

**ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบ
ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย**

**Factors affecting the performance of consulting services of internal auditors in
local government organizations in Thailand**

วลัยลักษณ์ สุวรรณรัตน์โชติ¹ และ ดารณี พลอยจั่น²

นักศึกษาคณะบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง,
6624100026@rumail.ru.ac.th

อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง,
daranee.p@rumail.ru.ac.th

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 2) ประเมินประสิทธิภาพด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ 3) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยแวดล้อมที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มตัวอย่างคือผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน 400 คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถาม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุงาน และภูมิภาคที่แตกต่างกันส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 2) ปัจจัยแวดล้อมโดยรวมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับมาก โดยด้านการสนับสนุนจากผู้บริหารมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X} = 4.34$) รองลงมาคือด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา ($\bar{X} = 4.31$) 3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาโดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.67$) โดยด้านคุณภาพมีค่าเฉลี่ยสูงสุด ($\bar{X} = 4.05$) และ 4) ปัจจัยแวดล้อมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในระดับสูง ($r = .613$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 5) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย มีความแปรผันต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ร้อยละ 50.50 ($R^2 = .505$) ตัวแปรด้านความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ ด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน, การให้คำปรึกษา, ผู้ตรวจสอบภายใน

ABSTRACT

The objectives of this research were to: 1) study personal factors affecting consulting performance efficiency of internal auditors in local administrative organizations, 2) evaluate the consulting efficiency of internal auditors in local administrative organizations, and 3) study the relationship between environmental factors affecting consulting performance efficiency of internal auditors in local administrative organizations. The sample consisted of 400 internal auditors from local administrative organizations. The research instrument was a questionnaire. Data analysis employed frequency, percentage, mean, standard deviation, one-way ANOVA, Pearson's correlation coefficient, and multiple regression analysis. The research findings revealed that 1) Different personal factors including gender, age, education level, work experience, and geographical region significantly affected consulting performance efficiency at the .05 level. 2) Overall environmental factors highly affected work performance efficiency. Management support had the highest mean ($\bar{X} = 4.34$), followed by training and development ($\bar{X} = 4.31$) 3) Overall consulting performance efficiency was at a high level ($\bar{X} = 3.67$), with quality aspect showing the highest mean ($\bar{X} = 4.05$) 4) Environmental factors showed a strong positive correlation with work performance efficiency ($r = .613$) at the .01 significance level. 5) Factors affecting consulting performance efficiency of internal auditors in Thailand's local administrative organizations explained 50.50% of variance in work performance ($R^2 = .505$). The variables of auditee understanding and acceptance, internal auditor skills, and management support significantly affected the consulting performance efficiency of internal auditors in local administrative organizations at the .05 statistical significance level.

Keywords: Performance Efficiency, Consulting, Internal Auditor, Local Administrative Organization

บทนำ

ในยุคปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และเทคโนโลยี ส่งผลให้การบริหารงานทั้งภาครัฐและเอกชนมีความซับซ้อนมากขึ้น ผู้บริหารองค์กรไม่สามารถควบคุมดูแล การปฏิบัติงานได้อย่างทั่วถึง จึงจำเป็นต้องมีกลไกที่ช่วยให้การบริหารทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยเฉพาะในองค์กรของรัฐที่ใช้งบประมาณจากภาษีของประชาชน กลไกสำคัญนี้คือ การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในปัจจุบันอยู่ภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีจำนวน 7,850 แห่งทั่วประเทศ (กองกฎหมายระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563) มีบทบาทสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นและการกระจายอำนาจการปกครอง อย่างไรก็ตาม

ปัจจุบันยังพบปัญหาสำคัญคือ การขาดแคลนผู้ตรวจสอบภายในที่มีความเชี่ยวชาญ แม้จะมีการจัดสอบบรรจุ แต่ก็ยังไม่เพียงพอต่อความต้องการ อีกทั้งผู้ตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีเพียงคนเดียวในองค์กร ทำให้ขาดการถ่ายทอดประสบการณ์และองค์ความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์ปัจจุบัน ประกอบด้วยสองส่วนสำคัญคือ งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา โดยผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ ความสามารถ และทักษะที่หลากหลาย รวมถึงต้องพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและข้อบังคับต่างๆ

ด้วยเหตุนี้ การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย จึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพื่อนำไปสู่การพัฒนาแนวทางการแก้ไขปัญหา การวางแผนส่งเสริม และการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
2. เพื่อประเมินประสิทธิภาพด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยแวดล้อมที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สมมติฐานการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้ตั้งสมมติฐาน ไว้ดังนี้

1. ผู้ตรวจสอบภายในที่มีปัจจัยส่วนบุคคลแตกต่างกันส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ แตกต่างกัน
2. ปัจจัยแวดล้อมมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ขอบเขตของการวิจัย

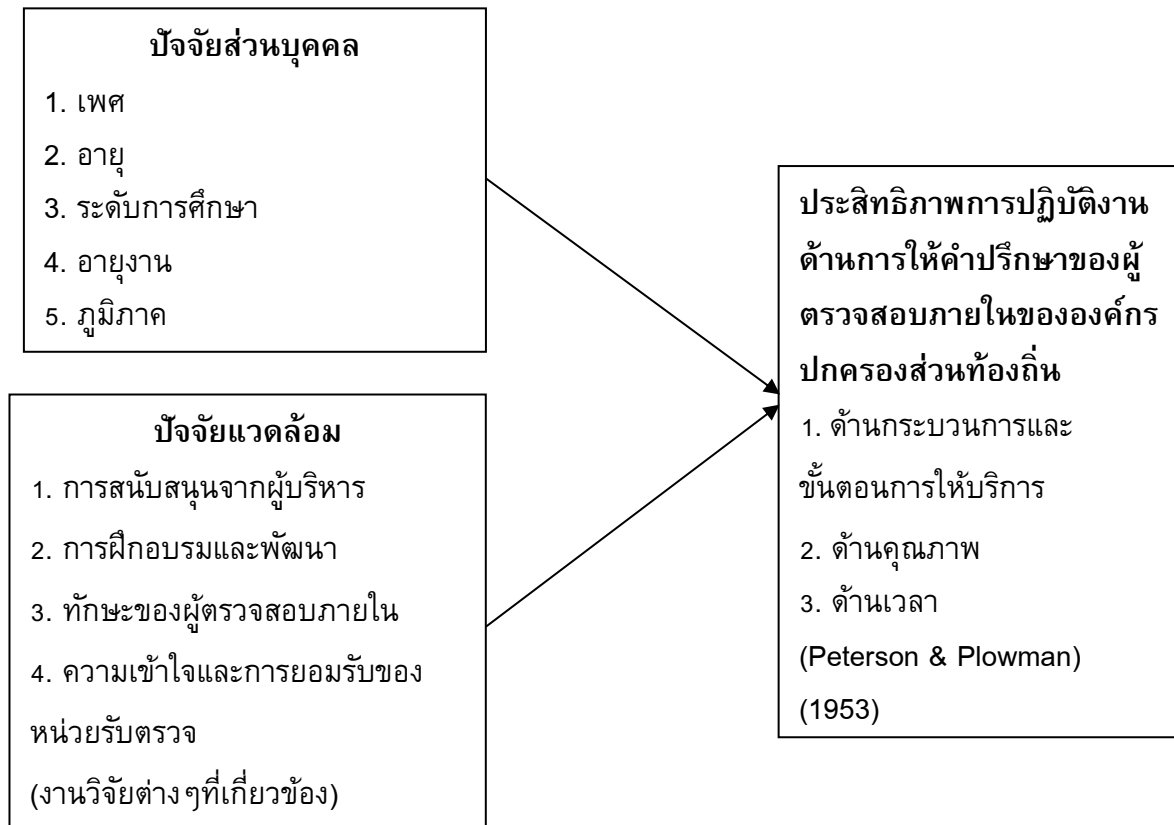
1. ขอบเขตด้านประชากร ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั่วประเทศไทย ทั้ง 6 ภาคซึ่งแบ่งตามข้อมูลด้านภูมิศาสตร์และวิทยาศาสตร์
2. ขอบเขตด้านเนื้อหา เป็นการศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล และปัจจัยแวดล้อม
3. ขอบเขตด้านพื้นที่ ผู้วิจัยใช้พื้นที่การศึกษาคือ ภาคเหนือ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ภาคตะวันตก ภาคตะวันออก ภาคกลาง และภาคใต้

4. ขอบเขตด้านระยะเวลา ระหว่างเดือน กรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม 2567

กรอบแนวคิด

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

นฤมล ไทรตระกูล (2564) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่าด้านคุณภาพของงานมีประสิทธิภาพสูงสุด รองลงมาคือด้านค่าใช้จ่าย ด้านเวลา และด้านปริมาณงานตามลำดับ โดยส่วนงานที่สังกัดส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญ ในขณะที่ปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา รายได้ และระยะเวลาปฏิบัติงานไม่มีผลต่อประสิทธิภาพ

วรลักษณ์ มิ่งขวัญและศิริเดช คำสุพรหม (2560) พบว่าองค์ประกอบการเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน มี 8 องค์ประกอบ นโยบายระเบียบวิธีการแนวทางการตรวจสอบ การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ ความพร้อมของระบบงานและระบบสารสนเทศ จริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะการทำงาน มนุษยสัมพันธ์และการประสานงาน ความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ

ภัชราภรณ์ จันทรสว่าง และวิษณุ สุमितสุวรรณ (2564) ศึกษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบปัญหา ขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ถูกแทรกแซงจากผู้บังคับบัญชา ต้องปฏิบัติหน้าที่อื่นนอกเหนือจากงานตรวจสอบ ขาดความรู้และประสบการณ์เฉพาะด้าน และไม่ได้รับการฝึกอบรมที่เพียงพอ

แคทรียา เรื่องเจริญ และพรรณทิพย์ อย่างกลั่น (2565) พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมส่งผลเชิงบวกต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำส่งผลเชิงบวกต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยโดยตำแหน่งและผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ทำงาน ตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป การคำนวณกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ไม่ทราบจำนวนประชากรที่แน่นอน จึงได้ใช้วิธีการคำนวณโดยใช้สูตรของ คอแครน (Cochran, 1977) ได้กลุ่มตัวอย่าง 385 ตัวอย่าง ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 แต่เพื่อป้องกันความผิดพลาดจากการตอบแบบสอบถามที่ไม่สมบูรณ์ ผู้วิจัยจึงได้มีการสำรอง โดยเก็บกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ตัวอย่าง

เครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้เป็นการใช้วิธีการสุ่มแบบเจาะจง (Purposive Sampling) โดยเลือกเจาะกลุ่มผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเพื่อนำมาวิเคราะห์ ใช้แบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิด ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยเนื้อหาของแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้ คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของของนักวิชาการตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ได้แก่ เพศ อายุอายุงาน ระดับการศึกษา และ ภูมิภาค

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย 4 ปัจจัย ได้แก่ การสนับสนุนจากผู้บริหาร การฝึกอบรมและการพัฒนา ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน และความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นชนิดปลายปิดแบบ Likert Scale และใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale)

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 3 ด้าน คือ ด้านกระบวนการและขั้นตอนการให้บริการ ด้านคุณภาพ และด้านเวลา โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นชนิดปลายปิดแบบ Likert Scale และใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาค (Interval scale)

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เป็นคำถามปลายเปิด Open - ended - Form การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ 1) ทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถามตามเนื้อหา (IOC) ผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน โดยเลือกข้อที่มีค่า IOC มากกว่า 0.5 ส่วนข้อใดมีค่าน้อยกว่า 0.5 ผู้วิจัย

นำมาปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ 2) วัดความเชื่อมั่นด้วยค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาช (Cronbach's Alpha Coefficient) ด้วยการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ราย ได้ค่า α -Coefficient เท่ากับ .951 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับสูง มากกว่า 0.7

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ 1) แจกแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 คน ผ่านกลุ่มไลน์ “เครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน” และกลุ่มไลน์ “ชมรมผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น” โดยให้กลุ่มเป้าหมายกรอกคำตอบด้วยตนเอง (Self Administered Questionnaire) ผ่าน Google Form 2) นำแบบสอบถามที่ได้กลับมาตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติและสรุปผลการวิเคราะห์ โดยหาค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหพันธ์ และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย

จากการวิจัย เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทยในประเทศไทย สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถามกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 55.75 มีอายุ 25 - 34 ปี คิดเป็นร้อยละ 41.50 มีการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 50.25 มีระยะเวลาในการรับราชการ 5-10 ปี คิดเป็นร้อยละ 35.00 ส่วนใหญ่ทำงานอยู่ภาคใต้ คิดเป็นร้อยละ 26.25

2. ผลการวิเคราะห์ระดับปัจจัยแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตาราง 1 ระดับปัจจัยแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ด้านที่	ระดับปัจจัยแวดล้อมที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ระดับความคิดเห็น (N=400)		
		$\bar{x}$	S.D.	แปลความหมาย
1	การสนับสนุนจากผู้บริหาร	4.34	.657	มาก
2	การฝึกอบรมและการพัฒนา	4.31	.646	มาก
3	ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน	4.16	.647	มาก
4	ความเข้าใจ และการยอมรับของหน่วยรับตรวจ	4.05	.679	มาก
รวม		4.21	.582	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า ระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยแวดล้อมมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมาก 4 ด้าน เรียงตามค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก คือ การสนับสนุนจากผู้บริหาร ($\bar{X}$ = 4.34, S.D.=.657) การฝึกอบรมและการพัฒนา ($\bar{X}$ = 4.31, S.D.=.646) และทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ($\bar{X}$ = 4.16, S.D.=.647) ตามลำดับ

3. ผลการวิเคราะห์ระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ตาราง 2 ระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย

ด้านที่	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย	ระดับความคิดเห็น (N=400)		
		$\bar{X}$	S.D.	แปลความหมาย
1	ด้านกระบวนการขั้นตอนการให้บริการ	3.80	.993	มาก
2	ด้านคุณภาพ	4.05	.679	มาก
3	ด้านเวลา	3.65	.962	มาก
รวม		3.67	.930	มาก

จากตาราง 2 พบว่า ระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.67 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก คือ ด้านคุณภาพ มีความพึงพอใจระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.05, S.D.=.679) ด้านกระบวนการขั้นตอนการให้บริการ มีความพึงพอใจระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.80, S.D.=.993) และด้านเวลา มีความพึงพอใจระดับมาก ($\bar{X}$ = 3.65, S.D.=.962) ตามลำดับ

4. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยใช้สัมประสิทธิ์สหพันธ์ (Pearson correlation) พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย ด้านคุณภาพ โดยภาพรวม มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีค่าความสัมพันธ์ระดับปานกลาง (r = .523)

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณที่ใช้พยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	b	Std. Error	β		
ค่าคงที่ (INT)	-0.172	0.239		-0.721	0.472
ความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ	0.657	0.087	0.480	7.544	0.000*
ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน	0.507	0.099	0.353	5.138	0.000*
การสนับสนุนจากผู้บริหาร	-0.214	0.066	-0.151	-3.216	0.001*
R = 0.711, R ² = 0.505, R ² _{adj} = .501, Sig. = .001*					

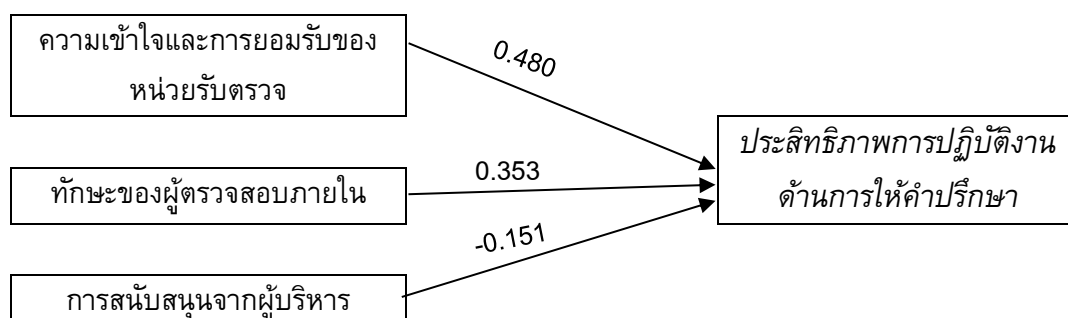
* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตาราง 3 ผลการวิเคราะห์หิอทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม โดยวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า $R^2 = .505$ แสดงว่า ตัวแปรด้านความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ ด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นร้อยละ 50.50 แสดงว่ามีตัวแปรอื่นๆ อีก 49.50% ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการให้คำปรึกษา และมีค่าสัมประสิทธิ์มาตรฐาน จากการวิเคราะห์สามารถนำไปกำหนดสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

สมการพยากรณ์ในรูปแบบของคะแนนดิบ

$$INT = -0.172 + 0.657(\text{ความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ}) + 0.507(\text{ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน}) - 0.214(\text{การสนับสนุนจากผู้บริหาร})$$

สมการพยากรณ์ในรูปแบบของคะแนนมาตรฐาน

$$INT = -0.172 + 0.480(\text{ความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ}) + 0.353(\text{ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน}) - 0.151(\text{การสนับสนุนจากผู้บริหาร})$$


ภาพที่ 2 ตัวแบบการถดถอยพหุคูณของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อภิปรายผลการวิจัย

การอภิปรายผลการวิจัยในครั้งนี้ได้อภิปรายผลตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จากการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย นำมาอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยภาพรวมประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน มีระดับความคิดเห็นที่แตกต่างกัน ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฅนัท จิตต์เสรี (2565) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน เขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ อายุงาน และระดับปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. จากการศึกษาสภาพแวดล้อมที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไทย พบว่าปัจจัยที่ส่งผลในระดับสูงประกอบด้วย การได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร โอกาสในการพัฒนาความรู้ผ่านการฝึกอบรม ระดับความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ และการได้รับการยอมรับจากหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบ ผลการวิจัยนี้สอดคล้องกับงานวิจัยหลายชิ้น เช่น งานของมุกิตา เครือปะละ และจุไรรัตน์ ดวงจันทร์ (2564) ที่ศึกษาหน่วยงานสาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี งานของฅนัท จิตต์เสรี (2565) ที่ศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร และงานของแคทรียา เรืองเจริญ และพรรณทิพย์ อย่างกลั่น (2565) ที่ศึกษาในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยทุกงานวิจัยยืนยันความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างปัจจัยเหล่านี้กับประสิทธิภาพการทำงานที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 นอกจากนี้ การศึกษาของภัชราภรณ์ จันท์สว่าง และวิชญ์ สุमितสวรรค์ (2564) ยังชี้ให้เห็นปัญหาการขาดความเป็นอิสระในการทำงาน การถูกแทรกแซงจากผู้บังคับบัญชา การได้รับมอบหมายงานที่ไม่เกี่ยวข้อง และข้อจำกัดในการพัฒนาความรู้ความชำนาญ ซึ่งส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับมาก คือ ด้านคุณภาพ ด้านกระบวนการขั้นตอนการให้บริการ และด้านเวลา ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นฤมล ไทรตระกูล (2564) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในอำเภอนิคมน้ำจืด จังหวัดระยอง ผลการวิจัย พบว่า โดยภาพรวมกลุ่มตัวอย่างเจ้าหน้าที่

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในอำเภอนิคมน้ำจืด จังหวัดระยอง มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับประสิทธิภาพสูง เมื่อจัดลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยพบว่า ด้านคุณภาพของงาน เป็นอันดับ 1 รองลงมาคือ ด้านค่าใช้จ่าย ด้านเวลา และลำดับสุดท้ายคือ ด้านปริมาณงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ฅณภัทร จิตต์เสรี (2565) ศึกษาเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร" พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ทั้งใน ด้านคุณภาพของงาน กระบวนการปฏิบัติงาน และการบริหารเวลา งานวิจัยทั้งหมดนี้สอดคล้องกับ ผลการวิจัยในครั้งนี้ที่พบว่าประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมาก ทั้งในด้านคุณภาพ ด้านกระบวนการขั้นตอนการให้บริการ และด้านเวลา แสดงให้เห็นว่าผู้ ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานที่กำหนด และสามารถตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการได้เป็นอย่างดี

4. จากผลการวิจัย พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยแวดล้อมกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 มีความสัมพันธ์ระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ มุกิตา เครือปะละ และ จุไรรัตน์ ดวงจันทร์ (2564) ปัจจัยทำนายประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบภายใน ระดับเครือข่าย สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับ เครือข่าย สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรีได้แก่ การสนับสนุนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ ตรวจสอบภายใน และความรู้ ความสามารถ และทักษะของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์ โดยมีความสัมพันธ์ทางบวกในระดับสูง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ แดทรียา เรืองเจริญ และพรรณทิพย์ อย่างกลั่น (2565) ศึกษาเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน" พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และ ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 มีความสัมพันธ์เชิงบวกทั้งด้านการวางแผน การรายงานผล และการปฏิบัติงานตรวจสอบสอดคล้องกับงานวิจัย งานวิจัยของ ฅณภัทร จิตต์เสรี (2565) ศึกษาเรื่อง "ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร" พบว่า ปัจจัยด้านคุณภาพงานตรวจสอบ การสนับสนุนจากผู้บริหาร การฝึกอบรม ทักษะผู้ตรวจสอบ การติดตามผล และความเป็นอิสระ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งมีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับสูง

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย มีข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้ได้ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรกำหนดนโยบายสนับสนุนการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน จัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน และสร้างระบบการให้คำปรึกษาที่มีประสิทธิภาพ ในระดับปฏิบัติการ ควรพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการให้คำปรึกษา จัดทำคู่มือและแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน และสร้างเครือข่ายความร่วมมือระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับประสิทธิภาพการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สูงขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติม โดยใช้การสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) กับผู้ตรวจสอบภายในและผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา เนื่องจากผลการวิจัยพบว่าด้านเวลามีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด

2.2 ควรศึกษาปัจจัยด้านอื่นๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา เช่น วัฒนธรรมองค์กร เทคโนโลยีสารสนเทศ ภาระงาน และงบประมาณ เนื่องจากผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่ายังมีปัจจัยอื่นๆ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

2.3 ควรมีการศึกษาเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดเล็ก กลาง และใหญ่ เนื่องจากผลการวิจัยพบความแตกต่างในแต่ละภูมิภาค

2.4 ควรศึกษาแนวทางการพัฒนาระบบการให้คำปรึกษาแบบออนไลน์หรือระบบดิจิทัล เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านเวลาในการให้บริการ เนื่องจากผลการวิจัยพบว่าด้านเวลามีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด

5. ควรทำการศึกษาวิจัยในมุมมองของผู้รับบริการหรือหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ได้ข้อมูลรอบด้านมากขึ้น เนื่องจากผลการวิจัยพบว่าความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจมีความสัมพันธ์สูงกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

7. ควรมีการศึกษาวิจัยเชิงปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วม (Participatory Action Research) เพื่อพัฒนารูปแบบการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาที่เหมาะสมกับบริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละพื้นที่

บรรณานุกรม

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). *กองกฎหมายระเบียบท้องถิ่น*. [ระบบออนไลน์]. สืบค้นจาก <https://www.dla.go.th/servlet/TemplateOrganizeServlet?organize=law#>
- แคทรียา เรื่องเจริญ และพรรณทิพย์ อย่างกลั่น. (2565). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน*. สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจ และสังคมแห่งชาติ. *Journal of Modern Learning Development*, 7(11), 141-151.
- ณภัทร จิตต์เสรี. (2565). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร*. มหาวิทยาลัยรามคำแหง คณะบริหารธุรกิจ, สาขาการเงินและการธนาคาร.
- นฤมล ไตรตระกูล. (2564). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในอำเภอนิคมน้ำจืดระยอง*. (งานนิพนธ์รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต วิทยาลัยการบริหารรัฐกิจ). บัณฑิตวิทยาลัย : มหาวิทยาลัยบูรพา.
- มุกิตา เครือปะละ และ จุไรรัตน์ ดวงจันทร์ (2564). *ปัจจัยทำนายประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ระดับเครือข่าย สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี*. *วารสารวิทยาลัยพยาบาลพระจอมเกล้า จังหวัดเพชรบุรี*, 4(3), 79-94.
- ภัชราภรณ์ จันทร์สว่าง และวิชณ สุमितสุวรรณ. (2564). *ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดขอนแก่น*. *วารสารสังคมศาสตร์และมานุษยวิทยาเชิงพุทธ*, 6(8), สิงหาคม 2564.
- วรลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม. (2560). *องค์ประกอบการเพิ่มประสิทธิผลของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน มุมมองของผู้รับตรวจของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ*. *วารสารสุทธิปริทัศน์*, 31(99), กรกฎาคม - กันยายน 2560.
- อรพรรณ แสงศิวะเวทย์. (2559). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน*. (การค้นคว้าอิสระวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ). มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี, สาขาวิชา ระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการ.
- Cochran, W.G. (1977). *Wiley: Sampling Techniques*. 3rd ed. New York: John Wiley & Sons.