วนตามขอบเขตของการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผน					

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
3.5 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่เป็นประโยชน์และสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนางานให้ดีขึ้น					
4. การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ					
4.1 มีการกำหนดระบบติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติ					
4.2 มีการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลังการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ					
4.3 มีการศึกษาหาความรู้ และทักษะอื่นเพิ่มเติมอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง					
4.4 มีการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน					
4.5 มีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียน

คำชี้แจง โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด โดยการให้คะแนนแต่ละข้อคำถามตามระดับ ดังนี้

5 = เห็นด้วยมากที่สุด

4 = เห็นด้วยมาก

3 = เห็นด้วยปานกลาง

2 = เห็นด้วยน้อย

1 = เห็นด้วยน้อยที่สุด

ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1. ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย					
1.1 การเบิกจ่ายเงินทุกรายการผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการประจำปี					
1.2 การเบิกจ่ายเงินทุกรายการมีหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด					
1.3 การส่งจ่ายด้วยเช็คมีการขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกรวมถึงมีลายมือชื่อของผู้มีอำนาจส่งจ่ายและมีทะเบียนคุมเช็คเป็นปัจจุบัน					
1.4 การส่งจ่ายชำระหนี้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีและประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน					
2. ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก					
2.1 มีการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับเงินและจ่ายเงินอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้อำนวยการสถานศึกษา					
2.2 มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการให้กับผู้ชำระเงินตามรูปแบบของสำนักงานคณะกรรมการศึกษาขั้นพื้นฐาน					

ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
2.3 จำนวนเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับตรงกับจำนวนเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน และมีการลงนามครบถ้วน					
2.4 มีการบันทึกรายการนำฝากเงินในสมุดคู่ฝากธนาคารทุกครั้งอย่างถูกต้องและครบถ้วน เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคาร					
3. ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน					
3.1 มีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงินตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดทุกสิ้นวัน					
3.2 มีการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ในสถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย					
3.3 มีการจัดเก็บและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งสรรพากรในเขตพื้นที่ภายใน 15 วัน ของเดือนถัดไป					
4. ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี					
4.1 มีการบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงินในสมุดเงินสดของเจ้าหน้าที่บัญชีตรงกับหลักฐานครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน					
4.2 มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และเงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและการจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน					
4.3 มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญายืมเงิน และบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงสภาพสัญญายืมเงิน เมื่อมีการล้าหนี่หรือคืนเงินถูกต้องตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน					

ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
4.4 มีการจัดทำทะเบียนคุมหรือสมุดคู่ฝากเงินฝากคลัง และมีการบันทึกรายการนำฝากและการเบิกถอน ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน					
5. ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน					
5.1 มีการจัดทำรายงานและงบการเงินที่ปราศจาก ข้อผิดพลาด มีความเป็นกลาง และตรวจสอบได้					
5.2 มีการจัดทำเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ของสถานศึกษาประเภทกระแสรายวัน ถูกต้องตรง กับยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝาก ธนาคาร					
5.3 ข้อมูลในรายงานและงบการเงินมีความเป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ ในการตัดสินใจได้					
5.4 มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือทุกประเภท ณ สิ้นเดือน ซึ่งยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทตรงกับ สมุดเงินสด รายงานเงินคงเหลือประจำวันและ ทะเบียนคุมเงิน					
6. ด้านความทันเวลา					
6.1 มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนต่อสำนักงานเขต พื้นที่การศึกษาฯ ต้นสังกัด และรายงานต่อ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของ เดือนถัดไป					
6.2 รายงานทางการเงินให้ข้อมูลอย่างทันเวลาและ มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานหรือ ผู้บริหาร					

ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
6.3 มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินให้ถูกต้อง เหมาะสมอย่างทันที					
6.4 ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงินเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนด					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ๆ ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม

ภาคผนวก ข

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)

เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน
ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง : 1. แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัยฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อหาค่าความเที่ยงตรง (Validity) โดยการวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของแบบสอบถาม “มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร”

2. แบบสอบถามนี้ประกอบด้วย 4 ตอน ได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 7 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน จำนวน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน

จำนวน 24 ข้อ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

3. ขอความอนุเคราะห์ผู้ทรงคุณวุฒิช่วยพิจารณาแบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC) ว่ามีความสอดคล้องกับตัวแปรของการวิจัยเรื่องนี้หรือไม่ โดยการทำเครื่องหมาย ลงในช่องว่าง โดยมีเกณฑ์การให้คะแนนในระบบ IOC ดังนี้

1) ให้ 1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

2) ให้ 0 คะแนน เมื่อไม่แน่ใจว่าข้อนั้นมีเนื้อหาที่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

3) ให้ -1 คะแนน เมื่อแน่ใจว่าข้อนั้นไม่มีเนื้อหาไม่สอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่ต้องการศึกษา

4. ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์ท่านผู้ทรงคุณวุฒิ ช่วยให้ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นเพิ่มเติมในประเด็นที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยการเขียนข้อเสนอแนะไว้ท้ายข้อความนั้น ๆ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ของท่านมา ณ โอกาสนี้

(นางสาวลลิตรา ไชยเดช)

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ลงชื่อ.....ผู้ทรงคุณวุฒิ

(.....)

วันที่/...../.....

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม : โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่าง ตามความเป็นจริง

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ: โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบเหมาะสมหรือไม่อย่างไร กรุณาตอบโดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน

ข้อ	ข้อคำถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1.	เพศ <input type="checkbox"/> 1. ชาย <input type="checkbox"/> 2. หญิง				
2.	อายุ <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 2. 25 - 35 ปี <input type="checkbox"/> 3. 36 - 55 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 55 ปีขึ้นไป				
3.	ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 2. ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 3. ปริญญาโท <input type="checkbox"/> 4. ปริญญาเอก				
4.	โรงเรียนในสังกัด <input type="checkbox"/> 1. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร เขต 1 <input type="checkbox"/> 2. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา กรุงเทพมหานคร เขต 2				

ข้อ	ข้อความคำถาม	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่ แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
5.	ตำแหน่งปัจจุบัน <input type="checkbox"/> 1. ผู้อำนวยการสถานศึกษา <input type="checkbox"/> 2. รองผู้อำนวยการสถานศึกษา <input type="checkbox"/> 3. ครูผู้สอน <input type="checkbox"/> 4. อื่น ๆ				
6.	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอน <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> 2. 3 – 5 ปี <input type="checkbox"/> 3. 6 – 8 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 8 ปีขึ้นไป				
7.	งานสนับสนุนการจัดการเรียนรู้ <input type="checkbox"/> 1. งานวิชาการ <input type="checkbox"/> 2. งานบุคลากร <input type="checkbox"/> 3. งานงบประมาณ <input type="checkbox"/> 4. อื่น ๆ				

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ: โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ กรุณาตอบโดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน

ข้อ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1	การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ				
1.1	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และรูปแบบการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงาน				
1.2	มีการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเรียงลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ				
1.3	มีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน รวมถึงข้อจำกัดด้านเวลา				
1.4	มีการจัดประชุมเพื่อมอบหมายหน้าที่ และจัดเตรียมการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบทุกครั้ง				
1.5	มีการตรวจสอบภายในด้านการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง				
2	การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน				
2.1	มีการสอบทาน ประเมินคุณภาพและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและระบบดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน				

ข้อ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
2.2	มีความรู้ ทักษะ เกี่ยวกับงานตรวจสอบ รวมถึงมีความเป็นอิสระ และมีการสื่อสารที่ดีทั้งทางวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร				
2.3	มีการรวบรวมสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือ เพียงพอ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานตรวจสอบ				
2.4	มีการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอน ระบบการปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุ				
2.5	มีการกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบ อย่างใกล้ชิดของหัวหน้างานตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบ				
3	การรายงานผลงานตรวจสอบ				
3.1	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างถูกต้อง ตามความเป็นจริง ปราศจากข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนความเป็นจริง				
3.2	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำพูดวกวน และเยิ่นเย้อ				
3.3	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำและคำฟุ่มเฟือย หรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็น				
3.4	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างครบถ้วน ตามขอบเขตของการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผน				
3.5	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่เป็นประโยชน์และสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนางานให้ดีขึ้น				

ข้อ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
4.	การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ				
4.1	มีการกำหนดระบบติดตามผลการนำข้อเสนอแนะ ในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติ				
4.2	มีการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลังการตรวจสอบ ของหน่วยรับตรวจ				
4.3	มีการศึกษาหาความรู้ และทักษะอื่นเพิ่มเติมอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง				
4.4	มีการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุม เพื่อกำหนด ขอบเขตการตรวจสอบที่เหมาะสมกับบริบทของ หน่วยงาน				
4.5	มีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลาย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ				

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

คำชี้แจงสำหรับผู้เชี่ยวชาญ: โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนสอดคล้องกับตัวแปรและวัตถุประสงค์ที่จะวัดหรือไม่ กรุณาตอบโดยทำเครื่องหมาย ✓ ลงใน

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
1	ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย				
1.1	การเบิกจ่ายเงินทุกรายการผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการประจำปี				
1.2	การเบิกจ่ายเงินทุกรายการมีหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				
1.3	การส่งจ่ายด้วยเช็คมีการขีดฆ่าคำว่า“หรือผู้ถือ” ออก รวมถึงมีลายมือชื่อของผู้มีอำนาจส่งจ่ายและมีทะเบียนคุมเช็คเป็นปัจจุบัน				
1.4	การส่งจ่ายชำระหนี้มีการเทียบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี และประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน				
2	ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก				
2.1	มีการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับเงินและจ่ายเงินอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้อำนวยการสถานศึกษา				
2.2	มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการให้กับผู้ชำระเงิน ตามรูปแบบของสำนักงานคณะกรรมการ การศึกษา ขั้นพื้นฐาน				

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
2.3	จำนวนเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับตรงกับ จำนวนเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงิน ฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน และมีการลงนามครบถ้วน				
2.4	มีการบันทึกรายการนำฝากเงินในสมุดคู่ฝากธนาคาร ทุกครั้งอย่างถูกต้องและครบถ้วน เมื่อมีการนำเงิน ฝากธนาคาร				
3	ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน				
3.1	มีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงินตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวันกับยอดคงเหลือใน สมุดเงินสดทุกสิ้นวันทำการ				
3.2	มีการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ใน สถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวง การคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย				
3.3	มีการจัดเก็บและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ นำส่งสรรพากรในเขตพื้นที่ภายใน 15 วัน ของเดือน ถัดไป				
3.4	มีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง เมื่อมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาเกินกว่า 10,000 บาท นำส่งภายใน 7 วันทำการ				
4.	ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี				
4.1	มีการบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงินใน สมุดเงินสดของเจ้าหน้าที่บัญชีตรงกับหลักฐาน ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน				

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
4.2	มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ และ เงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและ การจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน				
4.3	มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาออมเงินและบันทึกบัญชี การเปลี่ยนสภาพสัญญาออมเงิน เมื่อมีการล้างหนี้หรือ คืนเงินถูกต้องตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน				
4.4	มีการจัดทำทะเบียนคุมหรือสมุดคู่ฝากเงินฝากคลัง และมีการบันทึกรายการนำฝากและการเบิกถอน ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน				
5	ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน				
5.1	มีการจัดทำรายงานและงบการเงินที่ปราศจาก ข้อผิดพลาด มีความเป็นกลาง และตรวจสอบได้				
5.2	มีการจัดทำงบเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารของ สถานศึกษาประเภทกระแสรายวัน ถูกต้องตรงกับ ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร				
5.3	ข้อมูลในรายงานและงบการเงินมีความเป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ ในการตัดสินใจได้				
5.4	มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือทุกประเภท ณ สิ้นเดือน ซึ่งยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภทตรงกับสมุดเงินสด รายงานเงินคงเหลือประจำวันและทะเบียนคุมเงิน				
6	ด้านความทันเวลา				
6.1	มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนต่อสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาฯ ต้นสังกัด และรายงานต่อสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป				

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ความคิดเห็นผู้ทรงคุณวุฒิ			ข้อเสนอแนะ
		สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่ สอดคล้อง (-1)	
6.2	รายงานทางการเงินให้ข้อมูลอย่างทันเวลาและมี ประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานหรือผู้บริหาร				
6.3	มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานทาง การเงินให้ถูกต้อง เหมาะสมอย่างทันที				
6.4	ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงิน เปิดเผยข้อมูล ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนด				

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้ทรงคุณวุฒิ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ค

ผลการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้อง IOC

สรุปผลการตรวจ IOC

เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน
ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม : โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่องว่าง ตามความเป็นจริง

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1.	เพศ <input type="checkbox"/> 1. ชาย <input type="checkbox"/> 2. หญิง	1	1	-1	2	0.33	ใช้ไม่ได้
2.	อายุ <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 25 ปี <input type="checkbox"/> 2. 25 - 35 ปี <input type="checkbox"/> 3. 36 - 55 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3.	ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> 1. ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 2. ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> 3. ปริญญาโท <input type="checkbox"/> 4. ปริญญาเอก	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.	ตำแหน่งปัจจุบัน <input type="checkbox"/> 1. ผู้อำนวยการสถานศึกษา <input type="checkbox"/> 2. รองผู้อำนวยการสถานศึกษา <input type="checkbox"/> 3. ครูผู้สอน <input type="checkbox"/> 4. อื่น ๆ	1	0	1	2	0.67	ใช้ได้ (แก้ไข)

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปลผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
5.	ตำแหน่งปัจจุบัน <input type="checkbox"/> 1. ผู้อำนวยการสถานศึกษา <input type="checkbox"/> 2. รองผู้อำนวยการสถานศึกษา	1	0	1	2	0.67	ใช้ได้
6.	ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานสอน <input type="checkbox"/> 1. น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> 2. 3 – 5 ปี <input type="checkbox"/> 3. 6 – 8 ปี <input type="checkbox"/> 4. มากกว่า 8 ปีขึ้นไป	1	0	0	1	0.33	ใช้ไม่ได้
7.	งานสนับสนุนการจัดการเรียนรู้ <input type="checkbox"/> 1. งานวิชาการ <input type="checkbox"/> 2. งานบุคลากร <input type="checkbox"/> 3. งานงบประมาณ <input type="checkbox"/> 4. อื่น ๆ	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้ (แต่ ตัดทิ้ง เนื่องจาก แก้ไขข้อ 4)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ						
1.1	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และรูปแบบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบที่สอดคล้องกับเป้าหมายโดยรวมของหน่วยงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	มีการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบตามผล การประเมินความเสี่ยง เพื่อเรียงลำดับความสำคัญของการตรวจสอบ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	มีการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน รวมถึงข้อจำกัดด้านเวลา	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	มีการจัดประชุมเพื่อมอบหมายหน้าที่ และจัดเตรียมการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบก่อนดำเนินการตรวจสอบทุกครั้ง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.5	มีการตรวจสอบภายในด้านการเงินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	0	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2	การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน						
2.1	มีการสอบทาน ประเมินคุณภาพและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและระบบดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.2	มีความรู้ ทักษะ เกี่ยวกับงานตรวจสอบ รวมถึงมีความเป็นอิสระ และมีการสื่อสารที่ดีทั้งทางวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร	-1	1	1	1	0.33	ใช้ ไม่ได้
2.3	มีการรวบรวมสารสนเทศที่มีความน่าเชื่อถือเพียงพอ เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงานตรวจสอบ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	มีการประเมินความเสี่ยงของขั้นตอนระบบการปฏิบัติงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานการเงิน บัญชีและพัสดุ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2.5	มีการกำกับดูแลการดำเนินงานตรวจสอบอย่างใกล้ชิดของหัวหน้างานตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในคุณภาพของงานตรวจสอบ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3	การรายงานผลงานตรวจสอบ						
3.1	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างถูกต้องตามความเป็นจริง ปราศจากข้อผิดพลาดหรือการบิดเบือนความเป็นจริง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน เข้าใจง่าย หลีกเลี่ยงการใช้คำพูดววน และเยิ่นเย้อ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มุ่งชี้ประเด็นที่สำคัญ หลีกเลี่ยงการใช้คำซ้ำ และคำฟุ่มเฟือยหรือแสดงรายละเอียดเกินจำเป็น	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3.4	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบอย่างครบถ้วนตามขอบเขตของการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3.5	มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำ ที่เป็นประโยชน์และสร้างสรรค์ เพื่อให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนางานให้ดีขึ้น	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.	การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ						
4.1	มีการกำหนดระบบติดตามผลการนำข้อเสนอแนะ ในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	มีการสังเกตการปฏิบัติงานภายหลังการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	มีการศึกษาหาความรู้ และทักษะอื่นเพิ่มเติมอยู่เสมอ เพื่อปรับปรุงและพัฒนา งานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้
4.4	มีการศึกษาสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อกำหนดขอบเขตการตรวจสอบที่เหมาะสมกับบริบทของหน่วยงาน	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้
4.5	มีการศึกษาเทคนิคการตรวจสอบที่หลากหลายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบ	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม: โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง ที่ตรงกับระดับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย						
1.1	การเบิกจ่ายเงินทุกรายการผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการประจำปี	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.2	การเบิกจ่ายเงินทุกรายการมีหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.3	การส่งจ่ายด้วยเช็คมีการขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก รวมถึงมีลายมือชื่อของผู้มีอำนาจส่งจ่ายและมีทะเบียนคุมเช็คเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
1.4	การส่งจ่ายชำระหนี้มีการเทียบจำนวนเงินที่ต้องชำระกับใบเสร็จรับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี และประทับตราว่า “จ่ายแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2	ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก						
2.1	มีการแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับเงินและจ่ายเงินอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้อำนวยการสถานศึกษา	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2.2	มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกรายการให้กับผู้ชำระเงินตามรูปแบบของสำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2.3	จำนวนเงินรวมในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ ตรงกับจำนวนเงินที่สรุปไว้ด้านหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน และมีการลงนามครบถ้วน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2.4	มีการบันทึกรายการนำฝากเงินในสมุดคู่ ฝากธนาคารทุกครั้งอย่างถูกต้องและ ครบถ้วน เมื่อมีการนำเงินฝากธนาคาร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3	ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน						
3.1	มีการตรวจนับเงินสด เอกสารแทนตัวเงิน ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน กับยอดคงเหลือในสมุดเงินสดทุกสิ้นวัน ทำการ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3.2	มีการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ ในสถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่ กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ ที่ปลอดภัย	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3.3	มีการจัดเก็บและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายและนำส่งสรรพากรในเขตพื้นที่ภายใน 15 วัน ของเดือนถัดไป	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้
3.4	มีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินอย่างน้อย เดือนละ 1 ครั้ง เมื่อมีเงินรายได้แผ่นดิน เก็บรักษาเกินกว่า 10,000 บาท นำส่ง ภายใน 7 วันทำการ	0	0	1	1	0.33	ใช้ ไม่ได้

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
4.	ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี						
4.1	มีการบันทึกรายการรับเงินและการจ่ายเงิน ในสมุดเงินสดของเจ้าหน้าที่บัญชีตรงกับ หลักฐานครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.2	มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินนอก งบประมาณ และ เงินรายได้แผ่นดิน รวมถึงบันทึกการรับเงินและการจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.3	มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาออมเงินและ บันทึกบัญชี การเปลี่ยนสภาพสัญญาออม เงิน เมื่อมีการล้างหนี้หรือคืนเงินถูกต้อง ตามหลักฐานเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4.4	มีการจัดทำทะเบียนคุมหรือสมุดคู่ฝากเงิน ฝากคลังและมีการบันทึกการนำฝาก และการเบิกถอนถูกต้อง ครบถ้วนตาม หลักฐานเป็นปัจจุบัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5	ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน						
5.1	มีการจัดทำรายงานและงบการเงินที่ ปราศจากข้อผิดพลาด มีความเป็นกลาง และตรวจสอบได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5.2	มีการจัดทำงบเปรียบเทียบยอดเงินฝาก ธนาคารของสถานศึกษาประเภทกระแส รายวัน ถูกต้องตรงกับยอดเงินคงเหลือตาม ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ข้อ	ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ของโรงเรียน	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปล ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
5.3	ข้อมูลในรายงานและงบการเงินมีความ เป็นกลาง ไม่มีข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถนำไปใช้ ในการตัดสินใจได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5.4	มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือทุกประเภท ณ สิ้นเดือน ซึ่งยอดเงินคงเหลือแต่ละ ประเภทตรงกับสมุดเงินสด รายงานเงิน คงเหลือประจำวันและทะเบียนคุมเงิน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
6	ด้านความทันเวลา						
6.1	มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนต่อ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาฯ ต้นสังกัด และรายงานต่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
6.2	รายงานทางการเงินให้ข้อมูลอย่างทันเวลา และมีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ รายงานหรือผู้บริหาร	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
6.3	มีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดของ รายงานทางการเงินให้ถูกต้อง เหมาะสม อย่างทันที	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้
6.4	ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานทางการเงิน เปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องตาม ระเบียบตรงตามเวลาที่กำหนด	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

จดหมายขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรง
เชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

16 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เกื้อชนะจิต

ด้วยนักศึกษา นางสาววิฑิตา ไชยเดช รหัสนักศึกษา 63500538 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร" โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เกื้อชนะจิต อาจารย์ประจำหลักสูตรคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เกื้อชนะจิต)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววิฑิตา ไชยกิจจกุลณี (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

SPUSRIPATUM
UNIVERSITY

ที่ สปข.0105/017

BANGKOK24101
156/207000 RD,
SRIPATUM, BANGKOK
10000
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1111
www.spu.ac.th**CHONBURI CAMPUS**
70-80/201 TRAD RD,
SOPHITUMBAI, CHONBURI
20000
TEL. 0 3610 2000-9
FAX. 0 3614 2100
www.spu.ac.th**SAKON NAKHON**141/11, 4001 A,
SUKHUM RD.,
NONGKHAO, UTTARIT,
AMPHUR SAKON,
SUKHUM RD. 40000
TEL. 0 4312 8111
FAX. 0 4322 8119
www.spu.ac.th

16 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณสมเกียรติ สุวรรณ

ด้วยนักศึกษา นางสาวอริศรา ไชยเดช รหัสนักศึกษา 63500538 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในกรณีนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ใ้ขอความอนุเคราะห์จาก คุณสมเกียรติ สุวรรณ Accounting section manager บริษัท เอส เอช คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เบญจพร โมกขะเวส)
คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โสภกิจจาภูมิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

BANGKOK
 24101
 PHA ROLUPTONG RD.,
 SRIPATUM, BANGKOK
 10999
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1111
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
 79-88808A TRAD RD.,
 KONGKHAMU, BANGSAK,
 CHONBURI 35000
 TEL. 0 8176 8888-9
 FAX. 0 8761 8100
 www.spu.ac.th

KHON KAEN
 14211 8001 A,
 SAKYONG RD.,
 PHANRANG, CHITRICH,
 SAKONNAKHON
 40000
 TEL. 0 4312 4011
 FAX. 0 4331 4119
 www.spu.ac.th

16 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณอาทิตย์ ศานลาอ่ำ

ด้วยนักศึกษา นางสาววิศวา ไชยเดช รหัสนักศึกษา 63500538 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง "มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร" โดยมี ดร.เบญจพร โมกษะเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณอาทิตย์ ศานลาอ่ำ ผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัท สำนักงาน บิลลิแควี จำกัด เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจตุญศ์ศักดิ์)
 คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววิมลนา ไชยกิจจาภูมิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก จ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา โรงเรียนในสังกัด ตำแหน่งปัจจุบัน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน รายละเอียดดังนี้

Statistics							
		SEX	AGE	EDU	ARE	POS	EXP
N	Valid	150	150	150	150	150	150
	Missing	0	0	0	0	0	0
Minimum		1	2	3	1	1	1
Maximum		2	4	4	2	2	4

เพศ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	93	62.0	62.0	62.0
	หญิง	57	38.0	38.0	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

อายุ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 25 ปี	0	0.0	0.0	0.0
	25 - 35 ปี	34	22.7	22.7	22.7
	36 - 55 ปี	103	68.7	68.7	91.3
	มากกว่า 55 ปีขึ้นไป	13	8.7	8.7	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

ระดับการศึกษา					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่าปริญญาตรี	0	0.0	0.0	0.0
	ปริญญาตรี	0	0.0	0.0	0.0
	ปริญญาโท	149	99.3	99.3	99.3
	ปริญญาเอก	1	.7	.7	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

โรงเรียนในสังกัด					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	สพม.กท.1	90	60.0	60.0	60.0
	สพม.กท.2	60	40.0	40.0	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

ตำแหน่งปัจจุบัน					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ผู้อำนวยการฯ	10	6.7	6.7	6.7
	รองผู้อำนวยการฯ	140	93.3	93.3	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

ประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่า 3 ปี	89	59.3	59.3	59.3
	3 – 5 ปี	24	16.0	16.0	75.3
	6 – 8 ปี	12	8.0	8.0	83.3
	มากกว่า 8 ปีขึ้นไป	25	16.7	16.7	100.0
	Total	150	100.0	100.0	

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน

อธิบายสัญลักษณ์ : ตัวแปรอิสระ

PLA การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ

EXE การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน

REP การรายงานผลการตรวจสอบ

FOL การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ

Statistics					
		PLA	EXE	REP	FOL
N	Valid	150	150	150	150
	Missing	0	0	0	0

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
PLA	150	4.4453	.29597
EXE	150	4.7767	.25275
REP	150	4.6573	.27934
FOL	150	4.4453	.28862
PTF	150	4.5812	.19179
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
PLA1	150	4.47	.564
PLA2	150	4.09	.830
PLA3	150	4.50	.528
PLA4	150	4.55	.512
PLA5	150	4.61	.517
การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	150	4.4453	.29597
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
EXE1	150	4.68	.509
EXE2	150	4.78	.462
EXE3	150	4.86	.385
EXE4	150	4.79	.513
การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	150	4.7767	.25275
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
REP1	150	4.65	.533
REP2	150	4.58	.735
REP3	150	4.75	.448
REP4	150	4.63	.608
REP5	150	4.68	.535
การรายงานผลการตรวจสอบ	150	4.6573	.27934
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
FOL1	150	4.39	.566
FOL2	150	4.09	.851
FOL3	150	4.55	.526
FOL4	150	4.58	.522
FOL5	150	4.62	.514
การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ	150	4.4453	.28862
Valid N (listwise)	150		

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

อธิบายสัญลักษณ์ : ตัวแปรตาม

PAY ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย

REC ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก

STO ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

ACC ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี

FIN ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน

TIM ด้านความทันเวลา

Statistics							
		PAY	REC	STO	ACC	FIN	TIM
N	Valid	150	150	150	150	150	150
	Missing	0	0	0	0	0	0

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
PAY	150	4.4233	.31854
REC	150	4.4417	.31784
STO	150	4.6000	.34107
ACC	150	4.4317	.31978
FIN	150	4.5000	.32641
TIM	150	4.4400	.31818
PTT	150	4.4728	.27209
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
PAY1	150	4.11	.752
PAY2	150	4.53	.501
PAY3	150	4.52	.501
PAY4	150	4.53	.527
ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย	150	4.4233	.31854
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
REC1	150	4.13	.748
REC2	150	4.55	.525
REC3	150	4.54	.500
REC4	150	4.54	.500
ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก	150	4.4417	.31784
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
STO1	150	4.64	.482
STO2	150	4.61	.530
STO3	150	4.55	.550
ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	150	4.6000	.34107
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
ACC1	150	4.12	.759
ACC2	150	4.55	.526
ACC3	150	4.52	.501
ACC4	150	4.54	.500
ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี	150	4.4317	.31978
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
FIN1	150	4.59	.493
FIN2	150	4.19	.783
FIN3	150	4.62	.487
FIN4	150	4.59	.519
ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน	150	4.5000	.32641
Valid N (listwise)	150		

Descriptive Statistics			
	N	Mean	Std. Deviation
TIM1	150	4.14	.724
TIM2	150	4.55	.499
TIM3	150	4.52	.501
TIM4	150	4.55	.525
ด้านความทันเวลา	150	4.4400	.31818
Valid N (listwise)	150		

2. การวิเคราะห์สมการถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

1. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FOL, EXE, REP, PLA ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: PAY			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.833 ^a	.695	.686	.17844
a. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA				

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10.502	4	2.625	82.457	.000 ^b
	Residual	4.617	145	.032		
	Total	15.118	149			
a. Dependent Variable: PAY						
b. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.406	.399		-1.020	.310		
	PLA	.623	.077	.578	8.087	.000	.412	2.429
	EXE	.109	.058	.087	1.884	.062	.997	1.003
	REP	.029	.061	.026	.478	.633	.738	1.355
	FOL	.316	.079	.286	4.007	.000	.412	2.426
a. Dependent Variable: PAY								

Collinearity Diagnostics ^a									
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions					
				(Constant)	PLA	EXE	REP	FOL	
1	1	4.991	1.000	.00	.00	.00	.00	.00	
	2	.005	32.010	.02	.07	.30	.02	.06	
	3	.002	46.256	.01	.10	.07	.78	.08	
	4	.001	69.060	.00	.83	.01	.00	.84	
	5	.001	71.932	.97	.00	.63	.20	.02	
a. Dependent Variable: PAY									

2. การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FOL, EXE, REP, PLA ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: REC			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.814 ^a	.662	.652	.18737
a. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA				

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	9.961	4	2.490	70.932	.000 ^b
	Residual	5.091	145	.035		
	Total	15.052	149			
a. Dependent Variable: REC						
b. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.102	.419		-.243	.808		
	PLA	.531	.081	.495	6.571	.000	.412	2.429
	EXE	.044	.061	.035	.717	.475	.997	1.003
	REP	.071	.064	.063	1.116	.266	.738	1.355
	FOL	.369	.083	.335	4.458	.000	.412	2.426

a. Dependent Variable: REC

Collinearity Diagnostics ^a								
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	PLA	EXE	REP	FOL
1	1	4.991	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	32.010	.02	.07	.30	.02	.06
	3	.002	46.256	.01	.10	.07	.78	.08
	4	.001	69.060	.00	.83	.01	.00	.84
	5	.001	71.932	.97	.00	.63	.20	.02

a. Dependent Variable: REC

3. การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FOL, EXE, REP, PLA ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: STO			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.209 ^a	.044	.017	.33813
a. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA				

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.755	4	.189	1.651	.165 ^b
	Residual	16.578	145	.114		
	Total	17.333	149			
a. Dependent Variable: STO						
b. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	3.034	.755		4.017	.000		
	PLA	.085	.146	.073	.579	.563	.412	2.429
	EXE	.094	.110	.070	.860	.391	.997	1.003
	REP	.232	.115	.190	2.011	.046	.738	1.355
	FOL	-.077	.150	-.065	-.513	.608	.412	2.426

a. Dependent Variable: STO

Collinearity Diagnostics ^a								
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	PLA	EXE	REP	FOL
1	1	4.991	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	32.010	.02	.07	.30	.02	.06
	3	.002	46.256	.01	.10	.07	.78	.08
	4	.001	69.060	.00	.83	.01	.00	.84
	5	.001	71.932	.97	.00	.63	.20	.02

a. Dependent Variable: STO

4. การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FOL, EXE, REP, PLA ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: ACC			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.835 ^a	.697	.689	.17840
a. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA				

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10.622	4	2.656	83.440	.000 ^b
	Residual	4.615	145	.032		
	Total	15.237	149			
a. Dependent Variable: ACC						
b. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.418	.398		-1.049	.296		
	PLA	.567	.077	.525	7.365	.000	.412	2.429
	EXE	.093	.058	.073	1.605	.111	.997	1.003
	REP	.048	.061	.042	.781	.436	.738	1.355
	FOL	.374	.079	.338	4.746	.000	.412	2.426

a. Dependent Variable: ACC

Collinearity Diagnostics ^a								
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	PLA	EXE	REP	FOL
1	1	4.991	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	32.010	.02	.07	.30	.02	.06
	3	.002	46.256	.01	.10	.07	.78	.08
	4	.001	69.060	.00	.83	.01	.00	.84
	5	.001	71.932	.97	.00	.63	.20	.02

a. Dependent Variable: ACC

5. การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FOL, EXE, REP, PLA ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: FIN			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.702 ^a	.493	.479	.23562
a. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA				

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	7.825	4	1.956	35.238	.000 ^b
	Residual	8.050	145	.056		
	Total	15.875	149			
a. Dependent Variable: FIN						
b. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	.662	.526		1.257	.211		
	PLA	.301	.102	.273	2.966	.004	.412	2.429
	EXE	.008	.076	.006	.103	.918	.997	1.003
	REP	.037	.080	.031	.457	.648	.738	1.355
	FOL	.515	.104	.455	4.943	.000	.412	2.426

a. Dependent Variable: FIN

Collinearity Diagnostics ^a								
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	PLA	EXE	REP	FOL
1	1	4.991	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	32.010	.02	.07	.30	.02	.06
	3	.002	46.256	.01	.10	.07	.78	.08
	4	.001	69.060	.00	.83	.01	.00	.84
	5	.001	71.932	.97	.00	.63	.20	.02

a. Dependent Variable: FIN

6. การตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	FOL, EXE, REP, PLA ^b	.	Enter
a. Dependent Variable: TIM			
b. All requested variables entered.			

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.817 ^a	.667	.657	.18622
a. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA				

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	10.057	4	2.514	72.503	.000 ^b
	Residual	5.028	145	.035		
	Total	15.085	149			
a. Dependent Variable: TIM						
b. Predictors: (Constant), FOL, EXE, REP, PLA						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.239	.416		-.575	.566		
	PLA	.548	.080	.510	6.826	.000	.412	2.429
	EXE	.082	.060	.065	1.363	.175	.997	1.003
	REP	.044	.064	.039	.692	.490	.738	1.355
	FOL	.370	.082	.335	4.490	.000	.412	2.426

a. Dependent Variable: TIM

Collinearity Diagnostics ^a								
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	PLA	EXE	REP	FOL
1	1	4.991	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.005	32.010	.02	.07	.30	.02	.06
	3	.002	46.256	.01	.10	.07	.78	.08
	4	.001	69.060	.00	.83	.01	.00	.84
	5	.001	71.932	.97	.00	.63	.20	.02

a. Dependent Variable: TIM

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ - สกุล	นางสาวลลิตรา ไชยเดช
วัน เดือน ปีเกิด	29 มีนาคม 2529
สถานที่เกิด	จังหวัดหนองคาย
ประวัติการศึกษา	ปี พ.ศ. 2552 ปริญญาตรี บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ปี พ.ศ. 2554 ประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี
ประสบการณ์การทำงาน	ปี พ.ศ. 2559 ครูผู้ช่วย โรงเรียนราชวินิต มัธยม ปี พ.ศ. 2561 - ปัจจุบัน ครู ค.ศ.1 โรงเรียนราชวินิต มัธยม
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	211 ม.9 ตำบลกองนาง อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย 43110