

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือ
รายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
มัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

Internal Auditing Standards of Finance Effects on the Credibility of Financial
Reports of Schools under the Secondary Educational Service Area Office
Bangkok

¹วิจิตรา ไชยเดช (Lawittra Chaiyadech)

²เบญจพร โมกขะเวส (Benjaporn Mookhavesa)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม (School of Accountancy, Sripatum University)

Email: lawittra.cha@spumail.net

Received May 21, 2021; Revised June 12, 2021; Accepted July 15, 2021

Abstract

The objective of this research was to study the internal auditing standards of finance effects on the credibility of financial reports of schools under the Secondary Educational Service Area Office Bangkok. This study was a quantitative research. The samples were 150 school administrators. Descriptive statistics were used to describe the characteristics of the data obtained from the questionnaire, namely percentage, mean, and standard deviation, and multiple regressions were used for analysis for hypothesis testing. The findings were as follows: 1) internal auditing standards for finance overall and each aspect were at the highest level; 2) school financial report reliability overall and each aspect was at the highest level; and 3) the results of hypothesis tests for internal auditing standards of finance effects on the credibility of financial reports of schools were as follows: establishing an audit action plan, following-up, and improving the audit work positively affected on the credibility of financial reports regarding the accuracy of disbursement, the receipt and deposit, accounting records and concerning the reliability reports and financial statements, and timeliness. In addition, the audit

report positively affected on the reliability of financial reports, accuracy of retention and remittance. Nevertheless, performing planned audit did not effect on the school's financial reporting credibility at a statistically significant level 0.05.

Keywords: Audit Standards; Internal Audit; Financial Reports; Credibility

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงปริมาณกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษา จำนวน 150 คน โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่อบรรยายลักษณะของข้อมูลที่ได้จากแบบสอบถาม ได้แก่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า 1) มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 2) ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน โดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด 3) ผลการทดสอบสมมติฐาน มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน พบว่าการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา ส่วนการรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อย่างไรก็ตามการดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: มาตรฐานการตรวจสอบ; การตรวจสอบภายใน; รายงานทางการเงิน; ความน่าเชื่อถือ

บทนำ

ในศตวรรษที่ 21 เกิดการเปลี่ยนแปลงด้านสังคมและเศรษฐกิจอย่างรวดเร็ว อันเนื่องมาจากความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีสารสนเทศ จนกลายเป็นปัจจัยที่สำคัญในการปรับเปลี่ยนวิถีการดำรงชีวิตความเป็นอยู่ และบทบาทของมนุษย์ในยุคปัจจุบัน จึงเป็นที่มาของการปฏิรูประบบการศึกษาของประเทศไทย เพื่อให้เกิดระบบการบริหารงานในสถานศึกษาที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามความในมาตรา 6 ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ส่งผลให้สถานศึกษาต้องมีการกำหนดกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพสังคมในปัจจุบัน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดของประชาชน การปฏิบัติงานของส่วนราชการทันต่อสถานการณ์ (Office of the Permanent Secretary Ministry of Commerce, 2020)

พระราชบัญญัติระเบียบการบริหารราชการ กระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 ตามมาตรา 35 บัญญัติให้สถานศึกษาเป็นนิติบุคคล จึงได้รับการกระจายอำนาจในการบริหารและจัดการศึกษาและจำเป็นต้องมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะการบริหารจัดการทรัพยากรต่าง ๆ ของสถานศึกษาให้เกิดประสิทธิภาพ คุ่มค่า เกิดการกำกับดูแลที่ดี (Ministry of Education Thailand, 2020) เนื่องจากสถานศึกษายังขาดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณ หรือถูกมองในภาพลบว่ามีค่าใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่เหมาะสม รวมถึงผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน บัญชีและพัสดุในสถานศึกษา คือผู้บริหารสถานศึกษาและครูผู้สอนที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ควบคู่กับการจัดการเรียนการสอน ซึ่งบางคนไม่ได้จบการศึกษาในด้านการเงินและบัญชีโดยตรง อาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานหรือเกิดช่องโหว่ในการทุจริตของบุคคลที่นึกถึงประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ฉะนั้นสถานศึกษาทุกแห่งจึงจำเป็นต้องมีระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการตรวจสอบภายใน เนื่องจากการบริหารจัดการศึกษาของประเทศไทยในปัจจุบันมีขั้นตอนที่ซับซ้อนมากขึ้น ทรัพยากรต่าง ๆ ที่ใช้การจัดการศึกษามีเป็นจำนวนมาก ก่อให้เกิดปัญหาในการบริหารจัดการ โดยเฉพาะในเรื่องของการบริหารจัดการทรัพยากรต่าง ๆ ของสถานศึกษาให้เกิดประสิทธิภาพ โปร่งใส คุ่มค่า เพื่อป้องกันโอกาสที่จะเกิดการทุจริตและความผิดพลาดในการบริหารงานอันจะก่อให้เกิดผลกระทบต่อทางราชการ

แนวทางการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กำหนดขึ้นโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เพิ่มขีดความสามารถของระบบการปฏิบัติงานและปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน และเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและการประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ยิ่งการตรวจสอบด้านการเงินถือเป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานทางการเงิน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องปรามการทุจริตด้านการเงินและบัญชี และลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน (Department of Social Development and Welfare, Internal Audit Group, 2017)

ดังนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เป็นการศึกษาระดับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินของกรมบัญชีกลาง ในการสร้างความเชื่อมั่น สร้างการยอมรับ และสร้างความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงิน รวมถึงรองรับการตรวจสอบภายในระดับสากล ตลอดจนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบอย่างเคร่งครัด การบริหารจัดการงบประมาณมีการใช้จ่ายอย่างถูกต้องและคุ้มค่าในการพัฒนานักเรียนและการศึกษาเป็นผลดีต่อประเทศชาติต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร

ขอบเขตการวิจัย

ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษานี้เป็นการศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน ที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จากแบบสอบถาม ซึ่งผู้วิจัยกำหนดตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา ดังนี้

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

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

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน 119 โรงเรียน โรงเรียนละ 2 คน รวม 238 คน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร จำนวน 150 คน โดยการกำหนดกลุ่มตัวอย่างจากสูตร Yamane (1973) ใช้วิธีการสุ่มแบบเจาะจง (Purposive Sampling)

ทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรม และเป็นหลักประกันข้อมูลในเรื่องความถูกต้องเชื่อถือได้ เป็นสัญญาณเตือนให้ทราบถึงข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในขององค์กร เป็นการสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินอย่างเหมาะสม เป็นการสอบทานความสมบูรณ์ของสารสนเทศด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน เป็นเครื่องมือช่วยฝ่ายบริหารในการประเมินผลการดำเนินงานและส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดีทำให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จในด้าน 1) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี 2) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ 3) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน 4) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ และ 5) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต (The Comptroller General's Department, 2003)

แนวคิดเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (Federation of Accounting Professionals Under The Royal Patronage of His Majesty The King, 2015) กล่าวว่า วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงิน หมายถึง การให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการและสิทธิเรียกร้องต่อกิจการ ซึ่งถูกนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน รายงาน

ทางการเงินยังสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจรวมทั้งสิทธิเรียกร้องเหล่านั้น ซึ่งเป็นผลมาจากการดำเนินงานของกิจการ ตลอดจนรายการเหตุการณ์อื่นที่ข้อมูลเหล่านี้เป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจของผู้ใช้หลัก ทั้งนี้ข้อมูลทางการเงินนั้นยังสามารถช่วยประเมินมูลค่าของกิจการได้ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลตอบแทนจากตราสารทุนหรือตราสารหนี้ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการให้ทรัพยากรแก่กิจการ ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ประกอบด้วย 1) ลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน คือ ข้อมูลทางการเงินจะมีประโยชน์ต่อผู้ใช้ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้นเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ประกอบด้วย ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยง และ 2) ลักษณะเชิงคุณภาพเสริม นอกจากข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ นอกจากมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมแล้ว ข้อมูลทางการเงินยังสามารถเพิ่มประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้นด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม ซึ่งประกอบด้วย 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความสามารถเข้าใจได้

อีกทั้งความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินในหน่วยงานภาครัฐ ยังต้องมาจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด โดยต้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและนาเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและ กิ่งอำเภอ พ.ศ. 2520 คือ 1) ข้อกำหนดในการรับเงิน 2) ข้อกำหนดในการจ่ายเงิน 3) ข้อกำหนดในการจ่ายเงินยืม 4) ข้อกำหนดการเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน และ 5) ข้อกำหนดการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน (Tharaphrom, 2017)

ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์

ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) โดย Donaldson & Davis (1991) มีแนวคิดที่ว่าผู้บริหารที่ทำหน้าที่เป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ ต้องมีการวางโครงสร้าง และกำหนดแผนงานกิจกรรมขององค์กรที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดด้วยความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ มีความยุติธรรมคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตน เพื่อความต้องการสูงสุดคือประสบความสำเร็จและได้รับการยอมรับจากสังคม จึงมีการแต่งตั้งกลุ่มบุคคลในองค์กรมาเป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ร่วมกับผู้บริหาร เพื่อกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่ นั่นก็คือผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในด้านการเงิน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายงบประมาณต่าง ๆ ในองค์กรให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด ทุกรายการตรวจสอบได้และปราศจากการทุจริตเพื่อเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร (Chatiwong, 2017)

ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

Jinasit & Wechayaluck (2014) ได้ศึกษาแนวทางการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 พบว่า ด้านการตรวจสอบทางการเงิน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด และด้านการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ มีค่าเฉลี่ยต่ำสุด ส่วนการดำเนินการตามกระบวนการ PDCA ครอบคลุมการตรวจสอบประจำปี มีการกำกับติดตาม ระบุวัตถุประสงค์ พัฒนาคู่มืออย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารต้องนิเทศติดตาม และประเมินผลต่อเนื่อง หน่วยงานทุกฝ่ายควรให้การสนับสนุนในด้านต่าง ๆ ที่จำเป็น

Kaewsit (2018) ได้ศึกษาคุณภาพงานสอบบัญชีที่ผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า คุณภาพงานสอบบัญชีมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตควรนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนา

คุณภาพงานสอบบัญชีให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงการสร้างคุณภาพงานสอบบัญชีให้มีความน่าเชื่อถือ และสร้างข้อได้เปรียบในวิชาชีพสอบบัญชี พัฒนาและปรับปรุงกลยุทธการบริการงานสอบบัญชีให้มีคุณภาพยิ่งขึ้น

Thaokham (2011) ได้ศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย พบว่า กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบงานตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน ได้แก่ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ มีการปฏิบัติงานตามโครงสร้าง หลักการต่าง ๆ ของการตรวจสอบภายในที่สอดคล้อง และหากผู้ตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนจากทุกฝ่าย ปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ จะทำให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้การตรวจสอบด้านบัญชีและการเงินมีความน่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

Sikum (2017) ได้ศึกษา อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่ากระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

Soma (2017) ได้ศึกษากลยุทธการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา พบว่ากลยุทธการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและกลยุทธการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน

Boonsumlee (2017) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 พบว่า การเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการควบคุมการรับเงิน ได้ร้อยละ 32.70 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายในได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

Charoenphon (2019) ได้ศึกษาผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง พบว่า ความคิดเห็นที่มีต่อระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน และความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี อยู่ในระดับมากที่สุด การทดสอบสมมติฐาน พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

Horvat & Zvorc (2017) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในต่อการวางแผนทางการเงินในสถาบันการศึกษาของรัฐ พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสม่ำเสมอในการตรวจสอบ ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสถาบัน และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้นผู้ตรวจสอบจะต้องให้ความสำคัญกับข้อบกพร่องในรายละเอียดของแผนทางการเงิน ผู้ตรวจสอบควรแนะนำขั้นตอนการตรวจสอบที่ถูกต้อง เพื่อการตรวจสอบความเหมาะสมของเนื้อหาตามกฎหมายและข้อกำหนดทางกฎหมายในแผนทางการเงิน

Injiem (2006) ได้ศึกษาปัญหาและความต้องการของผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยของรัฐ พบว่า ปัญหาในการปฏิบัติงานจากกระบวนการปฏิบัติงานและทรัพยากรที่ใช้ปฏิบัติงานตามความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน เห็นว่า ปัญหาทุกด้านอยู่ในระดับกลาง โดยปัญหาที่เห็นว่าเป็นปัญหาในลำดับแรกคือ ปัญหาทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน รองลงมาคือ ปัญหาการวางแผนการรายงานและติดตามผล และปัญหาการปฏิบัติงาน ตามลำดับ ส่วนผลการวิจัยความต้องการในการปฏิบัติงานตามความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในมีความต้องการเข้ารับการศึกษาคือ ความต้องการเข้ารับการฝึกอบรมและความต้องการด้านทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานโดยรวมในระดับมาก โดยความต้องการที่ให้ความสำคัญในลำดับแรก คือ ความต้องการเข้ารับการศึกษาคือ รองลงมาคือ ความต้องการเข้ารับการฝึกอบรม และความต้องการด้านทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามลำดับ

Dokthien (2017) ได้ศึกษามาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง พบว่า มาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเข้าถึงเนื้อหา งาน ด้านการรายงานและด้านขีดความสามารถ มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

วิธีดำเนินการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้เครื่องมือในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม ที่สร้างขึ้นตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย เพื่อศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ด้วยการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา ของแบบสอบถาม โดยนำแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการสอบบัญชีและการตรวจสอบภายใน จำนวน 3 ท่าน อ่าน ซึ่งค่า IOC จากผู้เชี่ยวชาญมีค่ามากกว่า 0.5 ทุกข้อ จึงนำไปทดสอบความน่าเชื่อถือ (Reliability) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ค่าถามในเครื่องมือมีความน่าเชื่อถือเชิงสถิติ โดยผลที่ได้มีค่าเท่ากับ 0.766-0.894 ซึ่งเป็นค่าความน่าเชื่อถือที่เพียงพอที่จะใช้เป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลในการทำวิจัยในครั้งนี้ ซึ่งแบบสอบถามประกอบด้วย

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

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 19 ข้อ ประกอบไปด้วย การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย โดยหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตราส่วนประเมินค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) มีค่าเท่ากับ 0.8 (Ketsing, 1995)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน เป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ จำนวน 23 ข้อ ประกอบด้วย ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ความถูกต้องด้านการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและ

งการเงิน และด้านความทันเวลา มีการกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย โดยหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตราช่วนประเมิณค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) มีค่าเท่ากับ 0.8 (Ketsing, 1995)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ ๆ ซึ่งเป็นคำถามปลายเปิด

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1) ดำเนินการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยเพื่อออกแบบ พัฒนา และจัดทำแบบสอบถามตามโครงสร้างพร้อมกับตรวจทานความถูกต้อง

2) ยื่นขอหนังสือราชการ ขอความร่วมมือในการเก็บข้อมูลวิจัยจากคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม โดยแนบไปพร้อมกับแบบสอบถามที่จะจัดส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง 150 ชุด ในการขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถาม

3) เมื่อได้รับการตอบกลับของแบบสอบถาม ดำเนินการรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับการตอบกลับ และตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของแบบสอบถามทุกฉบับก่อนบันทึกคะแนนตามแบบสอบถามลงในโปรแกรมสำเร็จรูป และดำเนินการวิเคราะห์เพื่ออภิปรายผลข้อมูลต่อไป

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

สถิติพื้นฐาน ประกอบด้วย การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

สถิติที่ใช้ในการหาความสัมพันธ์ ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Correlation Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม และใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัย

จากการศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร มีผลการวิจัยดังนี้

ผลการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 93 คน คิดเป็นร้อยละ 62 มีอายุระหว่าง 36 – 55 ปี จำนวน 103 คน คิดเป็นร้อยละ 68.7 มีระดับการศึกษาปริญญาโท จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 99.3 เป็นโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร เขต 1 จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 60.0 มีตำแหน่งปัจจุบันเป็นรองผู้อำนวยการสถานศึกษา จำนวน 140 คน คิดเป็นร้อยละ 93.3 มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 89 คน คิดเป็นร้อยละ 59.3

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินโดยรวม

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน	$\bar{X}$	(S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.45	0.30	มากที่สุด	3
2. การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน	4.78	0.25	มากที่สุด	1
3. การรายงานผลการตรวจสอบ	4.66	0.28	มากที่สุด	2
4. การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ	4.45	0.29	มากที่สุด	4
รวม	4.58	0.20	มากที่สุด	

จากตารางที่ 1 พบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 และเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน ($\bar{X} = 4.78$) รองลงมาคือ การรายงานผลการตรวจสอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 รองลงมาคือ การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.45$) และการติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ ($\bar{X} = 4.45$) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D) ของความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยรวม

ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน	$\bar{X}$	(S.D)	แปลผล	ลำดับ
1. ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย	4.42	0.32	มากที่สุด	6
2. ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก	4.44	0.32	มากที่สุด	4
3. ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน	4.60	0.34	มากที่สุด	1
4. ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี	4.43	0.32	มากที่สุด	5
5. ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน	4.50	0.33	มากที่สุด	2
6. ด้านความทันเวลา	4.44	0.32	มากที่สุด	3
รวม	4.47	0.27	มากที่สุด	

จากตารางที่ 2 พบว่า ความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 และเมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ($\bar{X} = 4.60$) รองลงมาคือ ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน ($\bar{X} = 4.50$) รองลงมาคือ ด้านความทันเวลา ($\bar{X} = 4.44$) รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ($\bar{X} = 4.44$) รองลงมาคือ ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ($\bar{X} = 4.43$) และด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ($\bar{X} = 4.42$) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)

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

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

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

อธิบายสัญลักษณ์

ตัวแปรอิสระ

PLA การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ
EXE การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน
REP การรายงานผลการตรวจสอบ
FOL การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ

ตัวแปรตาม

PAY ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย
REC ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก
STO ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน
ACC ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี
FIN ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน
TIM ด้านความทันเวลา

จากตารางที่ 3 พบว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ มีความสัมพันธ์ในระดับมากกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย และมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน ไม่มีความสัมพันธ์กับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินในทุกด้าน

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

การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีความสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐาน มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร ดังนี้

Independent Variables	Dependent Variables											
	PAY		REC		STO		ACC		FIN		TIM	
	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value	β	P-Value
PLA	0.623	0.000*	0.531	0.000*	0.085	0.563	0.567	0.000*	0.301	0.004*	0.548	0.000*
EXE	0.109	0.062	0.044	0.475	0.094	0.391	0.093	0.111	0.008	0.918	0.082	0.175
REP	0.029	0.633	0.071	0.266	0.232	0.046*	0.048	0.436	0.037	0.648	0.044	0.490
FOL	0.316	0.000*	0.369	0.000*	-0.077	0.608	0.374	0.000*	0.515	0.000*	0.370	0.000*
R ²	0.695		0.662		0.044		0.697		0.493		0.667	
F	82.457		70.932		1.651		83.440		35.238		72.503	

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4 พบว่า

1. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย (P-value ของ t) เท่ากับ 0.000, 0.062, 0.633, 0.000 ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก (P-value ของ t) เท่ากับ 0.000, 0.475, 0.266, 0.000 ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบมีค่าน้อยกว่าระดับ

นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน (P-value ของ t) เท่ากับ 0.563, 0.391, 0.046, 0.608 ซึ่งการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการรายงานผลการตรวจสอบ ที่มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี (P-value ของ t) เท่ากับ 0.000, 0.436, 0.111, 0.000 ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน (P-value ของ t) เท่ากับ 0.004, 0.918, 0.648, 0.000 ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

6. มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การดำเนินงานตรวจสอบตามแผน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา (P-value ของ t) เท่ากับ 0.000, 0.175, 0.490, 0.000 ซึ่งการดำเนินงานตรวจสอบตามแผน และการรายงานผลการตรวจสอบ มีค่ามากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. > 0.05) ส่วนการกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามและปรับปรุงงานตรวจสอบ มีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญ

ทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. < 0.05) แสดงว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผล

การศึกษา เรื่องมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร สามารถอภิปรายผล ได้ดังนี้

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา อาจเป็นไปได้ว่าเกิดจากการที่ผู้ตรวจสอบภายในรู้จักบริบทของสถานศึกษาเป็นอย่างดี เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในเป็นบุคลากรของสถานศึกษาและมีการประเมินความเสี่ยงของระบบงานนั้น ๆ จึงทำให้สามารถวิเคราะห์ข้อมูลของสถานศึกษาได้เป็นอย่างดี เพื่อนำไปกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมงานตรวจสอบและเหมาะสมกับระบบงานในสถานศึกษาที่มีความซับซ้อน รวมถึงมีระบบติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบไปปฏิบัติของหน่วยรับตรวจทำให้งานตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับ Sikum (2017) ค้นพบว่า หากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบในด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามผลการตรวจสอบจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี เพราะผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับการวางแผนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายใน ตลอดจนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รายงานผลการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและมีการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ Soma (2017) ค้นพบว่า ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรให้ความสำคัญกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ Jinasit & Wechayaluck (2014) ได้ศึกษาสภาพการดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาเขต 39 เพื่อใช้เป็นแนวทางและพัฒนาคุณภาพการดำเนินงานการตรวจสอบภายในของสถานศึกษา ดังนั้นหากทุกฝ่ายในองค์กรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายในจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานด้านอื่น ๆ ในองค์กรได้ เป็นไปตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ที่ผู้บริหารสถานศึกษาต้องการให้เกิดการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดด้วยความคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในถือเป็นผู้ช่วยที่ดีในด้านการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายงบประมาณต่าง ๆ ในองค์กรให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด หากผู้ตรวจสอบภายในนั้นปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด และแสดงความคิดเห็นแย้งผู้ประกอบวิชาชีพ นอกจากนี้ยังพบว่า การกำหนดแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน

อาจเนื่องมาจากการเก็บรักษาเงินเป็นการตรวจสอบที่ต้องใช้วิธีการตรวจนับเป็นหลัก และในช่วงเวลาที่จะเข้าตรวจสอบ หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้า ซึ่งอาจเกิดการโยกย้ายเงินมาจัดเก็บไว้ในที่กำหนดได้ทันเวลา หรือด้วยวิธีการอื่น ๆ เพื่อให้ตรวจสอบไม่พบเหตุทุจริต สอดคล้องกับ Kaewsit (2018) ค้นพบว่า ประสิทธิภาพของผู้สอบบัญชีไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานด้านกระบวนการภายใน ซึ่งเป็นไปได้ ถึงแม้ผู้สอบบัญชีจะมีประสิทธิภาพสอบบัญชี ก็ไม่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้งานตรวจสอบได้ทุกครั้งไปด้วยปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ

ส่วนมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การรายงานผลการตรวจสอบมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน อาจเป็นไปได้ว่า การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารสถานศึกษาทุกครั้งเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นตามสภาพจริง โดยเฉพาะเรื่องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงินนั้นเป็นสิ่งที่ก่อให้เกิดการทุจริตได้ง่าย หากผู้ตรวจสอบตรวจพบข้อปฏิบัติที่ขัดต่อระเบียบข้อบังคับที่กำหนด และรายงานต่อผู้บริหาร เพื่อนำไปวางแผนจัดระบบการควบคุมภายในให้รัดกุมและสามารถแก้ปัญหาได้ทันท่วงที สอดคล้องกับ Boonsumlee (2017) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ค้นพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลเชิงบวกต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการเก็บรักษาเงิน เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ Charoenphon (2019) ได้ศึกษาผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง ค้นพบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ซึ่งหากผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการตรวจสอบถูกต้องตามความเป็นจริง ปราศจากการบิดเบือนความเป็นจริง จะส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพงานของเจ้าหน้าที่บัญชีและการเงิน เพิ่มความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินที่เสนอต่อฝ่ายบริหาร ตามหลักทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ (Stewardship Theory) ของ Donaldson & Davis (1991) ช่วยลดโอกาสการเกิดการทุจริตได้เป็นอย่างมาก เกิดการเก็บรักษาเงินสดประเภทเงินรายได้ไว้ในสถานศึกษาตามอำนาจการเก็บรักษาที่กระทรวงการคลังอนุมัติและจัดเก็บไว้ในที่ที่ปลอดภัย และลดโอกาสการนำเงินสดดังกล่าวไปใช้เพื่อหาประโยชน์ส่วนตัว เนื่องจากผู้บริหารที่ทำหน้าที่เป็นผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ มีความยุติธรรมคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ส่วนตน นอกจากนี้ยังพบว่า การรายงานผลการตรวจสอบไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้องการเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา อาจเป็นไปได้ว่าการรายงานผลการตรวจสอบมีเหตุผลซึ่งชี้ให้เห็นว่าข้อมูลที่ได้จากรายงานของผู้ตรวจสอบขาดความน่าเชื่อถือ เนื่องมาจากผู้ตรวจสอบไม่ได้ปฏิบัติตามตรวจสอบจริงหรือผู้ตรวจสอบมีความสัมพันธ์กับหน่วยรับตรวจ สอดคล้องกับ Sikum (2017) ค้นพบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ

อย่างไรก็ตาม ยังพบว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การดำเนินงานตรวจสอบตามแผนไม่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในทุกด้าน อาจเป็นไปได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในมีการ

เปลี่ยนแปลงบ่อย เนื่องจากหลายสาเหตุ เช่น ผู้ที่เคยปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเกษียณอายุราชการ ย้ายสถานศึกษา หรือต้องไปรับผิดชอบหน้าที่อื่นของสถานศึกษา ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบ ใช้เทคนิคในการตรวจสอบไม่เหมาะสมกับงานตรวจสอบ จึงเป็นผลให้การตรวจสอบไม่บรรลุเป้าหมายตามแผนและการตรวจสอบไม่มีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นได้ เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับผลการศึกษาของ Donkthien (2017) ค้นพบว่า มาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ ด้านปฏิบัติงานและด้านการเข้าถึง หน่วยงานไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านเงินสด สอดคล้องกับ Injiem (2006) ได้ศึกษา ปัญหาและความต้องการของผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยของรัฐ ค้นพบว่า ปัญหาในการปฏิบัติงานจากกระบวนการปฏิบัติงานและทรัพยากรที่ใช้ปฏิบัติงาน เป็นปัญหาสำคัญของผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยของรัฐ (อ้างอิงในงานวิจัยของ Soma (2017) ในทำนองเดียวกันกับผลการศึกษาของ Thakham (2011) ได้ศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในด้าน บัญชีและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอแม่สรวย จังหวัดเชียงราย ค้นพบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านบัญชีและการเงิน เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางหรือราชการส่วนกลางกำหนด แต่ยังมีหลาย องค์ประกอบของแต่ละกิจกรรมการตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติ ดังนั้นควรมีการส่งเสริมให้ความรู้ สร้าง ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบและการตรวจสอบด้านบัญชีและการเงินแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สอดคล้องกับ Horvat & Zvorc (2017) ได้ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายในต่อการวางแผนทางการเงินใน สถาบันการศึกษา ค้นพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสม่ำเสมอในการตรวจสอบไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดและ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ฉะนั้นผู้ตรวจสอบต้องให้ความสำคัญกับข้อผิดพลาดในรายละเอียดของแผนทางการเงิน เพื่อให้ การตรวจสอบเหมาะสมกับเนื้อหาเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายในแผนทางการเงิน

สรุปผล

มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน ด้านความถูกต้อง การเบิกจ่าย ด้านความถูกต้องการรับเงินและการนำฝาก ด้านความถูกต้องการเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน ด้านความถูกต้องการบันทึกบัญชี ด้านความเชื่อถือได้ในรายงานและงบการเงิน และด้านความทันเวลา ของโรงเรียนในสังกัดสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร โดยเฉพาะมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงิน การกำหนด แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผลและปรับปรุงงานตรวจสอบ สถานศึกษาควรให้ ความสำคัญและให้สนับสนุนผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ มีการพัฒนาความรู้ ให้กับเจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินถูกต้อง รายงานทางการเงินมีคุณภาพและน่าเชื่อถือตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อไป

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. สถานศึกษาควรส่งเสริมให้บุคลากรในองค์กรทุกคน ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน โดย ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจให้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้กับบุคลากรทุกระดับ เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานในทิศทาง

เดียวกันอย่างมีประสิทธิภาพทั้งองค์กร รองรับการตรวจสอบภายในระดับสากล

2. สถานศึกษาควรส่งเสริมให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของรายงานทางการเงิน โดยเฉพาะบุคลากรที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี ให้เข้ารับพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพิ่มทักษะในด้านวิชาชีพบัญชี กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ ตลอดจนสามารถปรับปรุงงานการเงินที่ยังมีข้อบกพร่องได้ เป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารในการนำรายงานทางการเงินไปใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรงบประมาณหรือการดำเนินงานของสถานศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา

ข้อเสนอแนะการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงิน และควรศึกษาโรงเรียนที่มีขนาดเดียวกัน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นและน่าเชื่อถือให้กับงานวิจัย เนื่องจากขนาดโรงเรียนที่ต่างกัน มีบริบทในการบริหารจัดการแตกต่างกัน

2. ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างกลุ่มอื่น ๆ ที่เป็นบุคลากรในโรงเรียน เช่น หัวหน้างานการเงิน หัวหน้างานบัญชี หัวหน้างานพัสดุ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน หรือหัวหน้างานอื่น ๆ เพื่อให้เกิดความหลากหลายของข้อมูล

3. ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพ เพื่อให้ได้ข้อมูลงานวิจัยเชิงลึกมากยิ่งขึ้น เช่น การสังเกตและการสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องโดยตรง

องค์ความรู้ใหม่

จากการศึกษาวิจัยฉบับนี้ พบว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินมีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร แต่ผลการตรวจสอบภายในอาจไม่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับงานตรวจสอบและความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินได้เสมอไป อาจเนื่องมาจากการเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบบ่อยครั้ง ทำให้งานตรวจสอบไม่ต่อเนื่อง ซึ่งแนวทางแก้ไขคือ การเขียนคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และการเขียนข้อตรวจพบตามความเป็นจริง หรือข้อเสนอแนะไว้ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบคนต่อไปสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวมถึงอีกสาเหตุที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้คือ การมีความสัมพันธ์กันระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ เนื่องจากเป็นบุคลากรในองค์กรเดียวกัน ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ดังนั้น สถานศึกษาควรส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน และประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีการปฏิบัติงาน ที่ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบของกรมบัญชีกลาง ตลอดจนผู้บริหารได้ใช้ประโยชน์จากรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือและมีคุณภาพสำหรับการตัดสินใจเพื่อการวางแผนงบประมาณและบริหารจัดการสถานศึกษาให้มีประสิทธิภาพที่ยั่งยืนต่อไป

References

- Boonsumlee, S. (2017). *Internal Control Effect on Trust in School Financial Report in Area Office of Education Region 2*. Master of Accountancy. Sripatum University.
- Charoenphon, S. (2019). *Effects of Internal Control System in Accounting and Finance on the Performance Efficiency of Accountants in the Service Industry in the Central Region*. Master of Accountancy. Sripatum University.
- Chatiwong, T. (2017). Accounting Theory Research: From the Past to the Future. *Journal of Business Administration, The Association of Private Higher Education Institutions of Thailand*, 6(2), 203–212.
- Department of Social Development and Welfare, Internal Audit Group. (2017). *Internal Auditing Standards and the Ethics of Internal Auditors of the Government*. Retrieved December 26, 2020, from <http://61.19.50.59/audit/Centers/View.aspx?id=153&type=1>
- Dokthien, W. (2017). *Cooperative Auditing Standards for the Performance of Cooperative Savings in the Central Region*. Master of Accountancy. Sripatum University.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–64.
- Federation of Accounting Professionals Under the Royal Patronage of His Majesty the King. (2015). *Framework Guide for Financial Reporting (Revised 2015)*. Retrieved December 10, 2020, from <https://www.tfac.or.th/upload/9414/UW0ynKPwuW.pdf>
- Horvat, T., & Zvorc, B. (2017). *The Impact of Internal Auditing on Financial Planning in Public Educational Institutions*. MIC 2017: Managing the Global Economy; Proceedings of the Joint International Conference, Monastier di Treviso, Italy, May 24–27, 2017, University of Primorska Press. Pp. 529–541.
- Injiem, V. (2006). *Problems and Needs of Internal Auditors: Government Universities*. Master of Education. King Mongkut's University of Technology North Bangkok.

- Jinasit, J., & Wechayaluck, N. (2014). *A Study of Guidelines for Internal Audit of Secondary Educational Service Area Office*. National and International Conference Interdisciplinary Research for Local Development Sustainability (IRLDS 2015), July 23, 2015, Nakhon Sawan Rajabhat University, Thailand. Pp. 197–205.
- Ketasingha, W. (1995). Arithmetic Mean. *Educational Research News*, 18(3), 8–11.
- Ministry of Education Thailand. (2020). *Ministry of Education Government Regulations Act B.E. 2546 (2003)*. Retrieved November 18, 2020, from <https://www.moe.go.th/backend/wp-content/uploads/2020/10/พรบ.-ศธ.-2546-ฉ1.pdf>
- Office of the Permanent Secretary Ministry of Commerce. (2020). *Royal Decree on Rules and Procedures for Good Corporate Governance, B.E.2546 (2003)*. Retrieved November 18, 2020, from http://www.ops.moc.go.th/ewt_dl_link.php?nid=3930
- Kaewsit, O. (2018). *Quality of the Audit work that Affects the Success of the Operations of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand*. Master of Accountancy. Sripatum University.
- Sikum, P. (2017). *The Influence of the Internal Audit Process and Risk Management on the Performance of Companies Listed on the Stock Exchange of Thailand*. Master of Accountancy. Sripatum University.
- Soma, R. (2017). Effects of Internal Audit Strategy on Operational Efficiency of Universities under the Commission on Higher Education. *Humanities and Social Sciences Journal of Graduate School, Pibulsongkram Rajabhat University*, 11(2), 162–173.
- Thaokham, T. (2011). *Guidelines for Accounting and Financial Internal Audit of Subdistrict Organization Administrations in Mae Suai District, Chiang Rai Province*. Master of Accounting. Chiang Mai University.
- Tharaphrom, T. (2017). *Financial Management in Educational Institutions*. Retrieved December 6, 2020, from http://web.sesao8.go.th/sesao_backup/images/stories/Downloads/plan/29-08-60_01.pdf

The Comptroller General's Department. (2003). *Guidelines for Internal Audit*. Retrieved December 26, 2020, from <https://www.cgd.go.th/>

Yamane, T. (1973). *Statistic: An Introductory Analysis* (3rd ed.). New York: Harper & Row.