

บทที่ 1

บทนำ

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นมหาวิทยาลัยอุดมศึกษาที่มีภารกิจในด้านการผลิตบัณฑิตและพัฒนาศักยภาพบุคลากรในวิชาชีพชั้นสูง สนองต่อความต้องการของสังคมทั้งในภาครัฐและภาคเอกชน นอกจากนี้การบริหารจัดการจะต้องเป็นไปตามการปฏิรูประบบราชการที่เน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ ดังนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่จึงได้จัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นภายใต้พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่กำหนดให้ส่วนราชการมีระบบบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานมุ่งสู่ผลสัมฤทธิ์ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และให้หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่มีฐานะเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของผู้บริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (งานตรวจสอบภายใน , แผนปฏิบัติการ , 2549)

หน่วยตรวจสอบภายในจึงเป็นหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจในการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัย ทางหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบขึ้นมาเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้แนวทางการตรวจสอบจะเน้นการวิเคราะห์ปัญหาในการดำเนินงานพร้อมวิเคราะห์หาสาเหตุและผลกระทบที่เกิดขึ้น ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้มีความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ ของเอกสารหลักฐาน ต่างๆ (กรมบัญชีกลาง, แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในราชการ , 2548)

แผนการตรวจสอบ ปี ๒๕๔๕ หน่วยตรวจสอบภายในที่จัดทำขึ้นมานั้นหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นมาเพื่อใช้เป็นคู่มือในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของ แต่ละหน่วยรับตรวจภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ซึ่งรายละเอียดในแผนการตรวจ ปี ๒๕๔๕ นั้น จะประกอบไปด้วย เรื่องที่จะตรวจสอบ เอกสารหลักฐานที่หน่วยรับตรวจจะต้องจัดเตรียม ตารางระบุวันเวลาที่เข้าตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ ขั้นตอนในการตรวจสอบแต่ละหน่วยรับตรวจนั้น สำหรับแผนการตรวจสอบปีดังกล่าวทางผู้ตรวจสอบภายในจะเน้นในเรื่องของการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งเงินแผ่นดิน และเงินรายได้

รวมถึงการควบคุมการเบิกจ่าย ซึ่งการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบปี 2549 นั้น ถือว่าเป็นการตรวจสอบครั้งแรกของหน่วยตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจทุกหน่วย

ฉะนั้นการดำเนินการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบปี 2549 ในครั้งนี้ย่อมต้องมีปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการตรวจสอบ ซึ่งปัญหาดังกล่าวอาจจะเกิดจากการเข้าใจไม่ตรงกัน หรือการสื่อสารกันไม่เข้าใจ และประเด็นอื่น ๆ อีกมากมายระหว่าง ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ โดยเฉพาะผู้ทำหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับเอกสารที่ใช้ประกอบการตรวจสอบภายในของแต่ละหน่วยรับตรวจ (หน่วยตรวจสอบภายใน , คู่มือการประกันคุณภาพ , 2548)

ดังนั้นผู้วิจัยและคณะซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน จึงมีความสนใจที่จะศึกษา ความคิดเห็นจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องของแต่ละหน่วยรับตรวจทุกหน่วย ที่ได้รับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบปี 2549 เพื่อที่จะได้นำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาแก้ไขปรับปรุงในการตรวจสอบให้ดีขึ้นครั้งต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ของการวิจัยดังนี้

1. เพื่อสำรวจความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจในการให้บริการของหน่วยตรวจสอบภายใน
2. เพื่อนำผลการสำรวจ รวมทั้งข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์จากหน่วยรับตรวจมาพิจารณาทบทวน และวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนาปรับปรุง และแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการวิจัย

1. ได้รับทราบความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกระบวนการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ
2. หน่วยตรวจสอบภายในนำข้อเสนอแนะมาทบทวนการทำงานพัฒนาปรับปรุงให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| 1.1 ผู้บริหาร | จำนวน 36 คน |
| 1.2 หัวหน้าสำนักงาน | จำนวน 18 คน |
| 1.3 เจ้าหน้าที่พัสดุ | จำนวน 18 คน |
| 1.4 เจ้าหน้าที่การเงิน | จำนวน 18 คน |
| 1.5 เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน | จำนวน 18 คน |

2. ขอบเขตด้านสถานที่

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

3. ขอบเขตด้านเนื้อหา

- 3.1 ความสำคัญของหน่วยตรวจสอบภายใน
 - 3.1.1 ด้านการตรวจสอบภายใน
 - 3.1.2 แผนการตรวจสอบ
 - 3.1.3 หัวหน้า/เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- 3.2 ข้อเสนอแนะที่มีต่อตรวจสอบภายในของแผนการตรวจสอบปี 2548

4. ขอบเขตด้านเวลา

ในการวิจัยครั้งนี้ จะดำเนินการตั้งแต่เดือน มีนาคม 2549 - กันยายน 2549

นิยามศัพท์เฉพาะ

เพื่อให้เกิดความเข้าใจตรงกัน ผู้วิจัยได้กำหนดนิยามศัพท์เฉพาะไว้ ดังนี้

1. หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ที่แบ่งตามโครงสร้างการแบ่งหน่วยงานภายใน
2. แผนการตรวจสอบ หมายถึง แผนการทำงานด้านการตรวจสอบที่หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น สำหรับการดำเนินการตรวจสอบประจำปี โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ
3. ความคิดเห็น หมายถึง ความรู้สึกของการแสดงออกด้านความรู้สึกของบุคลากรของหน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ต่อการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบด้วยการพูด การเขียน โดยมีพื้นฐานความรู้และประสบการณ์เต็มที่
4. ผู้บริหาร หมายถึง ข้าราชการที่ทำงานและมีอำนาจสูงสุดในหน่วยรับตรวจโดยได้รับการแต่งตั้งจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
5. หัวหน้าสำนักงาน หมายถึง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยในตำแหน่งหัวหน้าสำนักงานของแต่ละหน่วยรับตรวจ
6. เจ้าหน้าที่การเงิน หมายถึง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่การเงินตามคำสั่งมหาวิทยาลัยในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินของแต่ละหน่วยรับตรวจ
7. เจ้าหน้าที่พัสดุ หมายถึง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานพัสดุตามคำสั่งมหาวิทยาลัยในตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุของแต่ละหน่วยรับตรวจ
8. เจ้าหน้าที่นโยบายและแผน หมายถึง บุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่งานพัสดุตามคำสั่งมหาวิทยาลัยในตำแหน่งเจ้าหน้าที่นโยบายและแผนของแต่ละหน่วยรับตรวจ