

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ
ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

นางสาวเกศน์ลลิตี เกษุนทด



การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
แขนงวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

พ.ศ. 2558

**Factors Affecting the Performance of the Government Auditor
in the Northeastern**

Miss Ketsiree Kakhuntod



An Independent Study Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for
the Degree of Master of Business Administration

School of Management Science

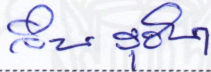
Sukhothai Thammathirat Open University

2015

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ชื่อและนามสกุล	นางสาวเกศน์สิริ เกษุนทด
แขนงวิชา	บริหารธุรกิจ
สาขาวิชา	วิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
อาจารย์ที่ปรึกษา	รองศาสตราจารย์จิราภรณ์ สุรัมย์สภา

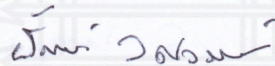
การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้ ได้รับความเห็นชอบให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรระดับปริญญาโท เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2559

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ



ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์จิราภรณ์ สุรัมย์สภา)



กรรมการ

(รองศาสตราจารย์ธัญญ์รัศม์ วศวรรณวัฒน์)



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. สุรีย์ เข้มทอง)

ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาวิทยาการจัดการ

ชื่อการศึกษาค้นคว้าอิสระ ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผู้ศึกษา นางสาวเกศนีย์สิริ เกษุนทด **รหัสนักศึกษา** 2573000383 **ปริญญา** บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์จักรกรณ สุธรรมสภา **ปีการศึกษา** 2558

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (2) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 220 คน กำหนดขนาดตัวอย่าง 142 คน โดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน ทำการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิและการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถามออนไลน์ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณแบบขั้นตอน

ผลการศึกษาพบว่า (1) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าทุกด้านอยู่ในระดับมาก ลำดับแรก คือ ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร รองลงมาคือ ด้านความประหยัด ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด ด้านคุณภาพผลงาน ด้านปริมาณผลงาน และด้านความรวดเร็ว ตามลำดับ (2) ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้แก่ คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ ความรู้ความสามารถและความชำนาญ คุณภาพการสื่อสาร โดยร่วมกันพยากรณ์การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือได้ร้อยละ 42.20 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ ปัจจัย การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

Independent Study title: Factors Affecting the Performance of the Government Auditor in the Northeastern

Author: Miss Ketsiree Kakhuntod; **ID:** 2573000383; **Degree:** Master of Business Administration;

Independent Study advisor: Cheraporn Suthummasapa, Associate Professor;

Academic year: 2015

Abstract

The objectives of this study were (1) to study the performance level of the government auditor in the northeastern; (2) to study factors affecting the performance of the government auditor in the northeastern.

The population were 220 of government auditors in the northeastern and 142 samples were calculated using Taro Yamane formula with stratified and simple random sampling. The data was collected by using online-questionnaire as a research tools Descriptive statistics by using were percentage, average, standard deviation and inferential statistic was Stepwise multiple regression analysis.

The results showed that (1) the overall level of the government auditor performance in the northeastern was high. Considering by each aspects in order starting from; efficiency of resources utilization, followed by economic of scale, timeliness, work quality, work quantity, and speed, respectively, performance level were high; (2) factors affecting the performance of government auditor in the northeastern was environment quality, knowledge and expertise, communications quality. Which can predict the government auditor performance in the northeastern by 42.20% at a significance level of 0.05



Keywords: Factors, The performance of the government auditor, Northeastern

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลือเป็นอย่างดี จาก รองศาสตราจารย์จิราภรณ์ สุธรรมสภา ผู้เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ที่ให้คำแนะนำ ตรวจสอบแก้ไข ทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จไปได้ด้วยดี ผู้ศึกษาจึงขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณผู้ทรงคุณวุฒิ ที่สละเวลาในการตรวจทานแก้ไขข้อบกพร่อง ตรวจทาน ความถูกต้องของภาษา และพิจารณาความตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา ขอขอบคุณ คณะอาจารย์ บุคลากร มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ที่สนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาค้นคว้าอิสระ ในครั้งนี้ ทั้งทางด้านความรู้ แนวทางในการแก้ปัญหา รวมถึงการอำนวยความสะดวกในทุกด้าน สุดท้ายนี้ ขอขอบคุณ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในการตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้

เกตน์ศิริ เกขุนทด

สิงหาคม 2559



สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	จ
กิตติกรรมประกาศ	ฉ
สารบัญตาราง	ฅ
สารบัญภาพ	ฉ
บทที่ 1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์ของการศึกษา	2
กรอบแนวคิดการศึกษา	3
ขอบเขตของการศึกษา	4
นิยามศัพท์เฉพาะ	5
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	7
บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง	8
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	8
แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี	12
แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี	16
ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	19
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	37
บทที่ 3 วิธีดำเนินการศึกษา	39
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	39
เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา	42
การเก็บรวบรวมข้อมูล	44
การวิเคราะห์ข้อมูล	45
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	47
ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม	47
ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี ภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	49

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.....	60
บทที่ 5 สรุปการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	65
สรุปการศึกษา	65
อภิปรายผล	68
ข้อเสนอแนะ	70
บรรณานุกรม	72
ภาคผนวก	77
ก การหาค่าดัชนีสอดคล้อง (IOC).....	78
ข แบบสอบถาม.....	86
ประวัติผู้ศึกษา	94



สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3.1 แสดงจำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัย	39
ตารางที่ 3.2 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้การศึกษาวิจัย	41
ตารางที่ 3.3 แสดงค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	43
ตารางที่ 4.1 จำนวน ร้อยละ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม	47
ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็นการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	49
ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตาม ด้านปริมาณผลงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	50
ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตาม ด้านคุณภาพผลงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51
ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามด้านความคุ้มค่า ของการใช้ทรัพยากรของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	51
ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามด้าน ความรวดเร็วของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	52
ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามด้าน ตรงตามเวลาที่กำหนดของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	53
ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามด้าน ความประหยัดของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	54
ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น ของปัจจัยต่อ การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	54
ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัย ด้านความเป็นอิสระและเป็นกลางของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ	55
ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้าน ความรู้ความสามารถและความชำนาญของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ	56

สารบัญตาราง (ต่อ)

	หน้า
ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้าน คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	57
ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้าน คุณภาพการสื่อสารของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	58
ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้าน คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ	59
ตารางที่ 4.15 ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาความเหมาะสมของสมการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณแบบ Stepwise ของตัวแปรโดยรวม	61
ตารางที่ 4.16 การตรวจสอบตัวแปรอิสระปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี ภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือแต่ละด้านที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน	62
ตารางที่ 4.17 ผลการวิเคราะห์ตัวแปรที่มีผลการพยากรณ์การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ บัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	63



สารบัญภาพ

หน้า

ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดการศึกษา 4



บทที่ 1

บทนำ

1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ตั้งแต่อดีตหน่วยงานของรัฐที่มีการดำเนินงานในรูปแบบของส่วนราชการได้ปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยถือปฏิบัติตามคู่มือบัญชีสำหรับส่วนราชการที่กำหนด เป็นระบบบัญชีระบบเดียวกันที่ส่วนราชการต้องปฏิบัติเหมือนกันทุกแห่ง และต่อมารัฐบาลได้กำหนดนโยบายให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชีและพัสดุในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 และปรับปรุงใหม่ในปี พ.ศ.2551 และกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมีการดำเนินโครงการระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แบบศูนย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สะดวก รวดเร็ว ง่ายต่อการดำเนินการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งสามารถปฏิบัติงานได้ทันทีผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ <http://ww.lass.go.th> จะสามารถเข้าหน้าจอของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นได้ ซึ่งการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจะต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

การตรวจเงินแผ่นดินของไทยเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ที่กำหนดให้การตรวจเงินแผ่นดิน กระทำโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง และตามบทเฉพาะกาล มาตรา 333 ได้กำหนดสาระสำคัญของกฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วย อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อันได้แก่ การวางนโยบาย การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การเสนอแนะให้มีการแก้ไข ข้อบกพร่องเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน การกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีพิจารณาใน เรื่องวินัยทางงบประมาณและการคลัง การกำหนดโทษปรับทางปกครอง การพิจารณาวินิจฉัยความผิดทางวินัยและงบประมาณและการคลังในฐานะที่เป็นองค์กรสูงสุด และการพิจารณาเลือกผู้สมควรดำรงตำแหน่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และการจัดให้มี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคล การงบประมาณ การปฏิบัติงาน และการดำเนินการอื่น

ปัจจุบันผู้ศึกษาปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีและการเงิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดชัยภูมิ โดยฝ่ายตรวจสอบบัญชีและการเงินจะมีหน้าที่ตรวจสอบ งบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป การรับจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ในปัจจุบันการตรวจสอบบัญชีและการเงินมีความยุ่งยาก ซับซ้อนมากขึ้น จากเทคโนโลยีที่นำมาช่วย ในการพัฒนาระบบการเงิน การเพิ่มขึ้นของจำนวนหน่วยรับตรวจ กฎหมายและระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายใน จึงทำให้ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐประสบกับปัญหาการตรวจสอบอาจทำให้ผู้ตรวจสอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจยังไม่เพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการบัญชีของประเด็นที่ตรวจสอบซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของผู้ตรวจสอบบัญชีองค์ประกอบที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของผู้ตรวจสอบบัญชี เช่น ความเป็นอิสระและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถและความชำนาญ คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ คุณภาพการสื่อสาร คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี ปัจจัยดังกล่าว อาจทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

จากความสำคัญของปัญหาผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่จะทำการศึกษาเพื่อให้ทราบว่าปัจจัยใดบ้างที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ รวมถึงปัญหาต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ว่ามีปัจจัยใดบ้างที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ซึ่งการศึกษาเรื่องดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในการเพิ่มพูนประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สามารถใช้เป็นพื้นฐานและแนวทางในการพัฒนาการปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีภาครัฐให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อลดความผิดพลาด พร้อมทั้งเป็นแนวทางนำไปปรับปรุงพัฒนาหลักเกณฑ์การปฏิบัติงาน อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติงานการตรวจสอบบัญชีภาครัฐให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

2. วัตถุประสงค์การศึกษา

- 2.1 เพื่อศึกษาระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- 2.2 เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

3. กรอบแนวคิดการศึกษา

ตัวแปร การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่

3.1 ตัวแปรอิสระ ได้แก่ปัจจัยส่วนบุคคล และปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

กำหนดจากมาตรฐานการตรวจสอบ หมวดทั่วไป ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 5 ด้าน ได้แก่

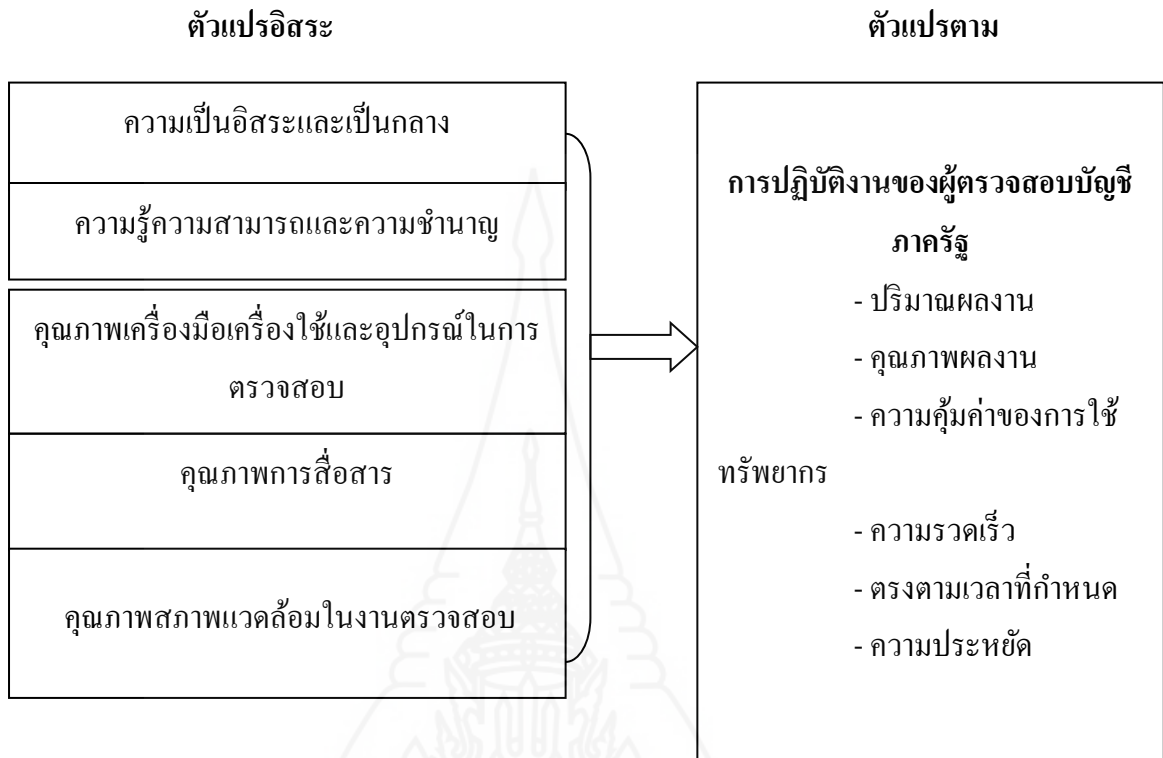
1. ความเป็นอิสระและเป็นกลาง
2. ความรู้ความสามารถและความชำนาญ
3. คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ
4. คุณภาพการสื่อสาร
5. คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ

3.2 ตัวแปรตาม คือ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

กำหนดจากการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของข้าราชการประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 6 ด้าน ได้แก่

1. ปริมาณผลงาน
2. คุณภาพผลงาน
3. ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร
4. ความรวดเร็ว
5. ตรงตามเวลาที่กำหนด
6. ความประหยัด

ผู้ศึกษาได้กำหนดกรอบแนวคิดของการศึกษา ดังภาพ



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

4. ขอบเขตของการศึกษา

4.1 ขอบเขตเนื้อหา

การศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาต้องการทราบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย 20 จังหวัด ดังนี้

1. จังหวัดกาฬสินธุ์
2. จังหวัดชัยภูมิ
3. จังหวัดนครราชสีมา
4. จังหวัดบุรีรัมย์
5. จังหวัดมุกดาหาร
6. จังหวัดร้อยเอ็ด
7. จังหวัดสกลนคร

8. จังหวัดหนองคาย
9. จังหวัดอำนาจเจริญ
10. จังหวัดอุบลราชธานี
11. จังหวัดขอนแก่น
12. จังหวัดนครพนม
13. จังหวัดบึงกาฬ
14. จังหวัดมหาสารคาม
15. จังหวัดยโสธร
16. จังหวัดศรีสะเกษ
17. จังหวัดสุรินทร์
18. จังหวัดหนองบัวลำภู
19. จังหวัดอุดรธานี
20. จังหวัดเลย

4.2 ผู้ให้ข้อมูล คือ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 220 คน

4.3 ขอบเขตด้านเวลาการศึกษา

ช่วงระยะเวลาที่กำหนดการศึกษาอยู่ในช่วงระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ 2559 ถึง เดือน กรกฎาคม 2559

5. นิยามศัพท์เฉพาะ

5.1 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ หมายถึง การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและรายงานทางการเงินตามกฎระเบียบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานขององค์กรที่ตรวจสอบเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ โดยปฏิบัติงานตามขั้นตอนและแผนที่กำหนดไว้

5.2 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ หมายถึง พื้นที่ภาคหนึ่งของประเทศไทย ที่มีพื้นที่ประมาณ 168,854 ตารางกิโลเมตร หรือ 1 ใน 3 ของพื้นที่ทั้งประเทศไทย ประกอบด้วย 20 จังหวัด ได้แก่ กาฬสินธุ์ ขอนแก่น ชัยภูมิ นครพนม นครราชสีมา บุรีรัมย์ มหาสารคาม มุกดาหาร ยโสธร ร้อยเอ็ด เลย ศรีสะเกษ สกลนคร สุรินทร์ หนองคาย หนองบัวลำภู อำนาจเจริญ อุดรธานี อุบลราชธานี บึงกาฬ

5.3 ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ หมายถึง ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5.4 ความเป็นอิสระและเป็นกลาง หมายถึง ความเป็นกลางในการใช้ดุลยพินิจในการแสดงความเห็นตามข้อเท็จจริงและหลักฐานที่ได้จากการตรวจสอบอย่างแท้จริงโดยปราศจากความลำเอียงและในการให้ข้อเสนอแนะ คงไว้ซึ่งจุดยืนวิชาชีพ

5.5 ความรู้ความสามารถและความชำนาญ หมายถึง การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ต้องมีความรู้ ดังนี้

5.5.1 มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5.5.2 ในกรณีที่ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5.5.3 มีความรู้เกี่ยวกับวิธีการและเทคนิคการตรวจสอบ และมีทักษะและความชำนาญที่จะใช้ความรู้ในงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

5.5.4 ความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งแผนงาน กิจกรรมและหน้าที่

5.5.5 มีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพ ทั้งการพูดและการเขียน

5.5.6 มีทักษะเหมาะกับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

5.6 คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ หมายถึง การบริหารจัดการเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์อย่างเพียงพอ ทันสมัย เหมาะสม และประหยัดใช้ประโยชน์เต็มที่และทั่วถึง

5.7 คุณภาพการสื่อสาร หมายถึง การเผยแพร่ข้อมูลให้ผู้ตรวจสอบและการรับข้อมูลข่าวสารจากผู้ตรวจสอบได้รับทราบข้อมูลข่าวสารรวดเร็ว ทั่วถึง ทันสมัย การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพทั้งภายในและภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ควรสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องและตรงประเด็นที่ต้องการ มีทักษะการสื่อสารได้อย่างชัดเจนทั้งการพูดและการเขียน มีระบบและเครื่องมือการสื่อสารที่ดี

5.8 คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ หมายถึง การส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรที่ดี สร้างบรรยากาศการทำงานร่วมกันด้วยความสามัคคี มีระบบการทำงานที่ทันสมัยและปรับปรุงการทำงานให้ไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีคุณภาพสูงสุด

5.9 ปริมาณผลงาน หมายถึง ปริมาณผลงานเปรียบเทียบกับเป้าหมาย ข้อตกลง หรือมาตรฐานของงาน

5.10 คุณภาพผลงาน หมายถึง ความถูกต้อง ความครบถ้วน ความสมบูรณ์ และความประหยัด หรือคุณภาพอื่นๆ

5.11 ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร หมายถึง การเปรียบเทียบความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานและกิจกรรมหลักกับเป้าหมายตามแผนที่กำหนดไว้กับการใช้ทรัพยากร

5.12 ความรวดเร็ว หมายถึง เวลาที่ใช้ปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเวลาที่กำหนดไว้สำหรับการปฏิบัติงานหรือภารกิจนั้น

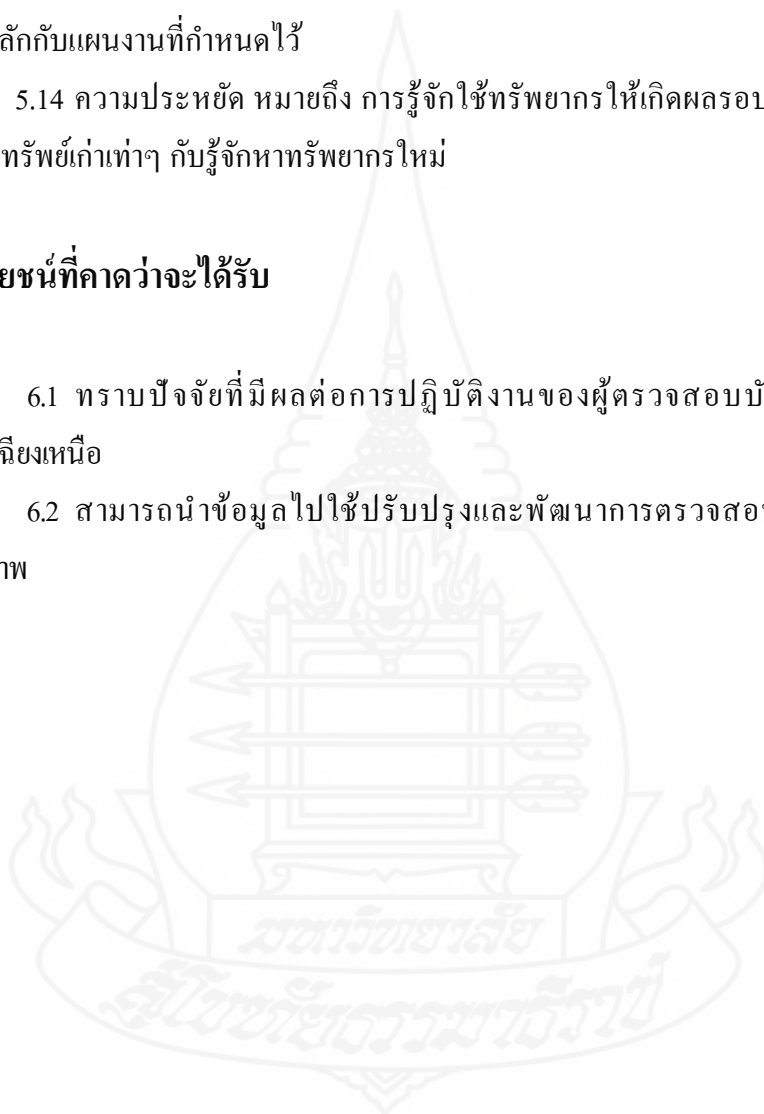
5.13 ตรงตามเวลาที่กำหนด หมายถึง ผลงานเปรียบเทียบกับเวลาที่กำหนดของกิจกรรมหลักกับแผนงานที่กำหนดไว้

5.14 ความประหยัด หมายถึง การรู้จักใช้ทรัพยากรให้เกิดผลรอบคอบละเอียดถี่ถ้วน รู้จักบูรณะทรัพย์เก่าต่างๆ กับรู้จักหาทรัพยากรใหม่

6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

6.1 ทราบปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

6.2 สามารถนำข้อมูลไปใช้ปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบบัญชีภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ



บทที่ 2

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และหลักการต่างๆ จากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องตามลำดับ ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี
4. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

1.1 ความหมายของประสิทธิภาพ(Efficiency)

ประสิทธิภาพ ตามพจนานุกรมอเล็กทรอนิกส์ ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542 ความสามารถที่ทำให้เกิดผลในการทำงาน

Herbert A. Simon (1960:80) (อ้างถึงใน ธีรศมัญญา พิพัฒน์เพ็ญ และคณะ 2557 : 12) ได้ให้ทัศนะเกี่ยวกับประสิทธิภาพไว้คล้ายคลึงกับ Millet คือ พิจารณางานที่มีประสิทธิภาพสูงสุดนั้น ให้ดูจากความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (input) กับผลผลิต (output) ที่ได้รับออกมา เพราะฉะนั้นตามทัศนะนี้ประสิทธิภาพจึงเท่ากับผลผลิตลบด้วยปัจจัยนำเข้าและเป็นการบริหารของราชการและองค์กรของรัฐ ก็ควรบอกถึงความพึงพอใจของผู้รับบริการเข้าไปด้วย ซึ่งอาจเขียนสูตรได้ ดังนี้

$$E = O - I/S$$

E = Efficiency คือ ประสิทธิภาพของงาน

O = Output คือ ผลผลิตหรือที่ได้รับออกมา

I = Input คือ ปัจจัยนำเข้าหรือทรัพยากรทางการบริหารที่ใช้ไป

S = Satisfaction คือ ความพึงพอใจในผลงานที่ออกมา

Hartle (1995) (อ้างถึงใน กิตติพงษ์ เลิศเลียงชัย 2553: 7) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ คือรูปแบบของผลงานแบบผสมผสานที่เน้นความสามารถของบุคคล เป็นการบริหารผลงานของตัวบุคคล

และทีมงาน เน้นพฤติกรรมหรือที่เรียกว่า ปัจจัยนำเข้า และผลสำเร็จของทีมงานที่มีการกำหนดเป้าหมายไว้ชัดเจน เป็นผลงานที่วัดออกมาได้ในเชิงตัวเลข

ปีณนธร เทียนทอง (2555: 44) กล่าวว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้องได้มาตรฐาน ตามระบบระเบียบขั้นตอนเพื่อให้งานบรรลุความสำเร็จ

ดิน ปรัชญาพฤทธิ และไกรยุทธ ชีรตยาคินันท์ (2537: 12-14) (อ้างถึงใน ทิรัสมัชชา พัฒนาเพื่อคุณ และคณะ 2557: 12-13) พบว่า ความหมายของประสิทธิภาพอาจแบ่งได้เป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ คือ

1. ประสิทธิภาพจากแง่มุมของค่าใช้จ่าย หมายถึง การใช้ต้นทุนน้อยกว่าผลลัพธ์ หรือการใช้ต้นทุนอย่างคุ้มค่าหรือการทำให้มากขึ้น โดยมีการสูญเสียน้อยลง
2. ประสิทธิภาพจากแง่มุมของกระบวนการการบริหาร หมายถึง การทำงานด้วยวิธีการหรือเทคนิคที่สะดวกสบายกว่าเดิม หรือทำงานด้วยความรวดเร็ว หรือการทำงานที่ถูกต้องตามระบบระเบียบขั้นตอนของทางราชการ
3. ประสิทธิภาพจากแง่มุมของผลลัพธ์ หมายถึง การทำงานที่มีผลกำไร หรือการทำงานให้ทันเวลาหรือการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพหรือการสร้างความพึงพอใจให้เกิดขึ้นในบรรดาข้าราชการด้วยกันหรือการทำงานให้สัมฤทธิ์ผล

1.2 ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

จากการศึกษางานวิจัยและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สามารถสรุปความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.) (อ้างถึงใน ไพบุลย์ ตั้งใจ 2554: 11) กล่าวถึงประสิทธิภาพการทำงาน โดยทั่วไปว่าหมายถึง การทำงานที่ประหยัดได้ผลงานที่รวดเร็ว มีคุณภาพ คุ้มค่ากับการใช้ทรัพยากรในด้านการเงิน คน อุปกรณ์และเวลา ดังนั้นประสิทธิภาพจึงเป็น สิ่งซึ่งสามารถสร้างให้เกิดขึ้นได้ และสามารถวัดได้โดยในทางปฏิบัติจะวัดประสิทธิภาพจากปัจจัยนำเข้ากระบวนการ หรือผลผลิตที่ออกมา โดยวัดอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างประกอบกัน ดังนั้น ประสิทธิภาพจึงสามารถมองได้ในแง่มุมต่างๆ ดังนี้

1. ประสิทธิภาพในแง่มุมของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต (Input) เช่น การใช้ทรัพยากรทั้งเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยีที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ้มค่าและเกิดการสูญเสียที่น้อยที่สุด
2. ประสิทธิภาพในแง่มุมของกระบวนการบริหาร (Process) เช่น การทำงานที่ถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็วและใช้เทคนิคที่สะดวกสบายกว่าเดิม

3. ประสิทธิภาพในแง่ของผลลัพธ์ เช่น การทำงานที่มีคุณภาพเกิดประโยชน์ต่อสังคม เกิดผลกำไร ทนเวลา ผู้ปฏิบัติงานมีจิตสำนึกที่ดีต่อการทำงาน และบริหาร เป็นที่พอใจของลูกค้า

กัลยา วงษ์ลัมย์ (2556: 8) ได้ให้ความหมายของคำว่าประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การกระทำของแต่ละบุคคล ที่มีความสามารถ และความพร้อม พยายามทุ่มเทอย่างเต็มที่ ในการปฏิบัติงานของตนอย่างคล่องแคล่ว ด้วยความมีระเบียบ มีกฎเกณฑ์ ปฏิบัติงานให้เสร็จทันเวลา รวดเร็วถูกต้อง มีคุณภาพและมาตรฐาน จึงสรุปได้ว่าบุคคลจะมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ต้องเกิดจากความขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบและเอาใจใส่ในงานพร้อมด้วยจิตใจที่ซื่อสัตย์ และภักดีต่อองค์กรงานจะประสบความสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้หรือดียิ่งขึ้น

จิตราวรรณ ถาวรวงศ์สกุล (2554: 51) ประสิทธิภาพในการทำงาน หมายถึง การทำงานให้บรรลุเป้าหมายโดยใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานน้อยที่สุดและผลลัพธ์ที่ออกมา คือ องค์กรประสบความสำเร็จมีกำไร และยังสรุปได้ว่าประสิทธิภาพในการทำงานมีความสำคัญมาก เพราะจะเป็นตัวขับเคลื่อนให้องค์กรเดินหน้าต่อไปและประสบความสำเร็จ

สมยศ เข้มเฟื่อน (2551: 11) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการทำงานจึงเป็นสิ่งที่เกิดจากความพึงพอใจของพนักงานที่ทำงานร่วมกันเป็นกลุ่ม การมีปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล โดยพิจารณาถึงภารกิจที่ปฏิบัติ ความสามารถความพึงพอใจที่จะทำงานร่วมกันในอนาคต ซึ่งการบรรลุผลการปฏิบัติงานตามเป้าหมาย อยู่ในมาตรฐานด้านปริมาณ คุณภาพ และเหมาะสมกับเวลาในผลงานที่ออกมา ซึ่งจะช่วยให้องค์กรบรรลุภารกิจขององค์กรที่สำคัญได้สำเร็จ โดยเฉพาะในด้านการแสดงให้เห็นถึงศักยภาพในการทำงานร่วมกัน

Harrington Emerson ซึ่งเน้นว่าการจัดการเรื่องประสิทธิภาพในการทำงานเป็นเรื่องที่สลับซับซ้อน โดยตัววัดประสิทธิภาพในการทำงานมี 2 ประการ ดังนี้ (วิภาดา คุปตานนท์, 2551: 22 อ้างถึงใน จิตราวรรณ ถาวรวงศ์สกุล, 2554: 58)

การมีอุดมการณ์ที่เด่นชัด (Clearly Defined Ideal) คือ ทำความเข้าใจและกำหนดแนวคิดการทำงานที่ชัดเจน

การใฝ่หาความรู้และการแนะนำผู้ปฏิบัติงาน (Common Sense)

การสอนงานโดยผู้ชำนาญการ (Competent Course)

การมีระเบียบในการทำงาน (Discipline)

การมีความยุติธรรม (Fair Deal)

การมีระบบข้อมูลที่แม่นยำ (Reliability)

ความคล่องตัวของระบบการปฏิบัติงาน (Dispatching) คือ ควรจะมีลักษณะแจ้งให้ทราบถึงการดำเนินการอย่างทั่วถึง

การกำหนดตารางเวลาในการทำงาน (Standard and Schedules)

การมีมาตรฐานและกำหนดคุณสมบัติของมาตรฐานที่ชัดเจน (Standardized Condition)

การมีมาตรฐานของขั้นตอนในการทำงาน โดยละเอียด (Standardized Operation)

การมีการจดบันทึกและมีคู่มือการปฏิบัติงาน (Written Document)

การให้รางวัล (Efficiency Reward)

พิทยา สังฆะเลข (2547:33) กล่าวว่า ความมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานที่ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และงานประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของข้าราชการ การประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน ประกอบด้วย

1. ปริมาณผลงาน คือ ปริมาณผลงานเปรียบเทียบกับเป้าหมาย ข้อตกลง หรือมาตรฐานของงาน
2. คุณภาพผลงาน คือ ความถูกต้อง ความครบถ้วน ความสมบูรณ์ และความประหยัด หรือคุณภาพอื่นๆ
3. ประสิทธิภาพของงาน คือ การปฏิบัติงานสอดคล้องกับการใช้ทรัพยากร และกระบวนการทำงานหรือไม่ เปรียบเทียบประมาณงานและกิจกรรมหลักกับแผนงานที่กำหนดไว้
4. ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร คือ เปรียบเทียบความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานและกิจกรรมหลักกับเป้าหมายตามแผนที่กำหนดไว้กับการใช้ทรัพยากร
5. ความรวดเร็ว คือ เวลาที่ใช้ปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับเวลาที่กำหนดไว้สำหรับการปฏิบัติงานหรือภารกิจนั้น
6. ตรงตามเวลาที่กำหนด คือ ผลงานเปรียบเทียบกับเวลาที่กำหนดของกิจกรรมหลักกับแผนงานที่กำหนดไว้
7. ความประหยัด คือ การรู้จักใช้ทรัพยากรให้เกิดผลรอบคอบละเอียดถี่ถ้วน รู้จักบูรณะทรัพย์สินเก่าเท่า ๆ กับรู้จักหาทรัพยากรใหม่

2. แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ กำหนดแนวคิดที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการจัดทำและการนำเสนอการเงินสำหรับผู้ใช้ภายนอก กรอบแนวคิดไม่ใช่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ได้กำหนดกรอบแนวคิด ดังนี้

2.1 ข้อสมมติการจัดทำงบการเงิน

เป็นหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินเพื่อให้การจัดทำงบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์กรอบแนวคิดการรายงานทางการเงินที่กำหนด

2.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง

โดยทั่วไป งบการเงินจัดทำขึ้นตามข้อสมมติที่ว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และดำรงอยู่ต่อไปในอนาคตที่คาดการณ์ได้ ดังนั้น จึงสมมติว่ากิจการไม่มีเจตนาหรือมีความจำเป็นที่จะเลิกกิจการหรือลดขนาดของการดำเนินงานอย่างมีสาระสำคัญ หากกิจการมีเจตนาหรือความจำเป็นดังกล่าวงบการเงินอาจต้องจัดทำโดยใช้เกณฑ์อื่น และต้องเปิดเผยเกณฑ์นั้นในงบการเงิน

2.3 องค์ประกอบของงบการเงิน

งบการเงินแสดงถึงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์อื่นโดยการจัดประเภทรายการและเหตุการณ์อื่นตามลักษณะเชิงเศรษฐกิจ ประเภทของรายการดังกล่าว เรียกว่า องค์ประกอบของงบการเงิน องค์ประกอบซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินในงบดุล ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น องค์ประกอบซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดผลการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายได้และค่าใช้จ่าย โดยทั่วไปงบแสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินสะท้อนถึงองค์ประกอบในงบกำไรขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบในงบดุล

2.4 ฐานะการเงิน องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดฐานะการเงินคือ สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น คำนิยามขององค์ประกอบต่างๆ กำหนดไว้ดังนี้

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการ ทรัพยากรดังกล่าวเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีตซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต

หนี้สิน หมายถึง ภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการ ซึ่งเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต โดยการชำระภาระผูกพันนั้นคาดว่าจะส่งผลให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

ส่วนของผู้ถือหุ้น หมายถึง ส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการหลังจากหักหนี้สินทั้งสิ้นออกแล้ว

2.5 ผลการดำเนินงาน

กำไรเป็นเกณฑ์ทั่วไปที่ใช้วัดผลการดำเนินงานหรือมักใช้เป็นฐานสำหรับการวัดผลอื่น เช่น ผลตอบแทนจากการลงทุน หรือกำไรต่อหุ้น องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการวัดกำไรคือ รายได้และค่าใช้จ่าย การรับรู้และการวัดมูลค่าของรายได้และค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับแนวคิดเรื่องทุนและการรักษาระดับทุนที่กิจการใช้ในการจัดทำงบการเงิน

องค์ประกอบของรายได้และค่าใช้จ่าย คำนียามขององค์ประกอบดังกล่าวกำหนดไว้ดังนี้

รายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบกระแสเข้าหรือการเพิ่มค่าของสินทรัพย์ หรือการลดลงของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ

ค่าใช้จ่าย หมายถึง การลดของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชีในรูปแบบกระแสออกหรือการลดค่าของทรัพย์สิน หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน อันส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการแบ่งปันให้กับผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของ

2.6 ความเชื่อถือได้ของการวัดมูลค่า

เกณฑ์การรับรู้รายการคือ รายการนั้นต้องมีราคาทุนหรือมูลค่าที่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ ในบางกรณี ราคาทุนหรือมูลค่านั้นได้มาจากการประมาณ การประมาณที่สมเหตุสมผลเป็นส่วนสำคัญในการจัดทำงบการเงินและไม่ทำให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม กิจการต้องไม่รับรู้รายการในงบดุลหรืองบกำไรขาดทุนหากกิจการไม่สามารถประมาณมูลค่าของรายการนั้นได้อย่างสมเหตุสมผล

2.7 การวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน

การวัดมูลค่าคือ กระบวนการกำหนดจำนวนที่เป็นตัวเงินเพื่อรับรู้องค์ประกอบของงบการเงินในงบดุลและงบกำไรขาดทุน การวัดมูลค่าจะเกี่ยวข้องกับการเลือกใช้เกณฑ์การวัดมูลค่า งบการเงินใช้เกณฑ์ในการวัดมูลค่าต่างๆ โดยใช้ประกอบกันในสัดส่วนที่แตกต่างกันได้แก่

ราคาทุนเดิม หมายถึง การบันทึกสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่นำไปแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ ณ เวลาที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น และการบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการก่อภาระผูกพันหรือในบางสถานการณ์ ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของกิจการ

ราคาทุนปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องจ่ายในขณะนั้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ชนิดเดียวกันหรือสินทรัพย์ที่เท่าเทียมกัน และการแสดงหนี้สินด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่ต้องใช้ชำระภาระผูกพันในขณะนั้น โดยไม่ต้องคิดลด

มูลค่าที่จะได้รับ(จ่าย) หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จะได้มาในขณะนั้นหากกิจการขายสินทรัพย์โดยเป็นไปตามขั้นตอนปกติในการจำหน่ายสินทรัพย์ และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าที่ต้องจ่ายคืนหรือด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติโดยไม่ต้องคิดลด

มูลค่าปัจจุบัน หมายถึง การแสดงสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดรับสุทธิในอนาคตซึ่งคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้นในการดำเนินงานตามปกติของกิจการ และการแสดงหนี้สินด้วยมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายสุทธิซึ่งคาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินในการดำเนินงานตาม ปกติของกิจการ

2.8 ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์

หากต้องการให้ข้อมูลทางการเงินมีประโยชน์ ข้อมูลนั้นต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้าข้อมูลนั้นเปรียบเทียบได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันท่วงทีและเข้าใจได้

2.9 ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ดังนี้

2.10 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจสามารถทำให้ผู้ใช้ตัดสินใจแตกต่างไป ข้อมูลอาจสามารถทำให้การตัดสินใจแตกต่างไปแม้ว่าผู้ใช้บางรายเลือกที่จะไม่ใช่ประโยชน์จากข้อมูลหรือได้รับทราบข้อมูลแล้วจากแหล่งอื่นแล้ว

ความมีสาระสำคัญ ข้อมูลมีสาระสำคัญหากการละเว้นการแสดงผลหรือการแสดงผลข้อมูลผิดอาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ที่ตัดสินใจ โดยใช้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานกิจการใดกิจการหนึ่ง

2.11 ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

รายงานทางการเงินเป็นตัวแทนปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจในรูปของข้อความ และตัวเลขข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต้องไม่เป็นเพียงตัวแทนปรากฏการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ แต่ต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์ที่ข้อมูลนั้นนำเสนอด้วย ในการเป็น

ตัวแทนอันเที่ยงธรรมอย่างสมบูรณ์ ภาพที่แสดงควรมี 3 ลักษณะคือ ครบถ้วน เป็นกลาง และปราศจากข้อผิดพลาด ทั้งนี้ความสมบูรณ์เกิดขึ้นได้ยากหรืออาจไม่เกิดขึ้นเลย

2.12 ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม

ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลาและ ความสามารถเข้าใจได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่เสริมความมีประโยชน์ของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ลักษณะเชิงคุณภาพเสริมยังอาจช่วยกำหนดว่าต้องใช้แนวทางใด ใน 2 แนวทางเพื่อแสดงภาพปรากฏการณ์หากพิจารณาได้ว่า ทั้ง 2 แนวทางเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมเท่าเทียมกัน

2.13 ความสามารถเปรียบเทียบได้

การตัดสินใจของผู้ใช้เกี่ยวข้องกับการเลือกระหว่างทางเลือกต่างๆ เช่น การขาย หรือ ถูเงินลงทุนหรือการลงทุนในกิจการแห่งหนึ่งหรืออีกแห่งหนึ่ง ดังนั้น ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่เสนอ รายงานจะมีประโยชน์มากขึ้นหากข้อมูลนั้นสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันเกี่ยวกับกิจการอื่นและสามารถเปรียบเทียบได้กับข้อมูลที่คล้ายกันเกี่ยวกับกิจการเดียวกันนั้นสำหรับรอบระยะเวลาอื่น หรือ ณ วันที่อื่น

3.14 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ช่วยให้เชื่อมั่นแก่ผู้เชื่อว่าข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของปรากฏการณ์เชิงเศรษฐกิจที่กิจการนำเสนอ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้หมายความว่า ผู้สังเกตการณ์รายต่างๆ ที่มีความรอบรู้และมีความเป็นอิสระสามารถได้ข้อสรุปตรงกัน แต่ไม่จำเป็นต้องเป็นข้อตกลงอย่างสมบูรณ์ว่า ภาพนั้นเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ข้อมูลเชิงปริมาณที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้ไม่จำเป็นต้องเป็นประมาณการ ณ จุดเดียว จำนวนเงินต่างๆ ที่เป็นไปได้ซึ่งแสดงเป็นช่วงและความน่าจะเป็นที่เกี่ยวข้องเป็นข้อมูลที่สามารถพิสูจน์ยืนยันได้เช่นกัน

2.15 ความทันเวลา

ความทันเวลา หมายถึง การมีข้อมูลพร้อมให้ผู้ตัดสินใจทันเวลาที่ข้อมูลสามารถมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ โดยทั่วไป ข้อมูลยิ่งย้อนอดีตนานขึ้น ข้อมูลยิ่งมีประโยชน์น้อยลง แต่ข้อมูลบางอย่างอาจยังถือว่าทันเวลาไปเป็นระยะเวลาอันยาวนานหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยเหตุผลเช่น ผู้ใช้บางรายอาจจำเป็นต้องระบุและประเมินแนวโน้มต่างๆ

2.16 ความสามารถเข้าใจได้

การจัดประเภท การกำหนดคัลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจน และ กระชับทำให้ข้อมูลนั้นสามารถเข้าใจได้

3. แนวคิดเกี่ยวกับการสอบบัญชี

การปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินมีวัตถุประสงค์ คือ เพื่อให้ได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ซึ่งช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถแสดงความคิดเห็นได้ว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ และเพื่อรายงานต่องบการเงินและสื่อสารตามที่มาตรฐานการสอบบัญชีกำหนดตามข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีตรวจพบ

3.1 การปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีทุกลบที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบมาตรฐานการสอบบัญชีฉบับหนึ่งจะเกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบเมื่อมาตรฐานการสอบบัญชีนั้นมีผลใช้บังคับและมีสถานการณ์ที่ระบุไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีนั้นอยู่

ผู้สอบบัญชีต้องเข้าใจเนื้อหาทั้งหมดของมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงมาตรฐานการสอบบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการนำไปปฏิบัติและคำอธิบายอื่น เพื่อที่จะเข้าใจวัตถุประสงค์และนำข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีไปปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม

ผู้สอบบัญชีต้องไม่กล่าวว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่ผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการสอบบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

3.2 ขอบเขตของการตรวจสอบ

ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินจะเกี่ยวกับการพิจารณาว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ความเห็นดังกล่าวมีลักษณะ เช่นเดียวกันในทุกๆ การตรวจสอบงบการเงิน ความเห็นของผู้สอบบัญชีจึงไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับเรื่องบางเรื่อง เช่น การดำรงอยู่ในอนาคตของกิจการ

3.3 มาตรฐานการสอบบัญชี สาขาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 200 วัตถุประสงค์โดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ กำหนดความรับผิดชอบโดยรวมของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินตามมาตรฐานการสอบบัญชี

3.4 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 220 การควบคุมคุณภาพการตรวจสอบการเงิน

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์โดยเฉพาะของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในการควบคุมคุณภาพการตรวจสอบงบการเงิน และเกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบทานการควบคุมภาพงานตรวจสอบ (ถ้ามี)

3.5 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 230 เอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบมาตรฐาน

การสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีในการจัดทำเอกสารหลักฐานของงานตรวจสอบในการตรวจสอบงบการเงิน

3.6 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 250 การพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการ

ตรวจสอบงบการเงิน

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กำหนดความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีในการพิจารณากฎหมายและข้อบังคับในการตรวจสอบงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ไม่ใช่กับงานให้ความเชื่อมั่นอื่นซึ่งผู้สอบบัญชีได้รับแต่งตั้งเป็นการเฉพาะให้ทดสอบและออกรายงานแยกต่างหากเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อบังคับเฉพาะเรื่อง

3.7 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 300 การวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน

มาตรฐานฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีในการวางแผนการตรวจสอบงบการเงิน มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ใช้เป็นกรอบสำหรับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีถัดไปของลูกค้านำเดิม

3.8 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 การระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการ

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีในการระบุ และประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน โดยการทำความเข้าใจกิจการและสภาพแวดล้อมของกิจการรวมถึงการควบคุมภายในของกิจการ

3.9 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 320 ความมีสาระสำคัญในการวางแผน และการปฏิบัติงานสอบบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้กล่าวถึงความสัมพันธ์ของผู้สอบบัญชีในการนำหลักการของความมีสาระสำคัญมาใช้ในการวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงิน

3.10 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330 วิธีปฏิบัติของผู้สอบบัญชีในการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ได้ประเมินไว้

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีในการออกแบบและการนำการตอบสนองต่อความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ผู้สอบบัญชีได้ระบุและประเมินไว้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 315 ไปปฏิบัติในการตรวจสอบงบการเงิน

3.11 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 450 การประเมินการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบระหว่างการตรวจสอบ

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีในการประเมินผลกระทบต่อบงการเงินของการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบในการตรวจสอบ และการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไข(ถ้ามี)

3.12 มาตรฐานการตรวจสอบ รหัส 500 หลักฐานการสอบบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้อธิบายเกี่ยวกับหลักฐานการสอบบัญชีที่ใช้ในการตรวจสอบงบการเงิน และความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีในการออกแบบและใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถได้ข้อสรุปอย่างมีเหตุผลในการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

3.13 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 501 หลักฐานการสอบบัญชี - ข้อพิจารณาเพิ่มเติมเฉพาะรายการ

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับสิ่งที่ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาโดยเฉพาะเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอสอดคล้องตามมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 330 มาตรฐานการสอบบัญชี 500 และมาตรฐานการสอบบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบงบการเงินในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือ คดีความและการฟ้องร้องที่กิจการเข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้อง และข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วน

3.14 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 520 การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับการใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบเนื้อหาสาระ ("วิธีการตรวจสอบเนื้อหาสาระโดยใช้การวิเคราะห์เปรียบเทียบ") และเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีในการทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบในช่วงที่การตรวจสอบใกล้จะแล้วเสร็จ เพื่อช่วยผู้สอบบัญชีในการสรุปผลโดยรวมต่อบงการเงิน

3.15 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 530 การเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้ใช้สำหรับการเลือกตัวอย่างในการปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี ซึ่งเกี่ยวข้องกับการเลือกตัวอย่างทางสถิติและไม่ใช้ทางสถิติของผู้สอบบัญชีในการออกแบบและเลือกตัวอย่างในการสอบบัญชี การทดสอบการควบคุมและการทดสอบรายละเอียดของรายการและยอดคงเหลือ และการประเมินผลจากตัวอย่าง

3.16 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 การดำเนินงานต่อเนื่อง

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อสมมติเรื่องการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารในการจัดทำงบการเงิน

3.17 มาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 720 ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว

มาตรฐานการสอบบัญชีฉบับนี้เกี่ยวข้องกับความรับผิดชอบ ที่เกี่ยวข้องข้อมูลอื่นในเอกสารที่รวมงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วและรายงานของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินดังกล่าวในกรณีที่ไม่มีข้อกำหนดแตกต่างหากไว้เป็นกรณีเฉพาะในการรับงานตรวจสอบ ความเห็นของผู้สอบบัญชีไม่ครอบคลุมข้อมูลอื่นดังกล่าว และผู้สอบบัญชีไม่ต้องรับผิดชอบในการประเมินว่าข้อมูลอื่นแสดงอย่างเหมาะสมหรือไม่

4. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบันเป็นองค์กรตรวจสอบ อิสระและเป็นกลาง ประกอบด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้เสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน ต่อสภาผู้แทนราษฎร วุฒิสภา และคณะรัฐมนตรี และมีคณะกรรมการวินัยทางงบประมาณและการคลัง ซึ่งมีอำนาจหน้าที่พิจารณาและกำหนดโทษปรับทางปกครองเบื้องต้นแก่เจ้าหน้าที่หรือ พนักงานของหน่วยรับตรวจที่ฝ่าฝืนมาตรการเกี่ยวกับการควบคุมการเงินของรัฐ

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แบ่งออกเป็น 7 ลักษณะ คือ

1. การตรวจสอบงบการเงินทั่วไป เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความคิดเห็นว่าการรับจ่าย การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

2. การตรวจสอบการเงิน เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความคิดเห็นว่าการรับจ่าย เก็บรักษา และการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ หรือที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่ และเพื่อแสดงความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่

3. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดเก็บภาษี อากร ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่นของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีหรือไม่

4. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด และได้ผลตามเป้าหมาย และมีผลคุ้มค่าหรือไม่

5. การตรวจสอบดำเนินงาน เป็นการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของหน่วยรับตรวจเพื่อแสดงความเห็นว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป็นไปโดยประหยัด ได้ผลตามเป้าหมายและมีผลคุ้มค่าหรือไม่

6. การตรวจสอบสืบสวน เป็นการตรวจสอบกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการทุจริตหรือปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งได้ข้อมูลจากการตรวจสอบลักษณะอื่น หรือจากการร้องเรียน บัตรสนเท่ห์ และที่เป็นข่าวจากสื่อมวลชน

7. การตรวจสอบลักษณะอื่น เป็นการตรวจสอบซึ่งไม่เข้าลักษณะการตรวจสอบ 6 ลักษณะข้างต้น

เงินงบประมาณที่มาจากกรณีที่รัฐบาลเรียกเก็บภาษีจากประชาชน โดยรัฐบาลได้ใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อประโยชน์สาธารณะต่างๆ ดังนั้น เงินแผ่นดินก็คือเงินของประชาชนที่รัฐบาลให้เงินค่าใช้จ่ายส่วนกลางของประเทศ เพื่อประโยชน์แก่ประชาชนในเรื่องต่างๆ จึงต้องมีระบบการตรวจสอบเงินแผ่นดินควบคู่ไปกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน การตรวจสอบความถูกต้องในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ เป็นสิ่งสำคัญเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริต สามารถตรวจสอบ การใช้อำนาจรัฐได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว เป็นธรรม

การตรวจเงินแผ่นดินจึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น ดังพระราชดำรัสขององค์พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวที่ทรงพระราชทานไว้ให้แก่ข้าราชการและลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในโอกาสครบรอบ 84 ปี แห่งการสถาปนา ในรอบปี พ.ศ. 2551 เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ความว่า (รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2554)

"การควบคุมและตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็นเพราะเงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องกำหนดแน่วแน่ใจอยู่เป็นนิตยที่จะปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบของตน ด้วยความอดุสาหะ พยายาม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และด้วยความละเอียดถี่ถ้วน

ระมัดระวังอย่างเต็มที่ เพื่อมิให้เกิดความพลั้งพลาดเสียหาย และให้มั่นใจได้ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลเป็นประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย"

4.1 การกำหนดนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. 2558 - 2560) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินเป็นกลไกการตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นทั้งในด้านการจัดเก็บรายได้แผ่นดินให้ครบถ้วน การป้องกัน ป้องปราม ขจัดกาทุจริตและประพฤติมิชอบ ตลอดจนเป็นกลไกในการกำกับควบคุมให้การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า ตอบสนองต่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชน และสอดคล้องกับสถานะทางการเงินการคลังของประเทศ และเพื่อปลูกฝังวัฒนธรรมและค่านิยมหลักขององค์กรให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่โดยยึดมั่นความเป็นอิสระเป็นกลาง โปร่งใส เทียงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบ ดังนี้

1. ส่งเสริมการปฏิบัติงานตรวจสอบเชิงรุกและการตรวจสอบเชิงสร้างมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ รวมถึงการติดตามการดำเนิน โครงการของรัฐบาลที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงินการคลังของประเทศ หรือเรื่องที่ประชาชนให้ความสนใจ และการจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมและรายได้อื่น ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้แผ่นดินและการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพคุ่มค่า และตอบสนองต่อประโยชน์ส่วนรวมของประเทศชาติและประชาชน

2. มุ่งเน้นการตรวจสอบในเชิงการป้องกัน ป้องปราม มีการบูรณาการงานตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการดำเนินงานตรวจสอบการบริหารพัสดุและบริการ ตรวจสอบสืบสวนและตรวจสอบด้านอื่นอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การใช้ทรัพยากรของประเทศเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประเทศชาติและประชาชน

3. ยกระดับมาตรฐานการตรวจสอบเงินแผ่นดินให้ทันสมัยสอดคล้องกับมาตรฐานสากล โดยการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศการตรวจสอบ และประสานความร่วมมือระหว่างประเทศ เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้นวัตกรรมที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รวมทั้งกำหนดให้มีการควบคุมคุณภาพงานตรวจสอบ เพื่อให้ผลงานมีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับ

4. กำหนดมาตรการเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจจัดส่งงบการเงินให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามเวลาที่กำหนดเพื่อตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังหรือระบบบัญชีที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ ให้ครบถ้วนภายในเวลาที่กำหนด

5. กำหนดหลักเกณฑ์ให้สำนักงานสอบบัญชีเอกชนเข้าร่วมตรวจสอบและรับรองงบการเงินของภาครัฐตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

6. ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบของทางราชการ ป้องกันหรือควบคุมความเสียหาย การจัดทำบัญชีและการรายงาน การดำเนินการทางวินัยงบประมาณและการคลัง และการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อให้การบริหารเงินแผ่นดินเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประเทศชาติและประชาชน

7. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับหน่วยงานที่มีหน้าที่ในการบัญญัติกฎหมาย ด้านการเงินการคลัง หรือด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบข้อมูลการตรวจสอบอันจะนำไปสู่การปรับปรุง แก้ไข หรือยกเลิกกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีให้เหมาะสมกับสถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป

4.2 มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความสัมพันธ์ ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำหนดมาตรฐาน มาตรการ และหลักเกณฑ์การตรวจสอบ ระหว่างคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามความในมาตรา 312 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 ให้การตรวจเงินแผ่นดินกระทำโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง และมาตรา 333 บัญญัติให้กฎหมายประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีสาระสำคัญเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการวางนโยบาย การกำหนดหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้ยกเลิกพระราชบัญญัติฉบับเดิม คือพระราชบัญญัติการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2522 และได้ประกาศใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 แทนโดยมีบทบัญญัติให้อำนาจคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรา 333 ดังกล่าว ซึ่งในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินออกบริหารงบประมาณสำหรับหน่วยรับตรวจตามมาตรา 15(3) (ก) (ข) (ค) (ง) และการให้คำแนะนำแก่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มาตรฐาน 15(7) (ก) (ข) (ค) อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องเกี่ยวข้องกับหลายหน่วยงาน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ประกอบด้วยประธานกรรมการคนหนึ่ง และกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอื่นอีกเก้าคน ซึ่งพระมหากษัตริย์ทรงแต่งตั้งตามคำแนะนำของวุฒิสภาจากบุคคลซึ่งมีสัญชาติไทยโดยการเกิด มีอายุไม่ต่ำกว่าสี่สิบห้าปีบริบูรณ์

เพื่อให้การทำงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินไม่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการกั่นกรองงานที่เป็นนโยบาย คณะที่ 1 เห็นความจำเป็นที่จะต้องทำกรอบ

ความสัมพันธ์ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำหนดมาตรฐาน มาตรการและหลักเกณฑ์การตรวจสอบระหว่างคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เห็นถึงภาระหน้าที่ของแต่ละหน่วยงาน และความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานอย่างชัดเจน

4.3 มาตรฐานการตรวจสอบ เรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบ

เพื่อให้งานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอำนาจหน้าที่ซึ่งกำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 มีคุณภาพ เป็นที่เชื่อถือและเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

1. การตรวจเงินแผ่นดินมีเป้าหมายเพื่อให้มีการป้องกันและควบคุมการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินอื่นของแผ่นดิน ให้เป็นไปโดยถูกต้องไม่ให้เกิดความเสียหายหรือรั่วไหล และให้มีการติดตามการใช้จ่ายให้เกิดประโยชน์สูงสุด คุ่มค่าและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี เพื่อประโยชน์ของประชาชน

2. การตรวจเงินแผ่นดินมีเป้าหมายเพื่อเสริมสร้างให้เกิดการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดีในภาครัฐ โดยตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นในการจัดเก็บรายได้ การเก็บรักษา การรับจ่ายเงินและทรัพย์สินอื่น ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัดได้ผลตามเป้าหมายและคุ่มค่าหรือไม่

3. การตรวจเงินแผ่นดินมีเป้าหมายเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความโปร่งใส

4. จึงกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรฐานการตรวจสอบ แบ่งออกเป็น 4 หมวด ประกอบด้วย หมวดทั่วไป หมวดการปฏิบัติงานตรวจสอบ หมวดการรายงาน หมวดการตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ

4.3.1 หมวดทั่วไป ประกอบด้วย

1) รหัส ส.100 มาตรฐานทั่วไป

มาตรฐานทั่วไปใช้สำหรับงานตรวจสอบทุกลักษณะงาน โดยกำหนดในเรื่องที่เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบ ผู้บริหารงานตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งกำหนดในเรื่องคุณภาพของงานตรวจสอบที่น่าเชื่อถือ และทันต่อเหตุการณ์ อันก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

2) รหัส ศ.110 ความเป็นอิสระและเป็นกลาง

ลักษณะของความเป็นอิสระและเป็นกลาง ผู้ตรวจสอบต้องละเว้นสิ่งที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระ ซึ่งอาจเกิดจากตนเองหรือจากภายนอกและต้องรักษาความเป็นอิสระทั้งทัศนคติและภาพลักษณ์

ผู้ตรวจสอบต้องมีความรับผิดชอบที่จะรักษาความเป็นอิสระ เพื่อให้ความเห็น ข้อสรุป คุลยพินิจและข้อเสนอแนะมีความเที่ยงธรรมและผู้ใช้ผลการตรวจสอบเชื่อว่าเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบต้องให้ผู้ใช้รายงานการตรวจสอบมีความเชื่อมั่นว่าตนปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเป็นกลางโดยคำนึงถึงด้วยว่ามีสถานการณ์ใดที่เกี่ยวข้องกับตนเอง ซึ่งจะทำให้ผู้อื่นไม่เชื่อในความเป็นอิสระของตน

ผู้ตรวจสอบต้องคำนึงถึงสิ่งที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระ ซึ่งอาจเกิดจากตนเองหรือจากบุคคลหรือหน่วยงานอื่นภายในหรือภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อันอาจมีผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานข้อตรวจพบ โดยปราศจากความลำเอียง ถ้าเกิดผลกระทบดังกล่าว ผู้ตรวจสอบควรปฏิเสธที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบนั้น

ผู้ตรวจสอบต้องแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ถ้าตนมีสิ่งที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระซึ่งเกิดจากตนเอง

ผู้ตรวจสอบอาจไม่มีความอิสระอย่างเต็มที่ในการใช้คุลยพินิจอย่างอิสระและเป็นกลาง และส่งผลเสียต่อการตรวจสอบ หากมีสิ่งที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระ ซึ่งเกิดจากบุคคลหรือหน่วยงานอื่นภายในหรือภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้บริหารงานตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูง ควรใช้คุลยพินิจ โดยปราศจากความลำเอียงโดยไม่นำเอาเรื่องความสัมพันธ์ส่วนตัว เพื่อน หรือญาติพี่น้องมาเกี่ยวข้อง และพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง

ผู้บริหารงานตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูง ต้องไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ผู้ตรวจสอบตรวจพบ

ผู้บริหารงานตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูง ต้องละเว้นสิ่งที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระและเป็นกลางซึ่งอาจเกิดจากตนเอง หรือจากบุคคลหรือหน่วยงานอื่นภายใน หรือภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และต้องละเว้นการเข้าไปทำความตกลงหรือผูกพันกับหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะทำให้งานตรวจสอบไม่เป็นอิสระ

ผู้ตรวจสอบ ผู้บริหารงานตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูง ต้องมีจุดยืน วิชาชีพและความเป็นอิสระตามรหัส ส.130 เรื่องจรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรม

ผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องประกันความเป็นอิสระและเป็นกลางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ

3) รหัส ส.120 ความรู้ความสามารถและความระมัดระวังรอบคอบ

(1) ลักษณะของความรู้ความสามารถ

ผู้ตรวจสอบและผู้บริหารงานตรวจสอบต้องมีความรู้ความสามารถและความชำนาญงาน ซึ่งจำเป็นสำหรับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย โดยผู้ตรวจสอบต้องศึกษาหาความรู้ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานและได้รับการอบรมอย่างต่อเนื่องตาม โครงการที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ทั้งนี้ ในการตรวจสอบผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้และทักษะ ดังนี้

มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ในกรณีที่ตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มีความรู้เกี่ยวกับวิธีการและเทคนิคการตรวจสอบ และมีทักษะและความชำนาญที่จะใช้ความรู้นั้นในงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

มีความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งแผนงาน กิจกรรม และหน้าที่

มีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิผล ทั้งการพูดและการเขียน

มีทักษะเหมาะสมกับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย

(2) ลักษณะของความระมัดระวังรอบคอบ

ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติงานตรวจสอบและจัดทำรายงานการตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

ผู้บริหารงานตรวจสอบ และผู้บริหารระดับสูงต้องควบคุม และสอบทานงานตรวจสอบผลการตรวจสอบ และรายงานการตรวจสอบด้วยระมัดระวังรอบคอบ

4) รหัส ส. 130 จรรยาบรรณและความรับผิดชอบในวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานทางคุณธรรม จริยธรรม

(1) ความรับผิดชอบ

ผู้ตรวจสอบต้องมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ในฐานะผู้ประกอบวิชาชีพ และมีวิจรรณญาณตามปกติวิสัยของผู้ตรวจสอบจะรู้สึกผิดสังเกตต่อสิ่งที่พบที่ไม่ปกติ และต้องเป็นวิจรรณญาณที่มีคุณธรรม

ผู้ตรวจสอบต้องรับผิดชอบต่อทุกคนที่เป็นผู้ใช้ผลการตรวจสอบของตน โดยต้องรักษาความมั่นใจของผู้ใช้งานนั้น และจะต้องดำเนินการตามหลักกรรมมัตตาภิบาล

(2) การรักษาประโยชน์ของประชาชน

ผู้ตรวจสอบต้องทำงานเพื่อประโยชน์ของประชาชน ปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบให้เป็นที่ไว้วางใจของประชาชน ต้องตระหนักในภาระหน้าที่ของตน และปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบตามหลักการแห่งวิชาชีพการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเป็นธรรม และชอบธรรม มีจุดยืนวิชาชีพ ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนดไว้มีความจริงใจ และมีเจตนาธรมณ์ในการรักษาประโยชน์ของประชาชน

ผู้ตรวจสอบต้องถือว่าประโยชน์ส่วนรวมอยู่เหนือประโยชน์ส่วนตน และไม่ประกอบอาชีพหรือวิชาชีพใด ๆ ที่ขัดต่อการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ตรวจสอบ

(3) ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบต้องตระหนักว่าตนต้องมีจิตใจที่มีความซื่อสัตย์สุจริตอย่างสูงสุดในการปฏิบัติหน้าที่

การมีความซื่อสัตย์สุจริตนั้นต้องไม่ล่วงละเมิดความลับของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้กระทบต่อความมั่นคงของประเทศและสิทธิเสรีภาพส่วนบุคคล เว้นแต่เป็นการปฏิบัติตามกฎหมายกำหนด

ในการซื่อสัตย์สุจริต ผู้ตรวจสอบต้องมีหลักการของจุดยืนวิชาชีพ หลักการของความเป็นอิสระ และหลักการของความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ

(4) จุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระ

ต้องคงไว้ซึ่งหลักการของจุดยืนวิชาชีพ

ต้องมีอิสระในการเสนอข้อเท็จจริง และสิ่งทีพบจากการตรวจสอบซึ่งมีสาระสำคัญ

ต้องไม่มีส่วนได้เสียในงานที่ตนรับผิดชอบ

ต้องให้ประชาชนเชื่อว่าผู้ตรวจสอบเป็นอิสระจริงโดยไม่มีเหตุการณ์ใดที่ทำให้เชื่อได้ว่าบุคคลใดบุคคลหนึ่งมีอิทธิพลเหนือความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ

ต้องไม่มีส่วนร่วมในการทำงานของหน่วยรับตรวจ เว้นแต่เป็นการให้คำแนะนำตามอำนาจหน้าที่เพื่อการปฏิบัติที่ถูกต้องของหน่วยรับตรวจ ไม่เป็นผู้ดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ และไม่เป็นตัวแทนของหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการใดๆ นอกจากที่กฎหมายกำหนด

ต้องไม่ขอรับบริจาคจากหน่วยรับตรวจ เพื่อหน่วยงาน ตนเอง หรือผู้อื่นหรือกู้ยืมเงินจากเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

ต้องไม่รับของกำนัลหรือประโยชน์อื่นใดที่มีมูลค่าเกินปกติวิสัยที่วิญญูชนจะพึงให้กัน โดยเสนอหาในการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่ และไม่เรียกร้องหรือขอความช่วยเหลือจากหน่วยรับตรวจเกินความจำเป็น โดยเป็นการแสวงหาประโยชน์อันมิควรได้สำหรับตนเองหรือผู้อื่น

(5) ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้ในด้านการตรวจสอบที่ตนรับผิดชอบอย่างเพียงพอ หรือมีความรู้ด้านอื่นที่สามารถนำมาใช้ในการตรวจสอบ ตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนด

ต้องพัฒนาความรู้และเรียนรู้ด้านการตรวจสอบ หรือความรู้ที่สนับสนุนการตรวจสอบอย่างมีคุณภาพและต่อเนื่อง

ต้องทำงานอย่างเต็มความสามารถด้วยความขยันขันแข็ง และอย่างรวดเร็ว รวมทั้งปรับปรุงงานที่ตนรับผิดชอบให้ดีขึ้นตลอดเวลา

ต้องมีการวางแผนงานตรวจสอบก่อนนำไปปฏิบัติ โดยมีการปรับปรุงแผนให้เหมาะสมกับสถานการณ์เสมอ สามารถปฏิบัติได้จริง มีการติดตามและควบคุมอย่างเพียงพอในงานที่ตนรับผิดชอบ และกรณีมีผู้ช่วยต้องสอบถามงานของผู้ช่วยด้วย

(6) ความเสมอภาคต่อหน่วยรับตรวจ

ต้องปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจด้วยความเสมอภาคกันโดยไม่เลือกปฏิบัติ

ต้องทำการตรวจสอบอย่างสร้างสรรค์เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจโดยไม่มุ่งการจับผิด

ต้องให้ความเป็นธรรมต่อหน่วยรับตรวจ และมีความโปร่งใสชัดเจนในการปฏิบัติงานตรวจสอบคุณธรรมและจริยธรรมส่วนบุคคล

(7) การประพฤติตนอย่างมีศักดิ์ศรี

ต้องยกย่องให้เกียรติเคารพในศักดิ์ศรีของผู้บังคับบัญชา ผู้ได้บังคับบัญชา ผู้ร่วมงาน ผู้รับตรวจ และผู้อื่น

ต้องไม่เอาผลงานของผู้ตรวจสอบอื่นมาเป็นของตน และไม่เอาเปรียบผู้ร่วมงานทั้งทางตรงและทางอ้อม

การรับของกำนัล ทริพพ์สิน หรือประโยชน์อื่นใดจากผู้รับตรวจ หรือผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 15

ต้องไม่ขอเงินหรือกู้ยืมเงินจากผู้รับตรวจหรือผู้เกี่ยวข้อง

ต้องไม่ช่วยเหลือหรือมีส่วนร่วมช่วยเหลือให้มีการหลีกเลี่ยงการปฏิบัติ ตามระเบียบหรือให้ผู้กระทำความผิดหลุดพ้นจากความรับผิดชอบหรือบางส่วน

ต้องไม่รับเลี้ยงจากผู้รับตรวจ หรือผู้เกี่ยวข้องในลักษณะที่ไม่เหมาะสม และอาจทำให้เสียความเป็นอิสระ ความน่าเชื่อถือ หรือเสียหายแก่ราชการ

(8) *ไม่ประพฤติตนในทางเสื่อมเสีย ผิดศีลธรรมและจรรยาบรรณ*

ต้องไม่พฤติกรรมที่ผิดศีลธรรมจรรยาบรรณอันดีงาน และไม่ล่วงละเมิดผู้อื่นทั้งทางกายและวาจา

ต้องไม่แต่งเครื่องแบบหรือแต่งกายที่แสดงให้เห็นว่าเป็นข้าราชการ หรือลูกจ้างของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าไปในสถานที่อันไม่สมควร เช่น สถานอาบอบนวด สถานอบายมุข เป็นต้น

ต้องไม่เสพสุราหรือสิ่งมีเมาทุกชนิดในสถานที่ราชการ ทั้งในและนอกเวลา เว้นแต่เมื่อมีการจัดงานของหน่วยงาน

ต้องไม่ดื่มสุราจนเสียวกริยา หรือดื่มสุราในที่ชุมชนจนเกิดเรื่องเสียหาย หรือเสื่อมเสียเกียรติศักดิ์แห่งหน้าที่ราชการ

ต้องไม่เล่นการพนันทุกประเภทในสถานที่ราชการหรือสถานที่พัก ของทางราชการหรือในระหว่างที่เดินทางไปปฏิบัติราชการ

ต้องไม่ทะเลาะวิวาทหรือส่งเสียงในสถานที่ราชการ หรือสถานที่พัก ของทางราชการจนก่อให้เกิดความรำคาญแก่ผู้ร่วมงานหรือผู้ร่วมพักอาศัย

5) รหัส ส.140 การประกันและควบคุมคุณภาพในการตรวจสอบและประเมิน การประกันและควบคุมคุณภาพในการตรวจสอบ และการประเมิน ครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

(1) *คุณภาพงานตรวจสอบ*

งานตรวจสอบต้องเป็นงานที่อยู่ภายในขอบเขตและครอบคลุมงาน ที่กฎหมายกำหนด โดยเป็นงานที่มีการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบและจัดให้มีคู่มือการตรวจสอบ

การวางระบบงานตรวจสอบที่สามารถปฏิบัติ เพื่อไม่ให้เกิดความ ซ้ำซ้อนในการปฏิบัติ โดยต้องมีการวางแผนและมีการประสานงานไม่ให้เกิดการก้าวก้ำกั้น การวางแผน

ต้องกำหนดเป้าหมายในการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และสามารถปฏิบัติได้ด้วยความรวดเร็วและทันต่อเวลาเพื่อให้เกิดคุณค่าและประโยชน์ต่อผู้ใช้

ต้องมีการมอบหมายงานตามความเหมาะสม มีการสื่อสาร มีการควบคุมงาน มีการสอบถามงานอย่างเพียงพอและมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งควรมีการประกันคุณภาพ และประเมินงานการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่าเป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่เชื่อถือต่อผู้ใช้ และผู้ใช้สามารถนำผลงานไปใช้ประโยชน์

คุณภาพงานตรวจสอบควรมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยการจัดให้มีหน่วยงานหรือทีมงานรับผิดชอบด้านการพัฒนาการตรวจสอบโดยตรง ทำหน้าที่ศึกษา วิจัย และจัดทำแผนการพัฒนายอย่างเป็นระบบ และดำเนินการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยให้ครอบคลุมงานในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งควรมีการติดตามผลภายหลังที่ได้มีการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบ

(2) คุณภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องในงานตรวจสอบ

ก. คุณภาพของผู้บริหารระดับสูง

ต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นอิสระ เป็นกลาง มีความโปร่งใส และยุติธรรม

ต้องเป็นผู้มีความรับผิดชอบสูง มีคุณสมบัติของความเป็นผู้นำที่ดี กล้าตัดสินใจและกล้ารับผิดชอบ นำเชื่อถือ มีความคิดริเริ่ม มีพรหมวิหารสี่ ทนสมัย ทนต่อเหตุการณ์ ทนต่อเทคโนโลยี มีคุณธรรมและยึดหลักกรรมมัตตาภิบาลในการบริหารงาน

ส่งเสริมให้ผู้ใต้บังคับบัญชามีขวัญและกำลังใจในการทำงาน และกระตุ้นให้มีการทำงานเป็นทีมและปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทุกด้าน และยอมรับฟังความคิดเห็น และเหตุผลของผู้ใต้บังคับบัญชา

ข. คุณภาพของผู้บริหารงานตรวจสอบ

งานที่มีคุณภาพจำเป็นต้องอาศัยความสามารถของผู้บริหารงานตรวจสอบ ซึ่งควรมีพื้นฐานความรู้ที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ หรือมีประสบการณ์ในงานตรวจสอบจนสามารถสอนหรือแนะนำงานให้กับผู้อื่นได้ดีด้วย และเป็นผู้มีความสามารถในการจัดการ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการ มีศิลปะจูงใจให้คนร่วมมือกันทำงาน มีการติดตามงานอย่างต่อเนื่อง และประเมินการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ควรจะต้องเป็นผู้มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง มีความรับผิดชอบ มีความเป็นผู้นำ นำเชื่อถือ และมีความคิดริเริ่ม มีความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน

ต้องมีความสามารถการทำงานเข้าในงาน สามารถมอบหมายงาน แก่เจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม มีความจริงใจ และช่วยเหลือผู้ร่วมงานและผู้ได้บังคับบัญชา และมี วิจารณ์งานเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้ได้บังคับบัญชา

ควรมีความสามารถในการวิเคราะห์สถานการณ์ภายนอกทุกด้าน ทั้งนี้เพื่อจะได้จัดเตรียมแผนการตรวจสอบได้เหมาะสม มีความสามารถในการพัฒนาและปรับตัวให้ ทันสมัย ทันเหตุการณ์ ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี

ต้องเป็นผู้มีความสามารถในการบริหารงาน โดยมีคุณธรรม และ ยึดหลักธรรมมัตตดาภิบาลในการบริหารงาน มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีความซื่อสัตย์สุจริต มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และควรเป็นผู้มีจริยธรรม และคุณธรรมตามมาตรฐานที่กำหนด พร้อมเป็น ผู้ที่มีสุขภาพจิตและร่างกายที่สมบูรณ์

ค. คุณภาพของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบควรมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง มีความรู้ ความสามารถ มีความอดทนและรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ในงานที่ได้รับมอบหมาย ควร ปฏิบัติงานด้วยความรวดเร็ว เพื่อนำผลงานไปใช้ได้ทันต่อเวลาและมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ต้องมีความกระตือรือร้นในอันที่จะพัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความสามารถทันต่อเหตุการณ์ตลอดเวลาและควรมีความสามารถในการคิดริเริ่มหาหลักการ แนวทาง เทคนิควิธีการ และสิ่งใหม่ๆ มาใช้ในเป็นประโยชน์ในการทำงาน การปรับปรุงงาน ความสามารถในการ แก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า และมีความคิดสร้างสรรค์ในการทำงาน หรืองานใหม่ให้สำเร็จเป็นผลดี และ ต้องปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ เพื่อให้เกิดผลประโยชน์อย่างแท้จริงแก่ผู้ใช้ผลงานตรวจสอบ

ควรเป็นผู้มีความรู้ในการใช้เทคโนโลยีใหม่ๆ และการใช้ ภาษาต่างประเทศที่เป็นสากล มีจรรยาบรรณในวิชาชีพตรวจสอบ และมีจริยธรรม และคุณธรรมตาม มาตรฐานที่กำหนด พร้อมทั้งมีความซื่อสัตย์สุจริต และมีสุขภาพจิตและร่างกายที่สมบูรณ์

6) รหัส ส.141 คุณภาพงานตรวจสอบ

งานตรวจสอบต้องเป็นงานที่อยู่ภายในขอบเขตและครอบคลุมงาน กฎหมายกำหนด โดยเป็นงานที่มีการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบและจัดให้มีคู่มือการตรวจสอบ

การวางระบบงานตรวจสอบที่สามารถปฏิบัติได้ เพื่อไม่ให้เกิดความ ซ้ำซ้อนในการปฏิบัติ โดยต้องมีการวางแผนและมีการประสานงานไม่ให้เกิดการก้าวก่ายกัน การ วางแผนต้องกำหนดเป้าหมายในการตรวจสอบ ทั้งนี้เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ไว้ และสามารถปฏิบัติได้ด้วยความรวดเร็วและทันต่อเวลาเพื่อให้เกิดคุณค่าและประโยชน์ต่อผู้ใช้

ต้องมีการมอบหมายงานตามความเหมาะสม มีการสื่อสาร มีการคุมงาน มีการสอบทานงานอย่างเพียงพอและมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งควรมีการประกันคุณภาพ และประเมินงานการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจได้ว่าเป็นผลงานที่มีคุณภาพเป็นที่เชื่อถือต่อผู้ใช้ และผู้ใช้สามารถนำผลงาน ไปใช้ประโยชน์ได้

คุณภาพงานตรวจสอบควรมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยการจัดให้มีหน่วยงานหรือทีมงานรับผิดชอบด้านการพัฒนาการตรวจสอบโดยตรง ทำหน้าที่ศึกษา วิจัย และจัดทำแผนการพัฒนายอย่างเป็นระบบ และดำเนินการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยให้ครอบคลุมงานในขอบเขตอำนาจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งควรมีการติดตามผลภายหลังที่ได้มีการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบ

7) รหัส ส.142 คุณภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องในงานตรวจสอบ

(1) คุณภาพของผู้บริหารระดับสูง

ต้องมีความซื่อสัตย์สุจริต เป็นอิสระ เป็นกลาง มีความโปร่งใสและยุติธรรม

ต้องเป็นผู้มีความรับผิดชอบ มีคุณสมบัติของความเป็นผู้นำที่ดี กล้าตัดสินใจและกล้ารับผิดชอบ น่าเชื่อถือ มีความคิดริเริ่ม มีพรบวิหารสี ทนสมัย ทนต่อเหตุการณ์ ทนต่อเทคโนโลยี มีคุณธรรมและยึดหลักกรรมมัตตาทิบาลในการบริหารงาน

ส่งเสริมให้ผู้ได้บังคับบัญชาขวัญและกำลังใจในการทำงาน และกระตุ้นให้มีการทำงานเป็นทีมและให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ทุกด้าน และยอมรับฟังความคิดเห็น และเหตุผลของผู้ได้บังคับบัญชา

(2) คุณภาพของผู้บริหารงานตรวจสอบ

งานที่มีคุณภาพจำเป็นต้องอาศัยความสามารถของผู้บริหารงานตรวจสอบ ซึ่งควรมีพื้นฐาน ความรู้ที่ตรงตามงานที่รับผิดชอบ หรือมีประสบการณ์ในงานตรวจสอบจนสามารถสอนหรือแนะนำงานให้กับผู้อื่น ได้ดีด้วย และเป็นผู้มีความสามารถในการจัดการ ได้แก่ การวางแผน การสั่งการ มีศิลปะจูงใจให้คนร่วมมือกันทำงาน มีการติดตามงานอย่างต่อเนื่อง และประเมินการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ควรจะต้องเป็นผู้มีอิสระและเป็นกลาง มีความรับผิดชอบสูง มีความเป็นผู้นำ น่าเชื่อถือ และมีความคิดริเริ่ม มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ต้องมีความสามารถในการทำความเข้าใจในงาน สามารถมอบหมายงานแก่เจ้าหน้าที่ได้อย่างเหมาะสม มีความจริงใจและช่วยเหลือผู้ร่วมงานและผู้ได้บังคับบัญชา และมีวิจารณญาณเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้ร่วมงานและผู้ได้บังคับบัญชา

มีความสามารถในการวิเคราะห์สถานการณ์ภายนอกทุกด้าน ทั้งนี้เพื่อ
จะได้จัดเตรียมแผนการตรวจสอบได้เหมาะสม มีความสามารถในการพัฒนาและปรับตัวให้ทันสมัย
ทันเหตุการณ์ ทันท่วงการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี

ต้องเป็นผู้มีความสามารถในการบริหารงาน โดยมีคุณธรรม และยึด
หลักธรรมมัตตตาทิบาลในการบริหารงาน มีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีความซื่อสัตย์สุจริต
มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และควรเป็นผู้มีจริยธรรม และคุณธรรมตามมาตรฐานที่กำหนด พร้อมเป็นผู้ที่
มีสุขภาพจิตและร่างกายที่สมบูรณ์

(3) คุณภาพของผู้ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบควรมีความเป็นอิสระและเป็นกลาง มีความรู้ความสามารถ
มีความอดทนและรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ในงานที่ได้รับมอบหมาย ควรปฏิบัติงานด้วยความ
รวดเร็ว เพื่อนำผลงานไปใช้ได้ทันต่อเวลาและมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

ต้องมีความกระตือรือร้น ในอันที่จะพัฒนาตนเองให้มีความรู้
ความสามารถทันต่อเหตุการณ์ตลอดเวลาและควรมีความสามารถในการคิดริเริ่มหาหลักการ แนวทาง
เทคนิควิธีการ และสิ่งใหม่ๆ มาใช้ให้เป็นประโยชน์ในการทำงาน การปรับปรุงงาน ความสามารถในการ
การแก้ปัญหาเฉพาะหน้า และมีความคิดสร้างสรรค์ในการทำงาน หรืองานใหม่ให้สำเร็จเป็นผลดี และ
ต้องปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ เพื่อให้เกิดผลประโยชน์อย่างแท้จริงแก่ผู้ใช้ผลงานตรวจสอบ

ควรเป็นผู้มีความรู้ในการใช้เทคโนโลยีใหม่ๆ และการใช้ภาษาต่างประเทศ
ที่เป็นสากล มีจรรยาบรรณในวิชาชีพตรวจสอบและมีจริยธรรม และคุณธรรมตามมาตรฐานที่กำหนด พร้อม
ทั้งมีความซื่อสัตย์สุจริต และมีสุขภาพจิตและร่างกายที่สมบูรณ์

8) รหัส ศ.143 คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ

ควรจัดเครื่องมือเครื่องใช้ อุปกรณ์ และยานพาหนะ ให้มีอย่างเพียงพอกับ
งานและกับผู้ใช้เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ จะต้องปรับปรุงให้ทันสมัย เหมาะสมจำเป็นต่อการ
ใช้ในการตรวจสอบและต้องดูแลบำรุงรักษาอยู่เสมอ

ผู้ใช้เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ จะต้องมีความรู้ ความสามารถในการ
ใช้เครื่องมือ เป็นอย่างดีและพัฒนาความรู้ให้สามารถใช้เครื่องมือ ทันสมัยตามเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลง
ตลอดเวลา

ควรมีสุนัขควบคุมดูแลเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ให้ได้ประโยชน์
สูงสุด เพื่อเป็นการประหยัดและคุ้มค่า โดยกระจายให้มีการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างทั่วถึง

ควรมีการกำหนดเกณฑ์มาตรฐานของเครื่องมือเครื่องใช้ ที่ใช้ในการ
ตรวจสอบปริมาณและคุณภาพ และต้องจัดให้มีการอบรมและพัฒนาความรู้

9) รหัส ศ.144 คุณภาพความรู้และข้อมูลในงานตรวจสอบ

ความรู้และข้อมูลที่มีคุณภาพที่จะนำมาใช้กับงานตรวจสอบต้องเป็นข้อมูลที่มีการวิเคราะห์และกลั่นกรอง มีการใช้ความระมัดระวังรอบคอบ มีการรับฟังความคิดเห็นจากหลายฝ่ายที่เกี่ยวข้องก่อนนำมาใช้ การนำข้อมูลดิบมาวิเคราะห์นั้นควรได้มาอย่างรวดเร็วทันกาล และตรงตามความต้องการของผู้ใช้

ให้มีการรวบรวม และมีการจัดการข้อมูลที่ดี มีประสิทธิภาพ โดยยึดหลักความประหยัดและให้มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงาน เพื่อไม่ให้เกิดความซ้ำซ้อนหรือมีข้อมูลมากเกินไปจนไม่เกิดประโยชน์ โดยข้อมูลที่ได้มานั้นต้องถูกต้อง น่าเชื่อถือและเข้าใจง่าย

นอกเหนือไปจากความรู้ที่ใช้โดยตรงในการตรวจสอบแล้ว ผู้บริหารงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบควรพัฒนาตนเองให้มีความรู้ที่ครอบคลุมสาขาวิชาอื่นด้วย เพื่อประกอบในการใช้เหตุผลและวิเคราะห์งานตรวจสอบอย่างถูกต้องโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้การสนับสนุนและส่งเสริม

ข้อมูลที่ทำให้ความรู้ที่เป็นประโยชน์ ควรมีการกระจายไปสู่ผู้ที่ต้องการโดยทุกคนสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลเดียวกัน และดึงข้อมูลจากแหล่งนั้นๆ ไปใช้กับงานที่ปฏิบัติได้ การที่จะให้ข้อมูลสามารถกระจายไปยังผู้ที่ต้องการได้รวดเร็วควรใช้เทคโนโลยีและระบบสารสนเทศเข้ามาช่วย ดังนั้น ผู้บริหารงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบควรมีความรู้ในการเข้าถึงข้อมูล และสามารถนำข้อมูลไปประยุกต์ใช้กับงานตรวจสอบ ข้อสำคัญ คือ ต้องมีศูนย์ข้อมูลที่มิระบบการจัดเก็บข้อมูลที่ง่ายต่อการค้นหา ค้นคว้า เป็นปัจจุบันทันกับสถานะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

เมื่อมีความต้องการข้อมูลเฉพาะและความเชี่ยวชาญในเรื่องใด ควรขอคำปรึกษาหารือจากผู้รู้ ผู้เชี่ยวชาญ ทั้งจากภายในและภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำบัญชีรายชื่อขึ้นและเผยแพร่ให้ทราบอย่างทั่วถึง

10) รหัส ศ.145 คุณภาพการสื่อสาร

(1) การสื่อสารระหว่างสำนักงานกับหน่วยรับตรวจ

ควรมีการจัดเตรียมและพัฒนาระบบข้อมูลข่าวสารที่ครอบคลุมภารกิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง และควรมีความพร้อมของเครื่องมือสื่อสารที่ทันสมัยและมีประสิทธิภาพ รวมทั้งต้องมีบุคลากรที่รับผิดชอบระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อให้การป้อนข้อมูลข่าวสารถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีการสื่อสารระหว่างกัน

ควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจแก้ไขโดยเร็วในกรณีข้อบกพร่องที่เป็นปัญหาสำคัญหรือจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ โดยให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย

ระเบียบข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี และเสนอแนะในกรณีอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเห็นสมควร

ต้องมีการติดตามว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไข และการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

(2) การสื่อสารระหว่างการตรวจสอบ

การสื่อสารระหว่างการตรวจสอบ เพื่อที่จะให้ได้ข้อมูลสำหรับการ ตรวจสอบนั้นทำได้โดยใช้การสื่อสารด้วยวาจา หรือเป็นลายลักษณ์อักษร และต้องเป็นการสื่อสารที่ สุภาพไม่ข่มขู่ผู้รับตรวจและในการให้คำแนะนำควรกระทำเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีต่อกัน

ควรมีวิธีการสื่อสารที่จะทำให้หน่วยรับตรวจเข้าใจสาเหตุที่เกิด ความบกพร่องที่ตรวจพบเพื่อจะได้แนะนำให้ปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

(3) การสื่อสารหลังการตรวจสอบเสร็จ

กรณีผลการตรวจสอบที่มีข้อบกพร่องจะต้องให้หน่วยรับตรวจนำไป แก้ไขข้อบกพร่องหรือปฏิบัติให้ถูกต้อง การติดต่อกับหน่วยรับตรวจให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้รับผิดชอบ

การติดตามผลการตรวจสอบ การติดต่อสื่อสารให้เป็นไปตาม ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายให้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็น ผู้รับผิดชอบ

(4) การสื่อสารกับสาธารณชน

ควรให้สาธารณชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน โดยสื่อสารทาง Internet หรือ ทางเทคโนโลยีอื่น และควรมีคณะกรรมการพิจารณาข้อมูลที่จะ ให้สาธารณชนรับรู้ได้

ควรมีการรับรู้ข้อมูลข่าวสารจากสาธารณชนหลายช่องทาง เช่น มีการ จัดให้มีการโทรศัพท์สายด่วน เพื่ออำนวยความสะดวกในการติดต่อสื่อสาร

11) รหัส ส.146 คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ

ต้องมีการสร้างระบบการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ.2542 ซึ่งตั้งอยู่บน พื้นฐานของหลักสำคัญอย่างน้อย 6 ประการ คือ หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลัก ความมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบต่อสังคม และหลักความคุ้มค่า

ควรปรับปรุงสภาพแวดล้อมทางกายภาพให้มีความสะดวกในการทำงาน และถูกสุขลักษณะ มีระบบความปลอดภัย มีแหล่งข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย รวมทั้งมีความเป็นเอกภาพ

ส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรที่ดี ให้มีจิตสำนึกในการทำงาน เพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม จริยธรรม ความเสมอภาค ความโปร่งใสในการปฏิบัติงานและการบริหารงาน มีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้บังคับบัญชา และผู้ใต้บังคับบัญชา ตลอดจนมีความมั่นคงในการทำงาน

ควรมีการปรับปรุงระบบการทำงาน โดยใช้ระบบที่ทันสมัยและดีที่สุด เพื่อพัฒนาคุณภาพงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานทันเวลา มีการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผล ที่สามารถตรวจสอบได้

สร้างความชัดเจนในการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามเอกสาร 1-7-01 ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ประกาศใช้แล้ว และต้องได้รับความร่วมมือต้องรักษาความเป็นอิสระขององค์กร รวมทั้งสร้างความเป็นเอกภาพ และส่งเสริมความสามัคคี

สร้างความเข้าใจ ความศรัทธา และความเชื่อถือ ให้กับหน่วยรับตรวจและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องตามเอกสาร 1-7-01 ของ คตง.ที่ประกาศใช้แล้ว กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

12) รหัส ส.147 การประกันคุณภาพ การติดตามและการประเมิน

(1) การประกันคุณภาพ

ต้องมีการกำหนดตัวชี้วัด ซึ่งสร้างจากเกณฑ์มาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด

(2) การกำกับดูแล การติดตามและการประเมิน

ต้องจัดให้มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา แต่ละชั้นหรือแต่ละสายงาน ซึ่งควรกระทำอย่างต่อเนื่องตลอดเวลา เริ่มต้นด้วยการวางแผนการตรวจ การปฏิบัติงาน การรายงานและการติดตามผล โดยผู้รับผิดชอบตามสายงาน และควรจัดบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นประโยชน์ในงานตรวจสอบครั้งต่อไป

ควรมีการติดตามการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานว่าได้บรรลุ ประสิทธิภาพ เป็นไปตามนโยบายและมาตรฐานการควบคุมคุณภาพที่กำหนด รวมทั้งมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยจัดให้มีการกำกับดูแล การประเมินภายในองค์กร และการประเมินจากภายนอกองค์กร

ควรมีการวางแผนติดตามและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอย่างต่อเนื่อง และเป็นระบบ

จัดให้มีการกำหนดวิธีการประเมิน และจัดสร้างแบบประเมินขึ้นตามความเหมาะสมกับลักษณะงาน

ต้องจัดให้มีผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ความสามารถในการประเมินอย่างเป็น
เป็นธรรมและโปร่งใส

ต้องจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานภายในองค์กรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

4.3.2 หมวดการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประกอบด้วย

1) รหัส ส.200 มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ
มาตรฐานการตรวจสอบเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดิน

- 2) รหัส ส.210 การตรวจสอบด้านการเงิน ประกอบด้วย
 - การตรวจสอบการเงินทั่วไป
 - การตรวจสอบงบการเงิน
- 3) รหัส ส.220 การตรวจสอบการดำเนินงาน ประกอบด้วย
 - การตรวจสอบการดำเนินงาน
 - การตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ
- 4) รหัส ส.230 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- 5) รหัส ส.240 การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้
- 6) รหัส ส.250 การตรวจสอบสืบสวน

4.3.3 หมวดการรายงาน ประกอบด้วย

- 1) รหัส ส.300 มาตรฐานการรายงาน
- 2) รหัส ส. 310 รายงานการตรวจสอบด้านการเงิน
 - รายงานการตรวจสอบการเงินทั่วไป
 - รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
- 3) รหัส ส.320 รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน
 - รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน
 - รายงานการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ
- 4) รหัส ส.330 รายงานการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
- 5) รหัส ส.340 รายงานการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้
- 6) รหัส ส.350 รายงานการตรวจสอบสืบสวน

4.3.4 หมวดการตรวจสอบหน่วยที่ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบด้วย

1) รหัส ส.400 มาตรฐานการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ที่ใช้เทคโนโลยี
สารสนเทศ

- 2) รหัส ศ.410 การตรวจสอบการควบคุมทั่วไป
- 3) รหัส ศ.420 การตรวจสอบการควบคุมระบบงาน

4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จิตรวราวรรณ ถาวรวงศ์สกุล (2554) ได้ศึกษาปัจจัยกระบวนการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานระดับ 2-7 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำนักงานใหญ่ พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างค่าตอบแทน โครงสร้างองค์กร สภาพแวดล้อมภายในการทำงาน ความพึงพอใจในการทำงานกับประสิทธิภาพการทำงาน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานระดับ 2-7 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสำนักงานใหญ่อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

นุชรี มาสกา (2555) ได้ศึกษาผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย พบว่า การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านการรวบรวมและการประเมินหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความสร้างสรรค์ การปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านความรู้ความสามารถ และความเป็นอิสระ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล และการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดี ด้านการจัดทำรายงานทางการสอบบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวมด้านความชัดเจน ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล

ศิริวิษณุ เวชกิจ (2556) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของกองช่างองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลนั้นไม่เป็นปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานและไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ส่วนปัจจัยที่เป็นปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงาน และมีผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานในกองช่างองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยาที่ควรได้รับการแก้ไขในอันดับแรกคือ ปัจจัยด้านขั้นตอนการปฏิบัติงาน รองลงมาคือปัจจัยด้านอุปกรณ์เครื่องมือและเทคโนโลยี ปัจจัยด้านงบประมาณ ปัจจัยด้านเจ้าหน้าที่และบุคลากร และปัจจัยด้านภาวะผู้นำตามลำดับ

สุวิมล ไกรจตุรัส (2557) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 7 พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 7 ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ด้านความอิสระและเป็นกลางมีประสิทธิภาพอยู่ในอันดับ

สูงสุดที่ระดับมากที่สุด โดยมีประสิทธิภาพเรื่องการรายงานข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการเงิน โดยใช้ดุลยพินิจและทัศนคติโดยปราศจากความลำเอียง ไม่นำเอาเรื่องความสัมพันธ์ส่วนตัว เพื่อน หรือญาติพี่น้องมาเกี่ยวข้องเป็นอันดับสูงสุดที่ระดับมากที่สุด นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับชำนาญการ มีระดับประสิทธิภาพในภาพรวมและรายด้านทุกด้านที่สูงกว่าระดับปฏิบัติการ โดยมีระดับประสิทธิภาพด้านต่าง ๆ ตรงกัน ยกเว้น ด้านรายงานการตรวจสอบการเงินที่นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับชำนาญการมีประสิทธิภาพระดับมากที่สุด ในขณะที่นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับปฏิบัติการมีประสิทธิภาพระดับมาก ปัญหาที่พบส่วนใหญ่เป็นปัญหาด้านความรู้ความสามารถ ขาดการอบรมและการพัฒนาความรู้

วรินทร์ญา ทวีอนันต์ธนกุล (2557) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังท้องถิ่นของเทศบาลในจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า ปัญหาอุปสรรคประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังท้องถิ่นเทศบาลจังหวัดนครสวรรค์ ด้านการวางแผนไม่มีการวางแผนที่จะสำรวจความคิดเห็นของประชาชนก่อนที่จะจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ด้านหน้าที่ความรับผิดชอบ จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังมีจำนวนน้อยไม่พอดีกับงานที่ปฏิบัติทำให้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังไม่ได้ผลดีเท่าที่ควร ด้านการบริหารงานบุคคลไม่ค่อยได้จัดอบรมหรือจัดศึกษาดูงาน ทัศนศึกษา เพื่อนำความรู้ที่ได้รับมาพัฒนาองค์กรทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ตามที่กำหนด ด้านการตัดสินใจไม่ได้รับความไว้วางใจและเชื่อใจในการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ด้านการประสานงานไม่ค่อยได้รับความร่วมมือจากประชาชนและผู้นำชุมชนในเทศบาล ด้านระบบสารสนเทศข้อมูลข่าวสาร การแจ้งข่าวสาร การประชุม บางครั้งมีความล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ ด้านเครื่องมือและอุปกรณ์มีปัญหาเกี่ยวกับระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

บทที่ 3

วิธีดำเนินการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ศึกษาได้กำหนด ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา การเก็บรวบรวมข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ คือ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 220 คน รายละเอียดดังตาราง ต่อไปนี้

ตารางที่ 3.1 จำนวนประชากรที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานการตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ชื่อจังหวัด	จำนวน
กาฬสินธุ์	10
ชัยภูมิ	10
นครราชสีมา	21
บุรีรัมย์	14
มุกดาหาร	8
ร้อยเอ็ด	15

ตารางที่ 3.1 (ต่อ)

ชื่อจังหวัด	จำนวน
สกลนคร	11
หนองคาย	8
อำนาจเจริญ	8
อุบลราชธานี	14
ขอนแก่น	14
นครพนม	8
บึงกาฬ	7
มหาสารคาม	10
ยโสธร	8
ศรีสะเกษ	14
สุรินทร์	10
หนองบัวลำภู	8
อุดรธานี	14
เลย	8
รวม	220

ที่มา: ข้อมูลอัตรากำลังข้าราชการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (พฤศจิกายน 2558)

1.2 ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 220 คน สามารถคำนวณหาขนาดกลุ่ม โดยคำนวณจากสูตร Taro Yamane (บุญใจ ศรีสติศิรินทร์รากร, 2550: 208 อ้างถึงใน พจนีย์ หัตถกิจ, 2554: 44) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ดังนี้

$$n = \frac{N}{1+N(e)^2}$$

โดยที่	n	หมายถึง ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
	N	หมายถึง ขนาดของประชากรที่ใช้ในการศึกษา
	e	หมายถึง ค่าความคาดเคลื่อนร้อยละ 5

แทนค่าจากสูตร

$$n = \frac{220}{1+220(0.05)^2}$$

$$n = 142 \text{ คน}$$

1.3 วิธีการสุ่มตัวอย่าง

การศึกษาครั้งนี้จะใช้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 142 คน และกลุ่มตัวอย่างที่ได้มาจากการเลือกตัวอย่างด้วยวิธีใช้หลักความน่าจะเป็นโดยสุ่มตัวอย่างเป็นชั้นภูมิ และสุ่มตัวอย่างแบบง่ายจนครบจำนวน

ดังนั้นเพื่อให้ได้ขนาดตัวอย่างผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐเท่ากับ 142 คน จึงได้กำหนดหา กลุ่มตัวอย่างแยกตามแต่ละจังหวัด ตามสูตร ดังนี้

$$n = \frac{\text{จำนวนประชากรแต่ละจังหวัด} \times \text{จำนวนกลุ่มตัวอย่าง}}{\text{ประชากรที่ใช้ในการศึกษา}}$$

ตารางที่ 3.2 จำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ชื่อจังหวัด	จำนวนประชากร	จำนวนตัวอย่าง
กาฬสินธุ์	10	7
ชัยภูมิ	10	7
นครราชสีมา	21	13
บุรีรัมย์	14	9
มุกดาหาร	8	5
ร้อยเอ็ด	15	9
สกลนคร	11	8
หนองคาย	8	5
อำนาจเจริญ	8	5
อุบลราชธานี	14	9
ขอนแก่น	14	9
นครพนม	8	9

ตารางที่ 3.2 (ต่อ)

ชื่อจังหวัด	จำนวนประชากร	จำนวนตัวอย่าง
บึงกาฬ	7	4
มหาสารคาม	10	7
ยโสธร	8	5
ศรีสะเกษ	14	9
สุรินทร์	10	7
หนองบัวลำภู	8	5
อุดรธานี	14	9
เลย	8	5
รวม	220	142

ที่มา: ข้อมูลอัตรากำลังข้าราชการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (พฤศจิกายน 2558)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

2.1 เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล คือแบบสอบถามออนไลน์ โดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ซึ่งถามเกี่ยวกับเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาสูงสุด ตำแหน่งงาน อายุราชการ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย ความเป็นอิสระและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถและความชำนาญ คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ คุณภาพการสื่อสาร คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประกอบด้วย ด้านปริมาณผลงาน ด้านคุณภาพผลงาน ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร ด้านความรวดเร็ว ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด ด้านความประหยัด

2.2 การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

1) ศึกษาค้นคว้าข้อมูลจากหนังสือ เอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถามให้ครอบคลุมและตรงตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาในครั้งนี้

2) สร้างแบบสอบถามฉบับร่าง โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 3 ส่วน โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด

3) นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้น เสนออาจารย์ที่ปรึกษาพิจารณาความถูกต้องและความครอบคลุมเนื้อหา และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง เพื่อให้ได้คำถามตรงตามวัตถุประสงค์ในการศึกษา

4) ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของอาจารย์ที่ปรึกษา และนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วเสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา จำนวน 3 ท่าน เพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบความเที่ยงตรงจากผู้ทรงคุณวุฒิ มาหาค่าดัชนีความสอดคล้องแล้วคัดเลือกแบบสอบถามที่มีค่าดัชนีความสอดคล้อง(IOC) เท่ากับ หรือมากกว่า 0.5 ขึ้นไป

5) นำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ที่ได้ไปใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป

2.3 การหาประสิทธิภาพของเครื่องมือ

ความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม นำแบบสอบถามไปทดสอบกับผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อหาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ ด้วยการใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach Alpha Coefficient) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติได้หาความเชื่อมั่นของเครื่องมือ ค่าเท่ากับ 0.960 ซึ่งสามารถสรุปได้ว่า แบบสอบถามมีความเชื่อมั่นเพราะได้ค่ามากกว่าค่ามาตรฐาน 0.70 ซึ่งเป็นเกณฑ์ที่ยอมรับได้(บุญใจ ศรีสถิตยัณราภรณ์, 2550: 232 อ้างถึงใน พงนิษฐ์ หัตถกิจ, 2554: 49)

ตารางที่ 3.3 ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและเป็นกลาง	0.801
ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถและความชำนาญ	0.834
ปัจจัยด้านคุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ	0.879
ปัจจัยด้านคุณภาพการสื่อสาร	0.886
ปัจจัยด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ	0.846
ด้านปริมาณผลงาน	0.703
ด้านคุณภาพผลงาน	0.711
ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร	0.848

ตารางที่ 3.3 (ต่อ)

ข้อคำถามในแบบสอบถาม	ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟา
ด้านความรวดเร็ว	0.760
ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด	0.879
ด้านความประหยัด	0.723

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์เก็บข้อมูลจากผู้ตรวจสอบ บัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 142 ฉบับ

3.1 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการศึกษาครั้งนี้จะนำข้อมูลที่ได้จากประชากรที่ใช้การศึกษา นำมาตรวจสอบความ ถูกต้องและครบถ้วนของแบบสอบถาม โดยใช้สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีดังนี้

สถิติพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Means) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยวิเคราะห์แบบ Stepwise

เกณฑ์การให้คะแนนมาตรวัดระดับความคิดเห็นตามมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ในลักษณะประเมิน 5 ระดับ ตั้งแต่มากที่สุด จนถึงน้อยที่สุด เกณฑ์การให้คะแนนเพื่อแปล ความหมายแบบวัดดังนี้

เกณฑ์การให้คะแนน

ระดับความคิดเห็น	คะแนน
มากที่สุด	5
มาก	4
ปานกลาง	3
น้อย	2
น้อยที่สุด	1

โดยมีการแปลผลความหมายคะแนนเฉลี่ยโดยใช้คะแนนเฉลี่ย (Mean) ของคะแนนเป็นตัวชี้วัดการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ลักษณะการประเมิน 5 ระดับค่าเฉลี่ย โดยกำหนดเกณฑ์ค่าเฉลี่ยด้วยวิธีการคำนวณอัตราภาคชั้น(กัลยา วาณิชย์บัญชา, 2547: 29 อ้างถึงใน วัฒนศิริ วิตรสุขุมาลัย, 2554: 19) ดังนี้

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

กำหนดเกณฑ์การแปลผลจากค่าเฉลี่ยของความคิดเห็นในแต่ละระดับ ดังนี้

ระดับคะแนนเฉลี่ย	แปลผลระดับความคิดเห็น
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 4.21-5.00	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 3.41-4.20	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.61-3.40	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.81-2.60	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.00-1.80	มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ระดับคะแนนเฉลี่ย	แปลผลระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 4.21-5.00	การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐระดับดีมาก
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 3.41-4.20	การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐระดับดี
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 2.61-3.40	การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐระดับปานกลาง
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.81-2.60	การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐระดับต่ำ
คะแนนเฉลี่ยระหว่าง 1.00-1.80	การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐระดับต่ำมาก

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามวิเคราะห์โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

4.2 ศึกษาระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ วิเคราะห์โดยการหาค่าเฉลี่ย (Means) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.3 ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยวิเคราะห์แบบ Stepwise



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 142 คน ในการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้ศึกษาได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 จำนวน ร้อยละ จำแนกตามข้อมูลทั่วไปส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (n=142)	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	22	15.50
หญิง	120	84.50
อายุ		
20-30 ปี	37	26.10
31-40 ปี	85	59.90
41-50 ปี	15	10.60
มากกว่า 50 ปีขึ้นไป	5	3.50

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (n=142)	ร้อยละ
4. ระดับการศึกษาสูงสุด		
ปริญญาตรี	97	68.30
ปริญญาโท	45	31.70
5. ตำแหน่งงาน		
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ	69	48.60
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	73	51.40
6. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งข้อ 5		
น้อยกว่า 5 ปี	68	47.90
5-10 ปี	49	34.50
10-15 ปี	11	7.70
มากกว่า 15 ปีขึ้นไป	14	9.90

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 120 คน คิดเป็นร้อยละ 84.50 และเพศชาย จำนวน 22 คน คิดเป็นร้อยละ 15.50

ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี จำนวน 85 คน คิดเป็นร้อยละ 59.90 รองลงมา คือ อายุระหว่าง 20-30 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 26.10 อายุระหว่าง 41-50 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 10.60 และ อายุมากกว่า 50 ปี ขึ้นไป จำนวน 5 คน คิดเป็นร้อยละ 3.50

สถานภาพ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่มีสถานภาพโสด จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 52.80 รองลงมา คือ สมรส จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 44.40 และหม้าย/หย่าร้าง จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 2.80

ระดับการศึกษาสูงสุด ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาสูงสุด ปริญญาตรี จำนวน 97 คน คิดเป็นร้อยละ 68.30 และระดับปริญญาโท จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 31.70

ตำแหน่งงาน ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่มีตำแหน่งงาน นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 51.40 และตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ จำนวน 69 คน คิดเป็นร้อยละ 48.60

ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือส่วนใหญ่ มีระยะเวลาในการปฏิบัติงาน น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 68 คน คิดเป็นร้อยละ 47.90 รองลงมา คือ ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 5-10 ปี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 34.50 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน มากกว่า 15 ปี ขึ้นไป จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 9.90 และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน 10-15 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 7.70

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถวิเคราะห์ผลเป็นรายด้าน ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็นการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ บัญชีภาครัฐ	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร	3.89	0.38	มาก
ด้านความประหยัด	3.87	0.37	มาก
ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด	3.85	0.39	มาก
ด้านคุณภาพผลงาน	3.83	0.40	มาก
ด้านปริมาณผลงาน	3.74	0.41	มาก
ด้านความรวดเร็ว	3.67	0.41	มาก
รวม	3.81	0.31	มาก

จากตารางที่ 4.2 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือในระดับความเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.81$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.89$) รองลงมาคือ ด้านความประหยัด ($\bar{X} = 3.87$) และน้อยที่สุดคือ ด้านความรวดเร็ว ($\bar{X} = 3.67$)

ตารางที่ 4.3 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามด้านปริมาณผลงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านปริมาณผลงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. ทำงานสำเร็จตามที่ได้รับมอบหมาย	3.94	0.52	มาก
2. ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนตามขั้นตอนหรือแนวการตรวจสอบที่กำหนด	3.88	0.56	มาก
3. มีจำนวนผลงานที่ทำสำเร็จเป็นไปตามปริมาณที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่กำหนดไว้ตามแผน	3.80	0.54	มาก
4. มีผลสัมฤทธิ์ของผลงานที่ปฏิบัติได้ปริมาณสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด	3.37	0.66	ปานกลาง
รวม	3.74	0.41	มาก

จากตารางที่ 4.3 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็น โดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านปริมาณผลงานอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.74$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานด้านการทำงานสำเร็จตามที่ได้รับมอบหมายอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.94$) รองลงมาคือ การปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนตามขั้นตอนหรือแนวการตรวจสอบที่กำหนด ($\bar{X} = 3.88$) และน้อยที่สุด คือ มีผลสัมฤทธิ์ของผลงานที่ปฏิบัติได้ปริมาณสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด ($\bar{X} = 3.37$)

ตารางที่ 4.4 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามด้านคุณภาพผลงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านคุณภาพผลงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. มีคุณภาพของผลงานที่มีความถูกต้องครบถ้วน และมีความสมบูรณ์ของผลงานที่สำเร็จ	3.96	0.47	มาก
2. ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรกำหนด	3.94	0.48	มาก
3. มีการตรวจสอบความถูกต้องตามกระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด	3.92	0.53	มาก
4. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายโดยผิดพลาดน้อยมาก	3.55	0.64	มาก
รวม	3.83	0.40	มาก

จากตารางที่ 4.4 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านคุณภาพผลงานอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.83$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานด้านคุณภาพผลงานที่มีความถูกต้องครบถ้วน และมีความสมบูรณ์ของผลงานที่สำเร็จอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.96$) รองลงมาคือ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรกำหนด ($\bar{X} = 3.94$) และน้อยที่สุดคือ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายโดยผิดพลาดน้อยมาก ($\bar{X} = 3.55$)

ตารางที่ 4.5 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. มีความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่มีความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร	3.94	0.53	มาก
2. ใช้ทรัพยากรสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน	3.92	0.45	มาก
3. ตรวจสอบมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับทรัพยากรที่ใช้ไป	3.90	0.49	มาก
4. มีความคิดสร้างสรรค์ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบหรือปรับปรุงงานให้สำเร็จ	3.82	0.52	มาก
รวม	3.89	0.38	มาก

จากตารางที่ 4.5 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นโดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.89$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานด้านความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่มีความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.94$) รองลงมาคือ ใช้ทรัพยากรสอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.92$) และน้อยที่สุด คือ มีความคิดสร้างสรรค์ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบหรือปรับปรุงงานให้สำเร็จ ($\bar{X} = 3.82$)

ตารางที่ 4.6 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามด้านความรวดเร็วของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านความรวดเร็ว	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. ใช้เวลาปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามเวลาที่กำหนดไว้	3.93	0.55	มาก
2. มีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับเวลาที่ใช้ไป	3.80	0.48	มาก
3. มีการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ครอบคลุมและทันกาล	3.75	0.56	มาก
4. ใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบน้อยกว่าเวลาที่กำหนดไว้	3.20	0.77	ปานกลาง
รวม	3.67	0.41	มาก

จากตารางที่ 4.6 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความรวดเร็วอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.67$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้เวลาปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามเวลาที่กำหนดไว้อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.93$) รองลงมาคือ มีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับเวลาที่ใช้ไป ($\bar{X} = 3.80$) และน้อยที่สุด คือ ใช้เวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบน้อยกว่าเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 3.20$)

ตารางที่ 4.7 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามด้านตรงตามเวลา ที่กำหนดของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. ปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐาน	3.88	0.49	มาก
2. สามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือแก้ไขปัญหาต่างๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.87	0.46	มาก
3. ให้ได้ผลงานตรงตามเวลาที่กำหนด มีผลงานที่สำเร็จตรงตามเวลาที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับแผนงาน	3.85	0.52	มาก
4. มีผลงานที่สำเร็จทันเวลา	3.85	0.50	มาก
รวม	3.85	0.39	มาก

จากตารางที่ 4.7 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็น โดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านตรงตามเวลาที่กำหนดอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.85$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.88$) รองลงมาคือ สามารถวางแผนปฏิบัติงานตรวจสอบหรือแก้ไขปัญหาต่างๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ตรงตามเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 3.87$) และน้อยที่สุดคือ มีผลงานที่สำเร็จทันเวลา ($\bar{X} = 3.85$)

ตารางที่ 4.8 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามด้านความประหยัดของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านความประหยัด	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. ตระหนักถึงการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด	4.15	0.53	มาก
2. มีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	3.89	0.42	มาก
3. ใช้ทรัพยากรให้เกิดผลรอบคอบ ละเอียดถี่ถ้วน	3.73	0.60	มาก
4. มีการบูรณะทรัพย์สินเก่ามาใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.72	0.58	มาก
รวม	3.87	0.37	มาก

จากตารางที่ 4.8 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็น โดยรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความประหยัดอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X}=3.87$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตระหนักถึงการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.15$) รองลงมาคือ มีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ($\bar{X}=3.89$) และน้อยที่สุด มีการบูรณะทรัพย์สินเก่ามาใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X}=3.72$)

ตารางที่ 4.9 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและระดับความเห็นของปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ปัจจัย	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและเป็นกลาง	4.24	0.38	มากที่สุด
2. ปัจจัยด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในการตรวจสอบ	3.81	0.42	มาก
3. ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถและความชำนาญ	3.67	0.47	มาก
4. ปัจจัยด้านคุณภาพการสื่อสาร	3.57	0.47	มาก
5. ปัจจัยด้านคุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ	3.46	0.47	มาก
รวม	3.75	0.30	มาก

จากตารางที่ 4.9 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือในระดับความเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.75$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า มีความคิดเห็นต่อปัจจัยด้านความเป็นอิสระและเป็นกลางอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$) รองลงมา คือ ปัจจัยด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในการตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.81$) และน้อยที่สุดคือ ปัจจัยด้านคุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.46$)

ตารางที่ 4.10 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้านความเป็นอิสระและเป็นกลางของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านความเป็นอิสระและเป็นกลาง	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. มีหลักการของจุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระ	4.38	0.60	มากที่สุด
2. ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเที่ยงตรงและเป็นกลาง	4.27	0.52	มากที่สุด
3. มีความเป็นอิสระและเป็นกลางในการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็น ข้อสรุป คลยพินิจและ ข้อเสนอแนะมีความเที่ยงธรรม	4.26	0.50	มากที่สุด
4. ใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง โดย ไม่นำเอาเรื่องความสัมพันธ์ส่วนตัว เพื่อนหรือ ญาติที่น้องมาเกี่ยวข้อง	4.24	0.49	มากที่สุด
5. พิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและ เป็นกลางไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความ เป็นจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ	4.19	0.49	มาก
6. คำนึงถึงสิ่งที่จะทำให้การตรวจสอบขาดความ เป็นอิสระซึ่งอาจเกิดจากตนเองหรือบุคคลอื่น หรือหน่วยงานอื่น ภายในหรือภายนอก	4.13	0.57	มาก
รวม	4.24	0.38	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.10 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับปัจจัยด้านความเป็นอิสระและเป็นกลางอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ($\bar{X} = 4.24$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อปัจจัยด้านมีหลักการของจุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.38$) รองลงมาคือ การปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเที่ยงตรงและเป็นกลาง ($\bar{X} = 4.27$) และน้อยที่สุดคือ การคำนึงถึงสิ่งที่จะทำให้การตรวจสอบขาดความเป็นอิสระซึ่งอาจเกิดจากตนเองหรือบุคคลอื่น หรือหน่วยงานอื่น ภายในหรือภายนอก ($\bar{X} = 4.13$)

ตารางที่ 4.11 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถและความชำนาญของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านความรู้ความสามารถ และความชำนาญ	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. มีทักษะที่เหมาะสมกับงานตรวจสอบ ที่ได้รับมอบหมาย	3.86	0.62	มาก
2. มีการพัฒนาความรู้และเรียนรู้ด้านการตรวจสอบ อย่างต่อเนื่องมีความรู้ความสามารถและความ ชำนาญ	3.82	0.70	มาก
3. สำหรับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ เกี่ยวกับหลักการบัญชี มาตรฐาน	3.71	0.59	มาก
3. สำหรับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายมีความรู้ เกี่ยวกับหลักการบัญชี มาตรฐาน	3.70	0.60	มาก
4. การบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรอง ทั่วไป	3.56	0.64	มาก
5. มีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจเงิน			
6. แผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานภาครัฐรวมทั้งแผนงาน กิจกรรมและหน้าที่	3.42	0.63	มาก
รวม	3.67	0.47	มาก

จากตารางที่ 4.11 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็นโดยรวมเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถและความชำนาญอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.67$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า มีความเห็นต่อปัจจัยด้านมีทักษะที่เหมาะสมกับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.86$) รองลงมาคือ มีการพัฒนาความรู้และเรียนรู้ด้านการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ($\bar{X} = 3.82$) และ น้อยที่สุด คือ มีความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานภาครัฐรวมทั้งแผนงานกิจกรรมและหน้าที่ ($\bar{X} = 3.42$)

ตารางที่ 4.12 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพ เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ ในการตรวจสอบ	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. มีการพัฒนาความรู้ให้สามารถใช้เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่ทันสมัยตามเทคโนโลยี ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	3.68	0.57	มาก
2. มีความรู้ ความสามารถในการใช้เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์เป็นอย่างดี	3.61	0.55	มาก
3. มีเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ที่มีคุณภาพ ตามมาตรฐานการตรวจสอบ ทันเวลาและปลอดภัย	3.51	0.59	มาก
4. มีเครื่องมือเครื่องใช้ อุปกรณ์ และ ยานพาหนะอย่างเพียงพอกับงานและความต้องการ ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.42	0.67	มาก
5. มีเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ที่ เหมาะสมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้รวดเร็ว ถูกต้อง	3.32	0.62	ปานกลาง
6. มีเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่ทันสมัย ต่อการใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.26	0.62	ปานกลาง
รวม	3.46	0.47	มาก

จากตารางที่ 4.12 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็น โดยรวมเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณภาพ เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.46$) เมื่อจำแนกเป็นราย ด้านพบว่า มีความเห็นต่อปัจจัยด้านมีการพัฒนาความรู้ให้สามารถใช้เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่ทันสมัยตามเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.68$) รองลงมา คือ มีความรู้ ความสามารถในการใช้เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์เป็นอย่างดี ($\bar{X} = 3.61$) และน้อยที่สุด คือ มีเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่ทันสมัยต่อการใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 3.26$)

ตารางที่ 4.13 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพ การสื่อสารของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านคุณภาพการสื่อสาร	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. มีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพทั้งการพูดและการเขียน	3.73	0.61	มาก
2. มีความพร้อมของเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารที่ทันสมัยและเพียงพอ	3.63	0.59	มาก
3. ได้รับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็วถูกต้อง ทัวถึง	3.56	0.60	มาก
4. มีระบบการสื่อสารที่ช่วยให้สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารเพื่อนำข้อมูลข่าวสารมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	3.56	0.66	มาก
5. มีแหล่งข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย	3.53	0.63	มาก
6. มีระบบข้อมูลข่าวสารที่ใช้เป็นปัจจุบัน มีการเผยแพร่ข้อมูลและการหมุนเวียนของข้อมูลอย่างรวดเร็ว และทัวถึง	3.45	0.62	มาก
รวม	3.57	0.47	มาก

จากตารางที่ 4.13 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็น โดยรวมเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณภาพการสื่อสารอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.57$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้านพบว่า มีความเห็นต่อปัจจัยด้านมีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพทั้งการพูดและการเขียนอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.73$) รองลงมา คือ มีความพร้อมของเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารที่ทันสมัยและเพียงพอ ($\bar{X} = 3.63$) และน้อยที่สุด คือมีระบบข้อมูลข่าวสารที่ใช้เป็นปัจจุบัน มีการเผยแพร่ข้อมูล และการหมุนเวียนของข้อมูลอย่างรวดเร็ว และทัวถึง ($\bar{X} = 3.45$)

ตารางที่ 4.14 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความเห็น จำแนกตามปัจจัยด้านคุณภาพ สภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อม ในงานตรวจสอบ	\bar{X}	S.D.	ระดับความเห็น
1. องค์กรของท่านมีการส่งเสริมและพัฒนา วัฒนธรรมองค์กรที่ดี ให้มีจิตสำนึกในการทำงาน เพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม จริยธรรม ความเสมอภาค ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน	3.98	0.65	มาก
2. มีการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ	3.89	0.45	มาก
3. มีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้บังคับบัญชา และผู้ใต้บังคับบัญชา	3.85	0.59	มาก
4. องค์กรของท่านมีสภาพแวดล้อมทางกายภาพ มีความสะดวกในการทำงาน ถูกสุขลักษณะ มีระบบความปลอดภัยมีความเป็นเอกภาพ	3.78	0.62	มาก
5. องค์กรของท่านมีการควบคุมคุณภาพ การปฏิบัติงานว่าได้บรรลุประสิทธิผล	3.76	0.63	มาก
6. องค์กรของท่านมีระบบการทำงานที่ทันสมัย และดีที่สุดเพื่อพัฒนาคุณภาพงาน	3.60	0.66	มาก
รวม	3.81	0.42	มาก

จากตารางที่ 4.14 พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความเห็น โดยรวมเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณภาพ สภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ($\bar{X} = 3.81$) เมื่อจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า มีความเห็นต่อปัจจัยด้านองค์กรของท่านมีการส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรที่ดี ให้มีจิตสำนึกในการทำงานเพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม จริยธรรม ความเสมอภาคความโปร่งใสในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 3.98$) รองลงมาคือ มีการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X} = 3.89$) และน้อยที่สุดคือองค์กรของท่านมีระบบการทำงานที่ทันสมัย และดีที่สุดเพื่อพัฒนาคุณภาพงาน ($\bar{X} = 3.60$)

ตอนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้ศึกษาได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

n	แทน	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง
\bar{X}	แทน	ค่าเฉลี่ย
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน
sig	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ
b	แทน	สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ
SE _b	แทน	ค่าประมาณความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของสัมประสิทธิ์การถดถอย
β	แทน	สัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน
t	แทน	ค่าที่ใช้ทดสอบสัมประสิทธิ์ของตัวพยากรณ์
R	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
R ²	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์
F	แทน	ค่าสถิติ F ที่ใช้ในการทดสอบสัมประสิทธิ์ของตัวพยากรณ์
P	แทน	ค่าความน่าจะเป็นที่คำนวณได้จากสถิติที่ใช้ในการพยากรณ์มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.15 ค่าสถิติที่ใช้พิจารณาความเหมาะสมของสมการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ แบบ Stepwise ของตัวแปรโดยรวมของปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

Model	Model Summary			
	R	R ²	Adjusted R ²	SE _e
1	0.560	0.314	0.309	0.258
2	0.634	0.402	0.394	0.242
3	0.650	0.422	0.410	0.239

Predictors : (Constant),

Model 1: ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ

Model 2: ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ และด้านความรู้ความสามารถ และความชำนาญ

Model 3: ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ, ด้านความรู้ความสามารถ และความชำนาญ และด้านคุณภาพการสื่อสาร

จากตารางที่ 4.15 พบว่า มีตัวแปรอิสระ 3 ตัว ที่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เท่ากับ 0.650 ตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัว สามารถอธิบายความผันแปรของระดับการยอมรับต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้ 42.20% ด้วยความคลาดเคลื่อนของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการพยากรณ์ โดยเฉลี่ย 0.239

ตารางที่ 4.16 การตรวจสอบตัวแปรอิสระบ้างจซึ่งที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ
ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือแต่ละด้านที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	P	
1	Regression	4.278	1	4.278	63.947	0.000*
	Residual	9.366	140	0.067		
	Total	13.645	141			
2	Regression	5.489	2	2.745	46.782	0.000*
	Residual	8.155	139	0.059		
	Total	13.645	141			
3	Regression	5.759	3	1.920	33.599	0.000*
	Residual	7.885	138	0.057		
	Total	13.645	141			

Predictors: (Constant)

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

Model 1: ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ

Model 2: ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ และด้านความรู้ความสามารถและความซำนาญ

Model 3: ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ, ด้านความรู้ความสามารถและความซำนาญ และด้านคุณภาพการสื่อสาร

Dependent Variable: การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

จากตารางที่ 4.16 พบว่า มีตัวแปรอิสระ จำนวน 3 ตัว ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4.17 ผลการวิเคราะห์ตัวแปรที่มีผลต่อการพยากรณ์การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชี
ภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ตัวแปรพยากรณ์	การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ				
	b	SE _b	β	t	sig
ค่าคงที่ (Constant)	1.619	0.221		7.314	0.000
คุณภาพสภาพแวดล้อมในงาน ตรวจสอบ	0.314	0.055	0.425	5.735	0.000
ความรู้ความสามารถและความ ชำนาญ	0.162	0.0466	0.249	3.510	0.001
คุณภาพการสื่อสาร	0.112	0.052	0.173	2.174	0.031
R = 0.650					
R² = 0.422					

จากตารางที่ 4.17 พบว่า เมื่อวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณแบบ Stepwise ตัวแปรพยากรณ์ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ คือ คุณภาพสภาพแวดล้อม ในงานตรวจสอบ ความรู้ความสามารถและความชำนาญ และคุณภาพการสื่อสาร มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยสามารถพยากรณ์การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ 42.20 ($R^2 = 0.422$) ดังนั้นจึงสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

$$Y = 1.619 + 0.314(X_1) + 0.162(X_2) + 0.112(X_3)$$

$$Y = \text{การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ}$$

$$X_1 = \text{คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ}$$

$$X_2 = \text{ความรู้ความสามารถและความชำนาญ}$$

$$X_3 = \text{คุณภาพการสื่อสาร}$$

จากสมการพยากรณ์การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถอธิบายได้ว่า ถ้าคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบเพิ่มขึ้น 1 หน่วย ก็จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพิ่มขึ้น 0.314 หน่วย ถ้าความรู้ความสามารถและความชำนาญเพิ่มขึ้น 1 หน่วย ก็จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพิ่มขึ้น 0.162 หน่วย ถ้าคุณภาพการสื่อสารเพิ่มขึ้น 1 หน่วย ก็จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพิ่มขึ้น 0.112 หน่วย



บทที่ 5

สรุปการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ในครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้นำเสนอ สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ แบ่งเป็น 3 ส่วน คือ

1. สรุปการศึกษา

1.1 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.1.1 เพื่อศึกษาระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.1.2 เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.2 วิธีดำเนินการศึกษา

1.2.1 ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้คือ ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จำนวน 220 คน การกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษานี้โดยใช้สูตรของ Taro Yamane หาขนาดของกลุ่มตัวอย่างเพื่อประมาณค่าสัดส่วนของประชากร โดยคาดว่าสัดส่วนของลักษณะที่สนใจในประชากร เท่ากับ 0.5 และระดับความเชื่อมั่น 95% ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 142 คน

1.2.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้การศึกษาในครั้งนี้อยู่คือ แบบสอบถามออนไลน์ โดยแบบสอบถาม ประกอบด้วย 3 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.3 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้ศึกษาแจกแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีออนไลน์ และรวบรวมแบบสอบถามกลับคืนมา พร้อมตรวจสอบความสมบูรณ์ของแบบสอบถามเพื่อให้ได้ข้อมูลอย่างครบถ้วน ผู้ศึกษาได้แบบสอบถามกลับคืนมา 142 ชุด คิดเป็น ร้อยละ 100

1.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของแบบสอบถาม จากนั้นบันทึกข้อมูลและนำไปวิเคราะห์ด้วยคอมพิวเตอร์โดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป (SPSS) โดยใช้สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Means) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ใช้วิเคราะห์เพื่อวัดปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1.5 ผลการศึกษา

1.5.1 สรุปผลการศึกษาข้อมูลทั่วไป

ทางผู้ศึกษาได้ทำการเก็บข้อมูลกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 142 ชุด ซึ่งผู้ศึกษาได้สรุปผลดังต่อไปนี้

ลักษณะทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง จากการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงคิดเป็นร้อยละ 84.50 รองลงมาเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 15.50 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 31-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 59.90 รองลงมาอยู่ในระหว่างช่วงอายุ 20-30 ปี คิดเป็นร้อยละ 26.10 และกลุ่มที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็นร้อยละ 10.60 สถานภาพส่วนใหญ่โสด คิดเป็นร้อยละ 52.80 รองลงมาคือ สมรส คิดเป็นร้อยละ 44.40 และหม้าย/หย่าร้าง คิดเป็นร้อยละ 2.80 การศึกษาสูงสุดส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 68.30 รองลงมาคือระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 31.70 ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่คือตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการคิดเป็นร้อยละ 51.40 รองลงมาคือ นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ คิดเป็นร้อยละ 48.60 ระยะเวลาในการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ น้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 47.90 รองลงมาคือ ระหว่าง 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 34.50 และมากกว่า 15 ปี ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 9.9

1.5.2 สรุปผลตามวัตถุประสงค์การศึกษา

วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยผลการศึกษา พบว่า

1) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐด้านปริมาณผลงาน

ผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านปริมาณผลงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.74$) เมื่อพิจารณาตามรายชื่อแล้ว พบว่า มีความเห็นว่าทำงานสำเร็จตามที่ได้รับมอบหมายอยู่ในระดับสูงสุดที่ระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) และต่ำสุด คือ มีผลสัมฤทธิ์ของผลงานที่ปฏิบัติได้ปริมาณสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนดอยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.37$)

2) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐด้านคุณภาพผลงาน

ผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านคุณภาพผลงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$) เมื่อพิจารณาตามรายชื่อแล้ว พบว่า มีความเห็นว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วนและมีความสมบูรณ์ของผลงานที่สำเร็จอยู่ในระดับสูงสุดที่ระดับมาก ($\bar{X} = 3.96$) และต่ำสุด คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายโดยผิดพลาดน้อยมากอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.55$)

3) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐด้านความคุ้มค่าของการใช้

ทรัพยากร

ผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.89$) เมื่อพิจารณาตามรายชื่อแล้ว พบว่า มีความเห็นว่า มีความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่มีความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรอยู่ในระดับสูงสุดที่ระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) และต่ำสุด คือ มีความคิดสร้างสรรค์ ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบหรือปรับปรุงงานให้สำเร็จอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$)

4) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐด้านความรวดเร็ว

ผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความรวดเร็วอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.67$) เมื่อพิจารณาตามรายชื่อแล้ว พบว่า มีความเห็นว่าใช้เวลาปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามเวลาที่กำหนดอยู่ในระดับสูงสุดที่ระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$) และต่ำสุด คือ ใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบน้อยกว่าเวลาที่กำหนดไว้อยู่ในระดับปานกลาง ($\bar{X} = 3.20$)

5) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐด้านตรงตามเวลาที่กำหนด

ผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านตรงตามเวลาที่กำหนดอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$) เมื่อพิจารณาตามรายชื่อแล้ว พบว่า มีความเห็นว่าปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนด เมื่อเทียบกับ

มาตรฐาน อยู่ในระดับสูงสุดที่ระดับมาก ($\bar{X} = 3.88$) และต่ำสุด คือ มีผลงานที่สำเร็จทันเวลา และมีผลงานที่สำเร็จตรงตามเวลาที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับแผนงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.85$)

6) การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐด้านความประหยัด

ผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ด้านความประหยัดอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$) เมื่อพิจารณาตามรายชื่อแล้ว พบว่า มีความเห็นว่าตระหนักถึงการใช้จ่ายทรัพยากรอย่างประหยัดอยู่ในระดับสูงสุดที่ระดับมาก ($\bar{X} = 4.15$) และต่ำสุด คือ มีการบูรณะทรัพย์สินเก่ามาใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.72$)

วัตถุประสงค์ข้อที่ 2 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้แก่ คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ ความรู้ความสามารถ และความชำนาญ และคุณภาพการสื่อสาร ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ว่า $Y = 1.619 + 0.314(X_1) + 0.162(X_2) + 0.112(X_3)$ โดยร่วมกันพยากรณ์การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ได้ร้อยละ 42.20

2. อภิปรายผล

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ ความรู้ความสามารถและความชำนาญ คุณภาพการสื่อสาร ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผู้ศึกษาดำเนินการอภิปรายผล ดังนี้

2.1 ด้านความเป็นอิสระและเป็นกลางไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลการศึกษาวิจัยไม่สอดคล้องกับงานวิจัยศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย นุชรี มาสกา (2555) พบว่า ด้านความสามารถและความเป็นอิสระมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพการสอบบัญชีโดยรวม ด้านความถูกต้อง ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความสมบูรณ์ และด้านความทันกาล เนื่องจากผู้สอบบัญชีภาษีอากรให้ความสำคัญเกี่ยวกับความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระ เพราะการนำเสนอข้อมูลในรายงานการสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติตามโดยยึดความเป็นกลางและความเป็นอิสระเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ มีการปฏิบัติงานสอบบัญชีด้วยความเที่ยงธรรมและซื่อสัตย์ สุจริต โดยไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็น

สาระสำคัญ เพื่อให้สามารถตรวจสอบงบการเงินของลูกค้าได้อย่างมีคุณภาพ ปราศจากความลำเอียง มีความน่าเชื่อถือ และเป็นประโยชน์แก่ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร เจ้าหนี้ นักลงทุน รัฐบาล และผู้อื่นที่ใช้งบการเงิน

2.2 ด้านความรู้ความสามารถและความชำนาญมีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เนื่องจากผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐส่วนใหญ่มีทักษะที่เหมาะสมกับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย ดังนั้น การพัฒนาความรู้ความสามารถควรจัดให้มีโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพ พัฒนาความรู้ความสามารถให้กับผู้สอบบัญชีภาครัฐในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งผลการศึกษาวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 7 ของ สุวิมล ไกรจักรรัส (2557) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินด้านความรู้ความสามารถของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 7 มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงิน เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อแล้ว พบว่า นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินสามารถนำวิธีการและเทคนิคที่เหมาะสมมาใช้ในการตรวจสอบการเงินและนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินมีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิผล ทั้งการพูดและการเขียน มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงิน

2.3 ด้านคุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผลการศึกษาวิจัยไม่สอดคล้องกับงานวิจัยศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของกองช่างองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา ศิริวิชญ์ เวชกิจ (2556) พบว่า ปัจจัยที่เป็นปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงาน และมีผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานในกองช่างองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยาที่ควรได้รับการแก้ไขในอันดับแรกคือ ปัจจัยด้านขั้นตอนการปฏิบัติงาน รองลงมาคือ ปัจจัยด้านอุปกรณ์เครื่องมือและเทคโนโลยี

2.4 ด้านคุณภาพการสื่อสารมีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เพราะ หากการสื่อสารของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐมีระบบการสื่อสารที่ดี มีประสิทธิภาพ ทันสมัย เพื่อสามารถใช้ในการสื่อสารได้อย่างชัดเจน ในการแลกเปลี่ยนข่าวสารและความรู้ต่างๆ จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐยิ่งขึ้น ซึ่งผลการศึกษาวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังท้องถิ่นของเทศบาลในจังหวัดนครสวรรค์ วิรินทร์ญา ทวีอนันต์ชนกุล (2557) พบว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังท้องถิ่นเทศบาลในจังหวัดนครสวรรค์ ด้านระบบสารสนเทศข้อมูลข่าวสาร โดยรวมอยู่ในระดับมากเมื่อจำแนกเป็นรายข้อพบว่า ได้รับการสนับสนุนที่จะนำเทคโนโลยี

เข้ามาใช้ในองค์กรอยู่ในระดับสูงสุด รองลงมาคือ มีการแจ้งข้อมูลข่าวสารประชาสัมพันธ์หน่วยงานให้ประชาชน และผู้สนใจทราบผลการปฏิบัติงานแต่ละเดือน ปี ทาง Website ของหน่วยงาน ส่วนระดับสุดท้ายคือ ข้อมูลข่าวสารช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมาก ขึ้นอยู่ในระดับมาก

2.5 ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบมีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ เนื่องจากส่วนใหญ่มีความเห็นว่า องค์กรมีการส่งเสริม และพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรที่ดี ให้มีจิตสำนึกในการทำงานเพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม จริยธรรม ความเสมอภาค ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีสภาพแวดล้อมทางกายภาพ มีความสะดวกในการทำงาน ถูกสุขลักษณะ มีความปลอดภัยและเป็นเอกภาพ ดังนั้น สภาพแวดล้อมที่ดีเหมาะสมกับการตรวจสอบบัญชีภาครัฐจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐยิ่งขึ้น ซึ่งผลการศึกษาวินิจฉัยสอดคล้องกับงานวิจัยศึกษาเรื่อง การศึกษาปัจจัยกระบวนการทัศน์ทางการบริหารที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานระดับ 2-7 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำนักงานใหญ่ของ จิตรवारณณ ถาวรวงศ์สกุล (2554) พบว่า สภาพแวดล้อมภายในการทำงานที่ดีและปรับปรุงให้ดีขึ้นที่เพิ่มขึ้น จะทำให้ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของพนักงานระดับ 2-7 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำนักงานใหญ่เพิ่มขึ้นระดับปานกลาง

3. ข้อเสนอแนะ

3.1 ข้อเสนอแนะจากการศึกษาครั้งนี้

3.1.1 คุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ ควรจัดให้มีสภาพแวดล้อมทางกายภาพที่ดี มีความสะดวกในการปฏิบัติงาน ถูกลักษณะ มีความปลอดภัยเป็นเอกภาพ พัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้ทันสมัย และควรมีการส่งเสริมการทำงานเป็นทีม มีการจัดกิจกรรมเพื่อพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร ให้มีจิตสำนึกในการทำงานเพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม ความเสมอภาค ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3.1.2 ควรจัดให้มีการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพ ความรู้ ทักษะ ความสามารถ ในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีอย่างต่อเนื่อง และการส่งเสริมให้มีการศึกษาต่อ เพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถและความชำนาญ ให้มีความรู้ทันต่อเหตุการณ์ ทำให้ผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

3.1.3 คุณภาพการสื่อสาร ควรจัดให้มีระบบการสื่อสารที่ทันสมัย มีการพัฒนาเครื่องมือสื่อสารให้มีคุณภาพ พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ ในการใช้เครื่องมือ

สื่อสารอย่างต่อเนื่อง และพัฒนาทักษะการสื่อสารทั้งการพูดและการเขียน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

จากผลการศึกษาและข้อจำกัดในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป ดังนี้

3.2.1 ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งผู้ที่สนใจอาจมีการขยายพื้นที่ในการศึกษาเพิ่มมากขึ้น

3.2.2 ในการศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเพื่อทราบข้อมูลเบื้องต้นที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ ซึ่งผู้ที่สนใจอาจนำตัวแปรที่พยากรณ์ไปศึกษาในเชิงทดลองว่าตัวแปรดังกล่าวมีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือเพิ่มขึ้นได้มากเพียงใด

3.2.3 ในการศึกษาครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาโดยใช้ตัวแปรอิสระ 5 ด้าน ประกอบด้วย ความเป็นอิสระและเป็นกลาง ความรู้ความสามารถและความชำนาญ คุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ คุณภาพการสื่อสาร และคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ ซึ่งผู้ที่สนใจอาจมีการศึกษาเพิ่มเติมนอกเหนือจากที่ได้ทำการศึกษาแล้วมาประยุกต์ใช้เพื่อให้ได้ผลสรุปของงานวิจัยที่หลากหลายมากขึ้น





บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- นราศรี ไววนิชกุล. (2552). *ระเบียบวิธีวิจัย*. (พิมพ์ครั้งที่ 20) กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์แห่ง
จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2554). *รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี 2554: กรุงเทพฯ*
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2542). *มาตรฐานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน*. สืบค้นจาก
<http://www2.oag.go.th/internet/AboutOAG/StandardOAG/StandardMenu.jsp>
(10 กุมภาพันธ์ 2559)
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2557). *มาตรฐานการรายงานทางการเงิน*. สืบค้นจาก
[http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539920275&](http://www.fap.or.th/index.php?lay=show&ac=article&Id=539920275&Ntype=58)
Ntype=58 (13 มีนาคม 2559)
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). *มาตรฐานการสอบบัญชี*. สืบค้นจาก
<http://www.fap.or.th> (13 มีนาคม 2559)
- พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน. (2542). *ประสิทธิภาพ*. สืบค้นจาก [http://msk-](http://msk-school.net/TRIED2542/keywords.html)
[school.net/TRIED2542/keywords.html](http://msk-school.net/TRIED2542/keywords.html) (15 มีนาคม 2559)
- กิตติพงษ์ เลิศเลียงชัย. (2553). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานบริษัททวโหละไทย*
จำกัด (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยบูรพา, ชลบุรี.
- กัลยา วงษ์ลมัย. (2556). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน บริหารด้าน*
เครื่องรูดบัตรเครดิต(ธนาคารกรุงศรีอยุธยา) (สารนิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยสยาม, กรุงเทพฯ.
- จิตรารวรรณ ฉาววงศ์สกุล. (2554). *การศึกษาปัจจัยกระบวนการที่ส่งผลต่อ*
ประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานระดับ 2-7 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สำนักงาน
ใหญ่ (วิทยานิพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศิลปากร,
กรุงเทพฯ.
- ทริศม์ชญา พิพัฒน์เพ็ง และคณะ. (2557). *การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงาน*
ราชการของเทศบาลนครสงขลา (รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระ). มหาวิทยาลัย
หาดใหญ่, สงขลา.

- นุชรี มาสกา. (2555). ผลกระทบของการปฏิบัติงานทางการสอบบัญชีที่ดีที่มีต่อคุณภาพการสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย (วิทยานิพนธ์ ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- ปิ่นฉัตร เทียนทอง. (2555). วัฒนธรรมองค์กรที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานธนาคารชนชาติ (วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศิลปากร, กรุงเทพฯ.
- พิทยา สังขะเลขา. (2547). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานในจังหวัดนครศรีธรรมราช (วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์, ปัตตานี.
- ไพบุลย์ ตั้งใจ. (2554). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงาน ตามหลักอิทธิบาท 4 กรณีศึกษา บริษัท แอมพาส อินคัสตรี จำกัด จังหวัดสมุทรปราการ (วิทยานิพนธ์พุทธศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, พระนครศรีอยุธยา.
- พจนีย์ หัตถกิจ. (2554). ปัจจัยที่มีผลต่อการเรียนรู้ในการเพิ่มมูลค่าสินค้าและบริการตามแนวคิดเศรษฐกิจสร้างสรรค์ของสมาชิกกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเขตอำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา (รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, นครราชสีมา.
- รุ่งนภา มหาเกตุ. (2555). สมรรถนะผู้นำการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารตามกระบวนการทศน์ด้านการเรียนการสอนของผู้บริหารโรงเรียนมัธยมศึกษา จังหวัดปทุมธานี (รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.
- วสันต์ วิตรสุมมาลย์. (2554). คุณภาพชีวิตการทำงานของบุคลากรคณะเทคนิคการแพทย์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, เชียงใหม่.
- วิรินทร์ญา ทวีอนันต์ชนกุล. (2557). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังท้องถิ่นของเทศบาลในจังหวัดนครสวรรค์ (วิทยานิพนธ์ ปริญญาพุทธศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย, พระนครศรีอยุธยา.
- ศิริวัชณ์ เวชกิจ. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของกองช่างองค์การบริหารส่วนจังหวัดพระนครศรีอยุธยา (วิทยานิพนธ์ ปริญญาวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี, นครราชสีมา.

- สมยศ เข้มเฟื่อน. (2551). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานปฏิบัติการบริษัท
เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) (สารนิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจ
มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, กรุงเทพฯ.
- สุวิมล ไกรจตุรัส. (2557). ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการเงินของนักวิชาการ
ตรวจเงินแผ่นดินสำนักตรวจสอบพิเศษภาค 7 (รายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระ
ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช, นนทบุรี.





ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

การหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของแบบสอบถาม



ผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา จำนวน 3 ท่าน พร้อมทั้งขอคำแนะนำเพื่อปรับปรุงให้ถูกต้องชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง (Item Objective Congruence:IOC) ซึ่งผู้ศึกษาได้นำเครื่องมือวัดที่สร้างขึ้นมาให้ผู้ทรงคุณวุฒิแต่ละท่านตรวจสอบและให้คะแนนแบบสอบถามฉบับร่างดังนี้

1. นางสาวมะยุลา เกตุสุข นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครนายก
2. นางสาววันทนี เพ็ชรจู นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดราชบุรี
3. นางสาวเสมอใจ ชูช่วย นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครนายก

เกณฑ์การประเมินความสอดคล้องถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ กำหนดค่าตัวเลขดังนี้

- +1 คือ ข้อคำถามสอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์
- 0 คือ ไม่แน่ใจว่าข้อคำถามสอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์
- 1 คือ แนใจว่าข้อคำถามไม่สอดคล้องตรงตามวัตถุประสงค์

ตารางวิเคราะห์การพิจารณาของผู้ทรงคุณวุฒิต่อแบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

รายการของความเห็น	ค่าความเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ			ค่า IOC	ผลการประเมิน
	1	2	3		
ส่วนที่ 2 ปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีภาครัฐ					
ด้านความเป็นอิสระและเป็นกลาง					
1. ท่านมีความเป็นอิสระและเป็นกลางในการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็น ข้อสรุป คลายพินิจ และข้อเสนอแนะมีความเที่ยงธรรม	1	1	1	1	สอดคล้อง
2. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง	1	1	1	1	สอดคล้อง

3. ท่านคำนึงถึงสิ่งที่จะทำให้การตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ ซึ่งอาจเกิดจากตนเองหรือบุคคลอื่น หรือหน่วยงานอื่น ภายในหรือภายนอกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	1	สอดคล้อง
4. ท่านใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียง โดยไม่นำเอาเรื่องความสัมพันธ์ส่วนตัว เพื่อนหรือญาติพี่น้องมาเกี่ยวข้อง	1	1	1	1	สอดคล้อง
5. ท่านพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรม และเป็นกลาง ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ	1	1	1	1	สอดคล้อง
6. ท่านมีหลักการของจุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระ	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านความรู้ความสามารถและความชำนาญ					
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	1	สอดคล้อง
8. ท่านมีความรู้ความสามารถและความชำนาญ สำหรับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	1	สอดคล้อง
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป	1	1	1	1	สอดคล้อง
10. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งแผนงาน กิจกรรมและหน้าที่	1	1	1	1	สอดคล้อง
11. ท่านมีทักษะที่เหมาะสมกับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย	1	1	1	1	สอดคล้อง
12. ท่านมีการพัฒนาความรู้และเรียนรู้ด้านการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง	1	1	1	1	สอดคล้อง

ด้านคุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ					
13. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้ อุปกรณ์ และ ยานพาหนะ อย่างเพียงพอกับงานและความต้องการใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	1	1	1	1	สอดคล้อง
14. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ ที่ทันสมัยต่อการใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	1	1	1	1	สอดคล้อง
15. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่ เหมาะสมจำเป็นต่อการใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ	1	1	1	1	สอดคล้อง
16. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการใช้ เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ เป็นอย่างดี	1	1	1	1	สอดคล้อง
17. ท่านมีการพัฒนาความรู้ให้สามารถใช้ เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่ทันสมัย ตามเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	1	1	1	1	สอดคล้อง
18. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่มี คุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบ ทันเวลา และปลอดภัย	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านคุณภาพการสื่อสาร					
19. ท่านมีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจน และมีประสิทธิภาพ ทั้งการพูดและการเขียน	1	1	1	1	สอดคล้อง
20. ท่านได้รับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ทัวถึง	1	1	1	1	สอดคล้อง
21. ท่านมีแหล่งข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย	1	1	1	1	สอดคล้อง
22. ท่านมีระบบการสื่อสารที่ช่วยให้สามารถ เข้าถึงข้อมูลข่าวสารเพื่อนำข้อมูลข่าวสาร มาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	1	1	1	1	สอดคล้อง

23. ท่านมีระบบข้อมูลข่าวสารที่ใช้เป็นปัจจุบันมีการเผยแพร่ข้อมูลและการหมุนเวียนของข้อมูลอย่างรวดเร็ว และทั่วถึง	1	1	1	1	สอดคล้อง
24. ท่านมีความพร้อมของเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารที่ทันสมัยและเพียงพอ	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ					
25. ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา	1	1	1	1	สอดคล้อง
26. ท่านมีการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
27. องค์กรของท่านมีสภาพแวดล้อมทางกายภาพ มีความสะดวกในการทำงาน ถูกสุขลักษณะ มีระบบความปลอดภัย มีความเป็นเอกภาพ	1	1	1	1	สอดคล้อง
28. องค์กรของท่านมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานว่าได้บรรลุประสิทธิผล	1	1	1	1	สอดคล้อง
29. องค์กรของท่านมีระบบการทำงานที่ทันสมัยและดีที่สุด เพื่อพัฒนาคุณภาพงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	1	1	1	1	สอดคล้อง
30. องค์กรของท่านมีการส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมองค์กร ที่ดี ให้มีจิตสำนึกในการทำงานเพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม จริยธรรม ความเสมอภาค ความโปร่งใสในการปฏิบัติ	1	1	1	1	สอดคล้อง

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ					
ด้านปริมาณผลงาน					
1. ท่านมีจำนวนผลงานที่ทำสำเร็จเป็นไปตามปริมาณที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่กำหนดไว้ตามแผนงาน	1	1	1	1	สอดคล้อง
2. ท่านมีผลสัมฤทธิ์ของผลงานที่ปฏิบัติได้ปริมาณสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด	1	1	1	1	สอดคล้อง
3. ท่านมีงานที่ปฏิบัติสำเร็จตามภาระงานที่รับผิดชอบและได้รับมอบหมาย	1	1	1	1	สอดคล้อง
4. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนตามขั้นตอนหรือแนวการตรวจสอบที่กำหนด	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านคุณภาพผลงาน					
5. ท่านมีคุณภาพของผลงานที่มีความถูกต้องครบถ้วนและมีความสมบูรณ์ของผลงานที่สำเร็จ	1	1	1	1	สอดคล้อง
6. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้องตามกระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด	1	1	1	1	สอดคล้อง
7. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมาย โดยผิดพลาดน้อยมาก	1	1	1	1	สอดคล้อง
8. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรกำหนด	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร					
9. ท่านมีความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่มีความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร	1	1	1	1	สอดคล้อง
10. ท่านใช้ทรัพยากรสอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ	1	1	1	1	สอดคล้อง
11. ท่านมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับทรัพยากรที่ใช้	1	1	1	1	สอดคล้อง

12. ท่านมีความคิดสร้างสรรค์ ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบหรือปรับปรุงงานให้สำเร็จ	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านความรวดเร็ว					
13. ท่านใช้เวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปตามเวลาที่กำหนดไว้	1	1	1	1	สอดคล้อง
14. ท่านมีการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ครอบคลุมและทันกาล	1	1	1	1	สอดคล้อง
15. ท่านมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับเวลาที่ใช้	1	1	1	1	สอดคล้อง
16. ท่านใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบน้อยกว่าเวลาที่กำหนดไว้	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด					
17. ท่านมีผลงานที่สำเร็จตรงตามเวลาที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับแผนงาน	1	1	1	1	สอดคล้อง
18. ท่านมีผลงานที่สำเร็จทันเวลา	1	1	1	1	สอดคล้อง
19. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดเมื่อเทียบกับมาตรฐาน	1	1	1	1	สอดคล้อง
20. ท่านสามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือแก้ไขปัญหาต่างๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ผลงานตรงตามเวลาที่กำหนด	1	1	1	1	สอดคล้อง
ด้านความประหยัด					
21. ท่านใช้ทรัพยากรให้เกิดผลรอบคอบละเอียดถี่ถ้วน	1	1	1	1	สอดคล้อง
22. ท่านมีการบูรณะทรัพย์สินเก่ามาใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ	1	1	1	1	สอดคล้อง
23. ท่านมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	1	1	1	1	สอดคล้อง
24. ท่านใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด	1	1	1	1	สอดคล้อง

การหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

$$\text{สูตร IOC} = \frac{\sum R}{N}$$

เมื่อ IOC แทน ดัชนีความสอดคล้องระหว่างคำถามกับวัตถุประสงค์

R แทน คะแนนความเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ

$\sum R$ แทน ผลรวมของคะแนนจากการพิจารณาเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ

N แทน จำนวนผู้ทรงคุณวุฒิ

การพิจารณาความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ จากการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ในทุกข้อคำถาม มีค่าเท่ากับ 1.00 หากข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.50 - 1.00 จะคัดเลือกไว้ ส่วนคำถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.50 จะพิจารณาปรับปรุงหรือไม่คัดเลือกไว้ (Rovinelli and Hambleton, 1997: 49-60 อ้างถึงใน รุ่งนภา มหาเกตุ, 2555)

$$\begin{aligned} \text{IOC} &= \frac{60}{60} \\ &= 1.00 \end{aligned}$$

ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) รวมทุกข้อ มีค่าเท่ากับ 1.00 มีค่า IOC อยู่ในช่วง 0.50 - 1.00 สรุปว่า แบบสอบถามใช้ได้ จัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปเก็บรวบรวมข้อมูลต่อไป



ภาคผนวก ข
แบบสอบถาม

แบบสอบถามงานวิจัย

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

วัตถุประสงค์

งานวิจัยนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าอิสระ (Independent Study) ของนักศึกษา บริหารธุรกิจ มหบัณฑิต สาขาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีการศึกษา 2/2558 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

คำชี้แจง

แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 3 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 ปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

การตอบแบบสอบถามชุดนี้มีความสำคัญเป็นอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในการศึกษา ผู้วิจัยใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริงเพื่อประโยชน์ต่อการวิจัย ข้อมูลดังกล่าวจะถูกเก็บเป็นความลับและนำเสนอในภาพรวมเท่านั้น ผู้วิจัยขอขอบพระคุณท่านที่กรุณาใช้เวลาในการตอบแบบสอบถามครั้งนี้เป็นอย่างสูง

ขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
ผู้วิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ลงในช่องว่างหน้าข้อความตรงตามความเป็นจริงหรือที่ท่านเห็นว่าเหมาะสมที่สุด

1. เพศ

1. ชาย

2. หญิง

2. อายุ

1. 20 – 30 ปี

2. 31 – 40 ปี

3. 41 – 50 ปี

4. มากกว่า 50 ปีขึ้นไป

3. สถานภาพ

1. โสด

2. สมรส

3. หม้าย/หย่าร้าง

4. แยกกันอยู่

4. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ปริญญาตรี

2. ปริญญาโท

3. ปริญญาเอก

4. อื่น ๆ โปรดระบุ ...

5. ตำแหน่งงาน

1. นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับปฏิบัติการ

2. นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินระดับชำนาญการ

6. ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามตำแหน่งในข้อ 5

1. น้อยกว่า 5 ปี

2. 5 – 10 ปี

3. 10 -15 ปี

4. มากกว่า 15 ปีขึ้นไป

.....

ส่วนที่ 2 บัณฑิตต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย \checkmark ลงในช่องว่างที่เว้นไว้ให้ตรงความคิดเห็นของท่านเพียง 1 ช่อง

บัณฑิตต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านความเป็นอิสระและเป็นกลาง					
1. ท่านมีความเป็นอิสระและเป็นกลางในการตรวจสอบ เพื่อให้ความเห็น ข้อสรุป ดุลยพินิจ และข้อเสนอแนะ มีความเที่ยงธรรม					
2. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเที่ยงตรงและเป็นกลาง					
3. ท่านคำนึงถึงสิ่งที่จะทำให้การตรวจสอบขาดความเป็นอิสระ ซึ่งอาจเกิดจากตนเองหรือบุคคลอื่น หรือหน่วยงานอื่น ภายในหรือภายนอก					
4. ท่านใช้ดุลยพินิจโดยปราศจากความลำเอียงโดยไม่ นำเอาเรื่องความสัมพันธ์ส่วนตัว เพื่อนหรือญาติพี่น้อง มาเกี่ยวข้อง					
5. ท่านพิจารณาข้อเท็จจริงต่างๆ อย่างยุติธรรมและเป็นกลาง ไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญของสิ่งที่ตรวจพบ					
6. ท่านมีหลักการของจุดยืนวิชาชีพและความเป็นอิสระ					
ด้านความรู้ความสามารถและความชำนาญ					
7. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน					
8. ท่านมีความรู้ความสามารถและความชำนาญ สำหรับงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย					
9. ท่านมีความรู้เกี่ยวกับหลักการบัญชี มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป					

ปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
12. ท่านมีการพัฒนาความรู้และเรียนรู้ด้านการตรวจสอบ อย่างต่อเนื่อง					
ด้านคุณภาพเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการตรวจสอบ					
13. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้ อุปกรณ์ และยานพาหนะ อย่างเพียงพอกับงานและความต้องการใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
14. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ ที่ทันสมัยต่อการใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
15. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้ และอุปกรณ์ที่เหมาะสม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบได้รวดเร็ว ถูกต้อง					
16. ท่านมีความรู้ ความสามารถในการใช้เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ เป็นอย่างดี					
17. ท่านมีการพัฒนาความรู้ให้สามารถใช้เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่ทันสมัยตามเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา					
18. ท่านมีเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ ที่มีคุณภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบ ทันเวลา และปลอดภัย					
ด้านคุณภาพการสื่อสาร					
19. ท่านมีทักษะที่จะสื่อสารได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพ ทั้งการพูดและการเขียน					
20. ท่านได้รับทราบข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ถูกต้องทั่วถึง					
21. ท่านมีแหล่งข้อมูลข่าวสารที่ทันสมัย					

ปัจจัยต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
24. ท่านมีความพร้อมของเครื่องมือที่ใช้ในการสื่อสารที่ทันสมัยและเพียงพอ					
ด้านคุณภาพสภาพแวดล้อมในงานตรวจสอบ					
25. ท่านมีความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา					
26. ท่านมีการทำงานเป็นทีมอย่างมีประสิทธิภาพ					
27. องค์กรของท่านมีสภาพแวดล้อมทางกายภาพ มีความสะดวกในการทำงาน ถูกสุขลักษณะ มีระบบความปลอดภัย มีความเป็นเอกภาพ					
28. องค์กรของท่านมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานว่าได้บรรลุประสิทธิภาพ					
29. องค์กรของท่านมีระบบการทำงานที่ทันสมัยและดีที่สุด เพื่อพัฒนาคุณภาพงาน					
30. องค์กรของท่านมีการส่งเสริมและพัฒนาวัฒนธรรมองค์กรที่ดี ให้มีจิตสำนึกในการทำงานเพื่อส่วนรวม มีคุณธรรม จริยธรรม ความเสมอภาค ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน					

ส่วนที่ 3 การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
ด้านปริมาณผลงาน					
1. ท่านมีจำนวนผลงานที่ทำสำเร็จเป็นไปตามปริมาณที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่กำหนดไว้ตามแผนงาน					
2. ท่านมีผลสัมฤทธิ์ของผลงานที่ปฏิบัติได้ปริมาณสูงกว่าเกณฑ์ที่กำหนด					
3. ท่านทำงานสำเร็จตามที่ได้รับมอบหมาย					
4. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครบถ้วนตามขั้นตอนหรือแนวการตรวจสอบที่กำหนด					
ด้านคุณภาพผลงาน					
5. ท่านมีคุณภาพของผลงานที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน และมีความสมบูรณ์ของผลงานที่สำเร็จ					
6. ท่านมีการตรวจสอบความถูกต้องตามกระบวนการปฏิบัติงานที่กำหนด					
7. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายโดยผิดพลาดน้อยมาก					
8. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามเกณฑ์มาตรฐานที่องค์กรกำหนด					
ด้านความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร					
9. ท่านมีความสำเร็จในการบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่มีความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร					
10. ท่านใช้ทรัพยากรสอดคล้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
11. ท่านมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับทรัพยากรที่ใช้					

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบบัญชีภาครัฐ	ระดับความเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
12. ท่านมีความคิดสร้างสรรค์ ใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบหรือปรับปรุงงานให้สำเร็จ					
ด้านความรวดเร็ว					
13. ท่านใช้เวลาปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปตามเวลาที่กำหนดไว้					
14. ท่านมีการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ครอบคลุมและทันกาล					
15. ท่านมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับเวลาที่ใช้					
16. ท่านใช้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบน้อยกว่าเวลาที่กำหนดไว้					
ด้านตรงตามเวลาที่กำหนด					
17. ท่านมีผลงานที่สำเร็จตรงตามเวลาที่กำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับแผนงาน					
18. ท่านมีผลงานที่สำเร็จทันเวลา					
19. ท่านปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดเมื่อเทียบกับมาตรฐาน					
20. ท่านสามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือแก้ไขปัญหาต่างๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ได้ผลงานตรงตามเวลาที่กำหนด					
ด้านความประหยัด					
21. ท่านใช้ทรัพยากรให้เกิดผลรอบคอบ ละเอียดถี่ถ้วน					
22. ท่านมีการบูรณะทรัพย์สินเก่ามาใช้ปฏิบัติงานตรวจสอบ					
23. ท่านมีผลงานที่มีคุณภาพเมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น					
24. ท่านตระหนักถึงการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด					

ประวัติผู้ศึกษา

ชื่อสกุล	นางสาวเกตน์สิริ เกขุนทด
วัน เดือน ปีเกิด	10 กันยายน 2529
สถานที่เกิด	อำเภอคำชะโนด จังหวัดนครราชสีมา
ประวัติการศึกษา	บริหารธุรกิจบัณฑิต(การบัญชี) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน พ.ศ. 2551
สถานที่ทำงาน	สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ
ตำแหน่ง	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน ระดับปฏิบัติการ

