

การศึกษาคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร

A study on the work Performance Quality Internal Audit Officers in Municipalities and
Subdistrict Administrative Organizations in Yasothon Province

เจนจิรา นครราช¹

ดร.นารีนี แสงสุข²

บทคัดย่อ

งานวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1.เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร 2.เพื่อศึกษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ที่ส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร จำนวน 87 คน ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มแบบมีบัญชีรายชื่อที่สมบูรณ์ของประชากร (Systematic Sampling) โดยเก็บข้อมูลกับนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดยโสธร เครื่องมือที่ใช้คือแบบสอบถาม (Questionnaires) วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติที่ใช้ทดสอบสมมุติฐานคือ สถิติ ANOVA และ Multiple Regression เป็นการทดสอบค่าเฉลี่ยของตัวแปรเปรียบเทียบกับค่าที่กำหนด และเป็นการทดสอบหาค่าความแปรปรวน เพื่อทดสอบสมมุติฐานที่กำหนดไว้

ผลการทดสอบสมมุติฐาน พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคล ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดยโสธร ปัจจัยส่วนบุคคลทั้ง 5 กลุ่ม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุงาน และระดับการปฏิบัติงาน มีคุณภาพการปฏิบัติงานที่แตกต่างกัน และพบว่า ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ความอิสระทั้ง 3 ด้าน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร

คำสำคัญ: คุณภาพในการปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระ

¹ สาขาบริหารธุรกิจ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง

² อาจารย์ ดร. ภาควิชาการตลาด คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

Abstract

The objective of this research is to study 1. To study personal factors that affect the quality of performance of the position of internal audit academicians of the municipality and the sub-district administrative organization, Yasothon Province 2. To study the independence in performing duties that affects the quality of the performance of 87 positions of internal audit academics from the municipality and the sub-district administrative organization, Yasothon Province, the researcher used the method of a complete list of randomization of the population (Systematic Sampling) by collecting data from the internal audit scholars of the municipality and the sub-district administrative organization in Yasothon province. The tool used is a questionnaire (Questionnaires) to analyze data using a statistical ready-made computer program. The statistics used to analyze the data include frequency, percentage, average, standard deviation. The statistics used to test the hypothesis are ANOVA and Multiple Regression statistics. It is a test average of the variable compared to the specified value And is a test for variance to test set hypothesis

The results of the hypothetical test found that personal factors that affect the quality of the performance of the position. Municipal internal audit scholars and the sub-district administrative organization in Yasothon province. All 5 groups of personal factors, including gender, age, education level, seniority and operational level have different performance qualities and found that independence in performing duties that affect the performance quality of the position of internal audit academics of the municipality and the sub-district administrative organization in Yasothon province. All 3 aspects of independence affect the quality of the performance of municipal internal audit academics and the sub-district administrative organization in Yasothon province.

Keywords: Personal factors, Technology acceptance, Decision-making

¹ Business Administration Master of Business Administration Program Ramkhamhaeng University

² Ajarn Dr. Department of Marketing, Faculty of Business Administration, Ramkhamhaeng University

บทนำ

การตรวจสอบภายในถือเป็นกลไกสำคัญในการรักษาความโปร่งใสและตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในระดับเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) นักวิชาการตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ รวมถึงการประเมินระบบการควบคุมภายใน และตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานต่าง ๆ ภายในเทศบาล ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยตรงต่อนายกเทศมนตรี โดยผ่านปลัดเทศบาล กำหนดให้มีการปฏิสัมพันธ์โดยตรงกับ นายกเทศมนตรี หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยสรุปดังนี้ 1.1 ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซง 1.2 ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยไม่มีส่วนได้เสีย 1.3 ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการใดใดที่มีผลกระทบถึงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ 1.4 เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหาร ในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของเทศบาล (เทศบาลตำบลป่าติ้ว, 2567)

การที่องค์กรหรือหน่วยงานจะบริหารงานได้ตามนโยบายที่วางไว้นั้น จะต้องมีส่วนแวดล้อมของการตรวจสอบภายในที่ดี ที่เกิดจากความร่วมมือระหว่างผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจภายใน ซึ่งผู้บริหารระดับสูงควรพัฒนาการตรวจสอบภายในให้เป็นแรงผลักดันในเชิงสร้างสรรค์ (Positive Force) โดยการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะให้เกิดการพัฒนาในด้านต่าง ๆ รวมทั้งจัดให้มีกิจกรรมการตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างสม่ำเสมอในองค์กร เนื่องจากการทำงานต้องทำตามคำสั่งของผู้บริหารสูงสุด และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารสูงสุดโดยตรง ทำให้บ่อยครั้งที่ผู้ตรวจสอบภายในประสบกับการถูกแทรกแซงการปฏิบัติหน้าที่ทั้งโดยตรงและทางอ้อมจากผู้บริหาร และบ่อยครั้งที่ผู้บริหารมักจะมีการมอบหมายงานอื่นๆ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบซึ่งเป็นงานไม่ตรงกับหน้าที่ความรับผิดชอบ ส่งผลให้ไม่สามารถทำงานด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงิน และการจัดซื้อจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ ฯลฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ ซึ่งบางครั้งมีการสั่ง

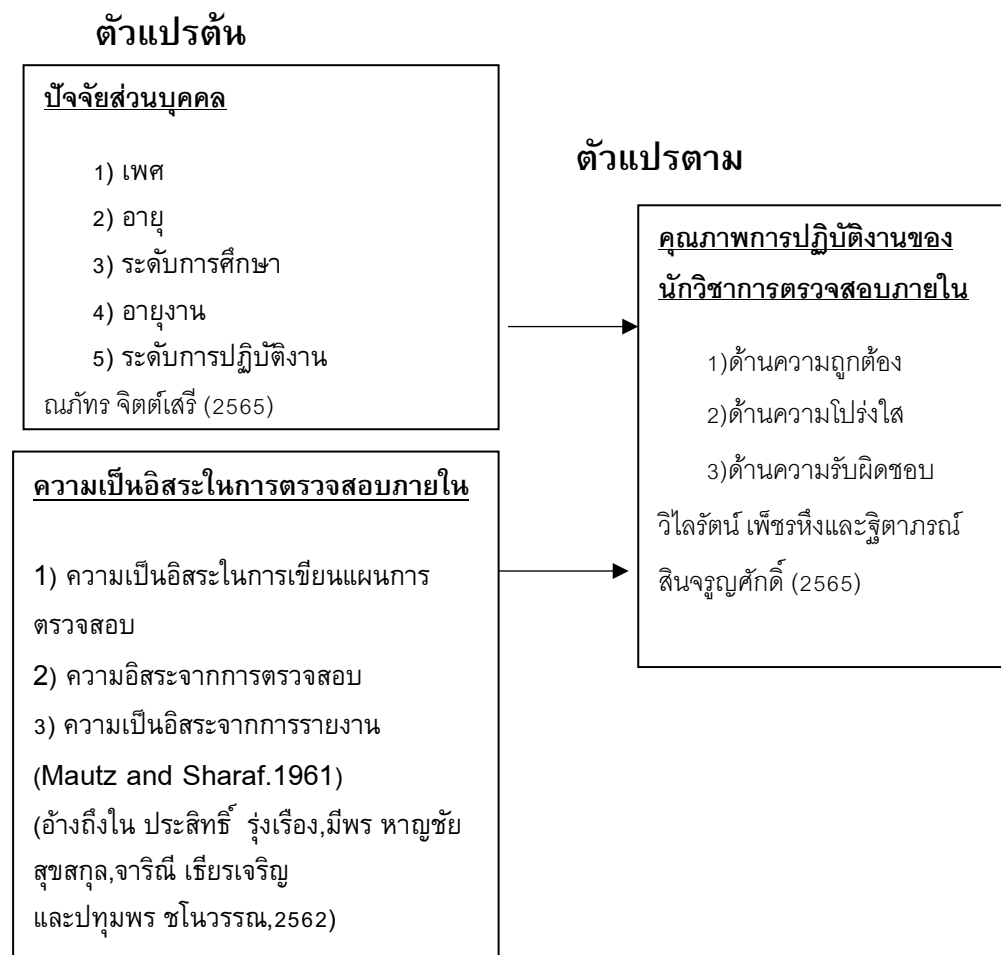
การด้วยวาจาให้แก่ใบรายการการตรวจสอบที่เป็นสาระสำคัญทำให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารถจัดทำรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบ (ภัชราภรณ์ จันทรสว่าง, วิชาญ สุमितสุวรรณ, 2564)

ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สามารถนำข้อมูลจากการศึกษานี้ไปปรับปรุงและพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ทั้งยังเป็นการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพที่ดียิ่งขึ้นไปอีก ช่วยให้องค์กรมีความเชื่อมั่น เพิ่มคุณค่าในการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เพื่อให้ได้มาซึ่งการรายงานผลการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระปราศจากการถูกแทรกแซง ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธรมีคุณภาพ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร
2. เพื่อศึกษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ที่ส่งผลต่อคุณภาพในการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร

กรอบแนวคิดการวิจัย



ทฤษฎี แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคล จากแนวคิดของ Kotler & Armstrong (2018) ได้กล่าวไว้ว่า แนวคิดด้านประชากรศาสตร์ (Demographic) ที่เป็นที่นิยมนำมาใช้ในการแบ่งส่วนตลาด เพื่อจำแนกความแตกต่างของผู้บริโภค รายละเอียด ดังนี้ 1.อายุ (Age) เป็นปัจจัยข้อหนึ่งที่ส่งผลต่อความต้องการของผู้บริโภค ทำให้สามารถวิเคราะห์ได้ว่าแต่ละช่วงอายุเป็นกลุ่มผู้บริโภคที่มีลักษณะแบบใด มีความต้องการอย่างไรเพื่อที่จะสามารถแบ่งส่วนตลาดและสามารถเข้าถึงกลุ่มผู้บริโภคเป้าหมายได้อย่างแม่นยำมากขึ้น 2.เพศ (Sex) ผู้หญิงและผู้ชายมีความชอบทัศนคติและความคิดที่แตกต่างกัน ทำให้วิธีการที่นักการตลาด จะใช้กับผู้หญิงและผู้ชายไม่เหมือนกัน แต่ในปัจจุบันเรื่องเพศก็เปลี่ยนแปลงไปในทางซับซ้อนมากยิ่งขึ้น ผู้หญิงในปัจจุบันอาจไม่ใช่คนที่ทำงานบ้านทำกับข้าวรอสามีอยู่ที่บ้านแล้ว แต่ผู้ชายอาจจะเป็นคนทำแทนก็เป็นได้ ทำให้นักการตลาดจะต้องระมัดระวังในการวิเคราะห์เรื่องนี้ เพื่อให้สามารถนำมาประยุกต์ใช้กับการตลาดของตนเองได้อย่างมีประสิทธิภาพ 3.รายได้ การศึกษา และอาชีพ (Income, Education and Occupation) รายได้ การศึกษา และอาชีพเป็นปัจจัยสำคัญในการแบ่งส่วนตลาดโดยรายได้สามารถบอกได้ว่าผู้บริโภคมีกำลังซื้อผลิตภัณฑ์นั้นๆหรือไม่ ในขณะเดียวกันเมื่อประกอบกับปัจจัยด้านการศึกษาและอาชีพก็จะส่งผลให้เห็นถึงรูปแบบในการดำเนินชีวิตของผู้บริโภคซึ่งแม้ว่าจะมีรายได้ไม่เพียงพอต่อการซื้อแต่อาจจะ มีวิถีชีวิตที่สามารถทำได้ก็ทำได้ทำให้นักการตลาดส่วนใหญ่ มักเชื่อมโยงปัจจัยเรื่องรายได้กับปัจจัยด้านอื่นๆ เพื่อให้สามารถวิเคราะห์การแบ่งส่วนตลาดได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

1.2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน จากแนวคิดของ Mautz and Sharaf ,1961 (อ้างถึงใน ประสิทธิ์ รุ่งเรือง,มีพร หาญชัยสุขสกุล,จาริณี เจริญเจริญและปทุมพร ชโนวรรณ ,2562) ได้กล่าวถึงความเป็นอิสระของการตรวจสอบภายในโดยสามารถแบ่งออกได้ดังนี้

1. ความเป็นอิสระในการเขียนแผนการตรวจสอบ (Programming Independence) คือ อิสระจากการควบคุมหรืออิทธิพลที่ไม่เหมาะสมในการเลือกเทคนิคการตรวจสอบ การวางแผนขั้นตอนการตรวจสอบ และในขอบเขตการประยุกต์ใช้วิธีการตรวจสอบ ภายใต้การวางแผนตรวจสอบภายใน จะครอบคลุมทุกบทบาท การเขียนแผนการตรวจสอบเป็นจุดเริ่มต้นก่อนการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งวิธีการและการเลือกใช้เทคนิคที่เหมาะสมภายใต้สภาพแวดล้อมขององค์กรที่แตกต่างกันโดยปราศจากการแทรกแซง จากฝ่ายบริหารเพื่อให้การวางแผนการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพสูงสุดและบรรลุเป้าหมายของกิจการ โดยความเป็นอิสระในการเขียนแผนการตรวจสอบ ซึ่งหากปราศจากการแทรกแซงในการทำงานจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร 2. ความอิสระจากการตรวจสอบ (Investigative Independence) คือ อิสระจากการควบคุมหรืออิทธิพลที่ไม่เหมาะสมในการเลือกพื้นที่ตรวจสอบ กิจกรรมตรวจสอบ อิสระจากความสัมพันธ์ส่วนตัว และการบริหารนโยบายที่จะตรวจสอบ การตรวจสอบภายในมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อสร้างมูลค่าและการใช้ทรัพยากรให้เกิดคุณค่าสูงสุดเพื่อให้บรรลุเป้าหมายสูงสุด ความอิสระจากการตรวจสอบจะสร้างความเชื่อมั่นต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทำให้เกิดความน่าเชื่อถือต่อข้อมูลทางการเงินและการดำเนินงานอื่น ๆ ในการตรวจสอบหากมีอิทธิพลจาก

ความสัมพันธ์ส่วนตัว การตรวจสอบก็มักจะกระทำไม่ได้เต็มที่ด้วยเหตุผลต่าง ๆ เช่น ความเชื่อใจเกรงใจ ทำให้ไม่สามารถได้มาซึ่งความเชื่อมั่นอย่างเพียงพอในการตรวจสอบ 3. ความเป็นอิสระจากการรายงาน (Reporting Independence) คือ อิสระจากการควบคุมหรืออิทธิพลที่ไม่เหมาะสมในการรายงานข้อเท็จจริงที่เปิดเผยโดยการตรวจสอบหรือในการแสดงออกของข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น เป็นผลมาจากการตรวจสอบและหลังจากที่มีการตรวจสอบภายในจะมีการรายงานการตรวจสอบถึงข้อเท็จจริงที่ค้นพบจากการตรวจสอบนำไปสู่การป้องกันการทุจริต การเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน สร้างความเชื่อมั่นต่อข้อมูลทางการเงินได้ และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและหาแนวทางป้องกันภายใต้สถานการณ์ต่าง ๆ นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงาน สิ่งเหล่านี้ชี้ให้เห็นว่าการตรวจสอบภายในเป็นการเพิ่มคุณค่าผ่านการปรับปรุงการควบคุมและตรวจสอบสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ผลลัพธ์เหล่านี้ยังชี้ให้เห็นว่าความสำคัญของการตรวจสอบภายในอย่างเป็นอิสระ เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กร

1.3 แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ซึ่งการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพเป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กร ผลงานการตรวจสอบที่ถูกต้อง โปร่งใส และมีความรับผิดชอบ จะช่วยให้องค์กรสามารถระบุปัญหาและปรับปรุงกระบวนการทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีผู้ให้ความหมาย คำว่า ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ ไว้ดังนี้

ชนิษฐา ทิพยมนตรี (2561) ความถูกต้อง (Accuracy) รายงานผลการปฏิบัติงานต้องมีความถูกต้อง ข้อความทุกประโยคตัวเลขทุกตัว เอกสารอ้างอิงทุกชนิดต้องมาจากหลักฐานที่น่าเชื่อถือ และผู้ตรวจสอบได้ประเมินข้อมูลเหล่านั้นแล้วการอ้างอิงทุกครั้งต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบและสามารถให้คำอธิบายแล้วพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ทุกเรื่องการรายงานสิ่งใดก็ย่อมหมายความว่าสิ่งนั้นผู้ตรวจสอบได้ทราบหรือได้ยอมรับแล้วว่าเป็นสิ่งที่ตรงตามข้อเท็จจริง

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์,2555 (อ้างถึงใน คัทลียา ลาครีทัศน์ ,2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง ข้อกำหนดให้ส่วนงานมีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีความเกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้เสีย ด้วยความเป็นอิสระ เป็นธรรมและตรวจสอบได้เป็นไปตามกรอบนโยบายและการปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาล โดยเฉพาะการปฏิบัติงานที่มีความสำคัญและมีลักษณะของฐานความเสี่ยงสูงโดยองค์กรต้องกำกับดูแลให้ส่วนงานได้ปฏิบัติตามขั้นตอนที่วางไว้ ในทุกกรณีอย่างเท่าเทียม เป็นธรรม ตรวจสอบได้ และมีการจดบันทึกการดำเนินงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

สภามหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์,2553 (อ้างถึงใน คัทลียา ลาครีทัศน์ ,2560) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความโปร่งใส หมายถึง ภาพลักษณ์ที่แสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบต่าง ๆ และมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ และไม่ปกปิดข้อเท็จจริงหรือบิดเบือนความจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งสามารถติดตามตรวจสอบได้ โดยปราศจากอิทธิพลของบุคคลอื่นที่ทำให้เกิดความสงสัยในความเป็นกลางหรือความเที่ยงธรรมของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้ผลงานของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเป็นที่เชื่อถือได้

นางสาวสารภี ศุระตรงค์, 2557 (อ้างถึงใน กองการวิจัยทางการศึกษา กรมวิชาการ. 2542) ได้ให้ความหมายของ ความรับผิดชอบ หมายถึง ความสนใจที่จะปฏิบัติหน้าที่ด้วยความพากเพียรพยายาม ความผูกพัน ความละเอียดรอบคอบ ไม่หลีกเลียง ตรงต่อเวลาและยอมรับผลของการกระทำในการปฏิบัติหน้าที่ ทั้งด้านผลดีและผลเสีย เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จต่อความมุ่งหมาย ทั้งพยายามที่จะปรับปรุงการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้ได้ผลดียิ่งขึ้น

วิธีการดำเนินวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักวิชาการตรวจสอบภายในหรือผู้ปฏิบัติราชการแทน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร จำนวน 87 คน (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร, สิงหาคม 2567)

วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ทำการแจกแบบสอบถามให้กับนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดยโสธร โดยให้กรอกแบบสอบถามดังกล่าว เพื่อทำการเก็บรวบรวมข้อมูล

ตัวแปรในการวิจัย การวิจัยครั้งนี้ ตัวแปรอิสระหรือตัวแปรต้น ได้แก่ 1. ปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุงาน และระดับการปฏิบัติงาน 2. ความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ความเป็นอิสระในการเขียนแผนการตรวจสอบ ความอิสระจากการตรวจสอบ ความเป็นอิสระจากการรายงาน ตัวแปรตาม ได้แก่ คุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส ด้านความรับผิดชอบ

เครื่องมือที่ใช้เก็บข้อมูล สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ประกอบด้วย แบบสอบถาม (Questionnaires) จำนวน 3 ส่วน ได้แก่

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามปัจจัยส่วนบุคคล ประกอบด้วย เพศ อายุ รายได้ ระดับการศึกษา และอาชีพ จำนวน 5 ข้อ ได้แก่ 1. เพศ ใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภท (Nominal Scale)

2. อายุ ใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

3. ระดับการศึกษา ใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

4. อายุงาน ใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

5. ระดับการปฏิบัติงาน ใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทเรียงลำดับ (Ordinal Scale)

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร มาสร้างเป็นข้อคำถามทั้งหมด จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ 1. ความเป็นอิสระในการเขียนแผนการตรวจสอบ 2. ความอิสระจากการตรวจสอบ 3. ความเป็นอิสระจากการรายงาน ซึ่งประกอบไปด้วยข้อคำถามเกี่ยวกับความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในในแต่ละข้อให้ผู้ตอบแบบสอบถามสามารถเลือกตอบได้เป็นข้อๆ ตามความเป็นจริง ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร ได้แก่วิธีการ 3 ข้อ ประกอบด้วย 1.ด้านความถูกต้อง 2.ด้านความโปร่งใส 3.ด้านความรับผิดชอบ โดยผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามในรูปแบบของ Interval scale โดย แต่ละปัจจัยจะประกอบไปด้วยข้อคำถาม รวมทั้งหมด 10 ข้อคำถาม โดยผู้ตอบแบบสอบถาม จะประเมินความคิดเห็นของตนต่อข้อคำถามตามระดับ โดยกำหนดค่าที่เลือกตอบเป็น 5 ระดับได้แก่ 5=เห็นด้วยอย่างยิ่ง 4=เห็นด้วย 3=ปานกลาง 2=ไม่เห็นด้วย และ 1=ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถามทั้งหมด 87 คน เพศหญิงมากที่สุด จำนวน 79 ราย คิดเป็นร้อยละ 90.80 อายุช่วง 31 - 40 ปี มากที่สุด จำนวน 44 ราย คิดเป็นร้อยละ 50.60 กลุ่มระดับการศึกษาปริญญาตรีมากที่สุด จำนวน 66 ราย คิดเป็นร้อยละ 75.90 อายุงานที่มีอายุงานมากที่สุด ช่วง 1-5 ปี จำนวน 47 ราย คิดเป็นร้อยละ 54.0 ระดับการปฏิบัติงานที่ระดับปฏิบัติการมากที่สุด จำนวน 51 ราย คิดเป็นร้อยละ 58.60

ส่วนที่ 2 ความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น เมื่อพิจารณารายหัวข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย โดยระดับความคิดเห็นต่อความอิสระจากการรายงาน ด้านการรายงานตามความเป็นจริง ช่วยป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด (Mean=4.93 Standard Deviation=0.255) รองลงมาคือ ความอิสระจากการตรวจสอบด้านความอิสระจากการตรวจสอบทำให้เกิดความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อองค์กร (Mean=4.77 Standard Deviation=0.564) ความอิสระจากการตรวจสอบ ด้านหากถูกมอบหมายให้ทำงานอย่างอื่นอาจกระทบต่อความเป็นอิสระจากการตรวจสอบ (Mean=4.46 Standard Deviation=1.043) เรียงตามลำดับ

ส่วนที่ 3 คุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตัวอย่างตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็น เมื่อพิจารณารายหัวข้อ เรียงจากมากไปหาน้อย โดยระดับความคิดเห็นต่อความถูกต้อง ด้านนักวิชาการตรวจสอบภายใน ควรมีปริญญาหรือวุฒิการศึกษาที่เหมาะสม และมีประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวข้อง มีค่าเฉลี่ยมากที่สุด (Mean=4.83 Standard Deviation=0.463) รองลงมาคือความถูกต้อง ด้านนักวิชาการตรวจสอบภายในควรมีความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบ และความเป็นกลาง (Mean=4.80 Standard Deviation=0.478) ความรับผิดชอบ ด้านนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้องและทันเวลา (Mean=4.78 Standard Deviation=0.538) ความรับผิดชอบ ด้านมีการวางแผนและดำเนินการตรวจสอบโดยการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์กร (Mean=4.71 Standard Deviation=0.455) เรียงตามลำดับ

อภิปรายผล

จากการศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลและความอิสระในการตรวจสอบภายใน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดยโสธร สามารถนำมาอภิปรายผลเชิงพรรณนา ได้ดังนี้

1. ปัจจัยส่วนบุคคล

1.1 ปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ จากการศึกษาพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ ที่ต่างกัน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชนิดา คุณทองคำ (2564) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับ แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากรสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 2 (จังหวัดชลบุรี) โดยงานวิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน จากการศึกษพบว่าแรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านเพศโดยรวม ไม่ต่างกัน

1.2 ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ จากการศึกษาพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุ ที่ต่างกัน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สารภี ศุระศรางค์ (2557) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับ ปรับพฤติกรรมความรับผิดชอบของนักเรียนในการเรียนวิชากิจกรรมองค์การวิชาชีพ 3 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้น ปวช.3 สาขาการขยายภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2556 วิทยาลัยเทคโนโลยีวิมล ศรียาน โดยใช้วิธีการเสริมแรง โดยงานวิจัยมีวัตถุประสงค์ปรับพฤติกรรมความรับผิดชอบของนักเรียน ต่อการเรียนรายวิชากิจกรรมองค์การวิชาชีพ 3 ของนักเรียนระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้น ปวช.3 ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2556 จากการศึกษพบว่าพฤติกรรมความรับผิดชอบของนักเรียน ต่อการเรียนรายวิชากิจกรรมองค์การวิชาชีพ 3 ของนักเรียนระดับชั้น ปวช.3 พบว่าพฤติกรรมการรับผิดชอบของนักเรียนต่อการเรียนรายวิชากิจกรรมด้านอายุโดยรวม ไม่ต่างกัน

1.3 ปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา จากการศึกษาพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการศึกษา ที่ต่างกัน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อังคณา ธนานุภาพพันธุ์ พงศ์พันธ์ ศรีเมือง และโสภณ สระทองมา (2564) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรณีศึกษาของ บริษัทธุรกิจให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แห่งหนึ่งด้านระดับการศึกษาโดยรวมไม่ต่างกัน

1.4 ปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุงาน จากการศึกษาพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านอายุงานที่ต่างกัน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ คณาภูมิ อินแก้ว และศุภวรรณ กุศลธรรมรัตน์ (2562) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยงานวิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร อันจะนำไปสู่ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น จากการศึกษพบว่าปัจจัยที่

ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ด้านอายุงานโดยรวม ไม่ต่างกัน

1.5 ปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการปฏิบัติงาน จากการศึกษาพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการปฏิบัติงาน ที่ต่างกัน ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณภัทร จิตต์เสรี (2565) ที่ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร โดยงานวิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน จากการศึกษาพบว่าปัจจัยส่วนบุคคลด้านระดับการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน

2. ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร

2.1 ความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระในการเขียนแผนการตรวจสอบจากการศึกษาพบว่าส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับ ชนิษฐา ทิพยมนต์ (2561) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความคิดเห็นของผู้รับตรวจต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ผลการวิจัยพบว่าความเป็นอิสระจากการตรวจสอบภายใน ด้านการเขียนแผนการตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก ซึ่งความคิดเห็นของผู้รับตรวจที่มีต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านกระบวนการตรวจสอบ และด้านคุณภาพงานตรวจสอบ ผู้รับตรวจมีความคิดเห็น เห็นด้วยเป็นส่วนใหญ่ โดยมีเห็นด้วยอย่างยิ่งในด้านกระบวนการตรวจสอบที่เกี่ยวกับผู้ตรวจสอบ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประเมินความเสี่ยงครอบคลุมทุกกิจกรรม/หน่วยงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบมีกระบวนการที่มีการประเมินความเสี่ยงพอ ประสิทธิภาพประสิทธิผล

2.2 ความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระจากการตรวจสอบ จากการศึกษาพบว่าส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับ ประสิทธิ์ รุ่งเรือง, มีพร หาญชัยสุขกุล, จาริณี เจริญเจริญ และปทุมพร ชโนวรรณ (2562) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความเป็นอิสระจากการตรวจสอบภายในและการบรรจุเป้าหมายหลักฐานเชิงประจักษ์ของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่าความเป็นอิสระจากการตรวจสอบภายใน ด้านการตรวจสอบมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรจุเป้าหมาย

2.3 ความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระจากการรายงาน จากการศึกษาพบว่าส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดยโสธร ซึ่งสอดคล้องกับ อรพรรณ แสงศิระเวทย์ (2561) ได้ศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน ผลการวิจัยพบว่าความเป็นอิสระจากการตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระจากการรายงานมีความสัมพันธ์แล้วเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และสร้างความเชื่อมั่นต่อข้อมูล

3. คุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน

3.1 คุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ด้านความถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับ กิตติคุณ แสงนิล และประสพชัย พสุณนธ์ (2561) ได้ศึกษาเกี่ยวกับความน่าเชื่อถือ ความถูกต้อง ความแม่นยำและความเที่ยงตรง ความสอดคล้องในวิธีการและความคลาดเคลื่อนจากการวัด ของการวิจัยทางสรีรวิทยาการออกกำลังกาย ผลการวิจัยพบประเภทของความถูกต้องมีอยู่ 2 ประเภท คือ ความถูกต้องภายในและความถูกต้องภายนอก ความถูกต้องภายในเกี่ยวกับผลของการศึกษาสามารถนำมา ประกอบกับการศึกษา การทดลอง หรือการทดสอบที่แตกต่างกัน นั้นหมายความว่าสำหรับงานวิจัยนั้นสามารถอ้างได้ในความถูกต้องภายในของงานวิจัยที่ศึกษา แต่ต้องได้รับการตรวจสอบเพื่อยืนยันให้แน่ใจว่าการวิจัยนี้ได้มีการควบคุมปัจจัยทุกอย่างที่อาจส่งผลกระทบต่อผลการศึกษา ความถูกต้องภายนอกเกี่ยวข้องกับผลการวิจัยนั้นๆ สามารถนำไปประยุกต์ใช้กับโลกแห่งความเป็นจริงได้หรือไม่

3.2 คุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ด้านความโปร่งใส ซึ่งสอดคล้องกับ ศุภลดา ศรีทัศน์ (2560) ได้ศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบความโปร่งใสในการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านหลักฐานการบัญชี ด้านจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ด้านการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล ด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ อยู่ในระดับมากที่สุด

3.3 คุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ด้านความรับผิดชอบ ซึ่งสอดคล้องกับ วิไลรัตน์ เพ็ชรหิรัญและฐิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ (2565) ได้ศึกษาเกี่ยวกับสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของสถานศึกษา อาชีวศึกษา รัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลการวิจัยพบว่าสมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีในด้านความรู้ความสามารถด้านทักษะทางวิชาชีพบัญชี ด้านปฏิสัมพันธ์ระหว่างบุคคล และด้านจริยธรรมในการปฏิบัติงานและการตรวจสอบภายในภาคราชการในด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด การตรวจสอบการบริหาร การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบพิเศษ ส่งผลต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ด้านความรับผิดชอบ

ข้อเสนอแนะ

ผลจากการศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลและความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร แบ่งข้อเสนอแนะออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลวิจัยไปใช้ จากการศึกษพบว่านักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 31-40 ปี ระดับการศึกษาปริญญาตรี เป็นกลุ่มอายุงานที่มีอายุงาน 1-5 ปี และเป็นกลุ่มที่อยู่ในระดับ ปฏิบัติการ และมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระจากการรายงานที่มากที่สุด คือ การรายงานตามความเป็นจริงช่วยป้องกัน

การทุจริตคอร์รัปชัน แสดงให้เห็นว่า นักวิชาการตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายใน ด้านความอิสระจากการรายงาน ซึ่งการรายงานตามความเป็นจริงช่วยป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันมากที่สุด เพราะการรายงานตามความเป็นจริงช่วยป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันเป็นการสร้างความโปร่งใส ช่วยให้เห็นภาพของการดำเนินงานที่แท้จริง ทำให้องค์กรเกิดความเชื่อมั่นและเกิดความโปร่งใส และเมื่อมีการรายงานผลการตรวจสอบที่พบการทุจริตคอร์รัปชัน จะก่อให้เกิดแรงกดดันต่อผู้กระทำผิด ทั้งยังเป็นการป้องกันการเกิดซ้ำในอนาคตซึ่งองค์กรสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไข ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ฯลฯ ในส่วนของคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล จังหวัดยโสธร คือด้านความถูกต้องมากที่สุด โดยนักวิชาการตรวจสอบภายในควรมีปริญญาหรือวุฒิการศึกษาที่เหมาะสมและมีประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวข้อง ทุกข้อที่กล่าวมาข้างต้นนั้น เป็นคำแนะนำให้กับนักวิชาการตรวจสอบภายใน ผู้ปฏิบัติงานในเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตจังหวัดยโสธร สามารถนำไปพัฒนาการปฏิบัติงานด้านความอิสระในด้านต่างๆ ของนักวิชาการตรวจสอบภายในของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตจังหวัดยโสธร ให้มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพ มากขึ้นอีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ว่าหากปฏิบัติงานโดยมีความอิสระจากการตรวจสอบภายในด้านต่างๆ จะทำให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพ ทำให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และมีความรับผิดชอบ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1. ขอบเขตการวิจัย โดยการขยายพื้นที่ในการจัดเก็บข้อมูลไปยังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดอื่นที่มีลักษณะแตกต่างกัน เพื่อวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อความแตกต่างของผลลัพธ์ และเพิ่มตัวแปรที่ใช้ในการวิจัยซึ่งจะทำให้เพิ่มความหลากหลายของข้อมูล

2.2. ศึกษาในเชิงลึกเกี่ยวกับปัจจัยต่างๆ ควรศึกษาในเชิงลึกเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน เช่น ปัจจัยทางสังคม วัฒนธรรมองค์กร การสนับสนุนจากผู้บริหาร และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ละเอียดและสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

2.3. ศึกษาผลกระทบของการตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตจังหวัดยโสธร สามารถช่วยส่งเสริมคุณภาพการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายในได้ เนื่องจากเมื่อนักวิชาการตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน จะส่งผลให้การตรวจสอบมีความครอบคลุม เป็นกลาง และมีประสิทธิภาพมากขึ้น ดังนั้น การส่งเสริมและสนับสนุนความเป็นอิสระในการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่ง

เอกสารอ้างอิง

กองการวิจัยทางการศึกษา กรมวิชาการ. (2542). *ความรับผิดชอบ*. สืบค้นเมื่อ

20 กรกฎาคม 2567, จาก <http://www.rtc.ac.th>.

กิตติคุณ แสงนิล และประสพชัย พสุนนท์ (2561). ความน่าเชื่อถือ ความถูกต้อง

ความแม่นยำ และความเที่ยงตรง ความสอดคล้องในวิธีการและความคลาดเคลื่อนจากการวัด ของการวิจัยทางด้านสรีรวิทยาการออกกำลังกาย. วารสารสาขาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี. ปีที่ 5 ฉบับที่ 6 เดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม 2561.

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น.

(2563).คู่มือระบบตรวจสอบภายใน.สืบค้นเมื่อ 25 กรกฎาคม 2567,

จาก <https://www.wangjun.go.th/wp>

กระทรวงการคลัง.(2564). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ

ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ(ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564.สืบค้นเมื่อ 13 สิงหาคม 2567,จาก หนังสือ

กระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.2/ว 123 ลว 14 พฤศจิกายน 2561 <https://uploads.tpsso.go.th>.

คัทลียา ลาครีทัศน์. (2560). วิทยานิพนธ์ ผลกระทบของความโปร่งใสในการ

ปฏิบัติงานทางการบัญชีที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.

สืบค้นเมื่อ 28 กรกฎาคม 2567, จาก

https://khoon.msu.ac.th/_dir/fulltext/fulltextman/full4/katleeya11947/titlepage.pdf

คนาวุฒิ อินแก้ว และศุภวรรณ กุศลธรรมรัตน์. (2562). ปัจจัยที่ส่งผลต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.สืบค้นเมื่อ 23 กรกฎาคม 2567,จาก

https://sci.rmutp.ac.th/web2558/wpcontent/uploads/2020/06/PDF_merged.pdf.

จันทนา สาขากร และคณะ. (2554). การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน.

พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2554

พิมพ์ครั้งที่ 2 กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส, 2554

ชนิษฐา ทิพยมณฑรี.(2561).บทความวิจัย ความคิดเห็นของผู้รับตรวจต่อการ

ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์. สืบค้น

เมื่อ 5 กรกฎาคม 2567, จาก <https://www.km.nida.ac.th/th/images/PDF/research/chanire1.pdf>.

ชนิดา คุณทองคำ. (2564). บทความวิจัย แรงจูงใจในการปฏิบัติงานของบุคลากร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 2 (จังหวัดชลบุรี). สืบค้นเมื่อ 22 กรกฎาคม 2567, จาก

<https://mmm.ru.ac.th/mmm/is/sat17/6214060168.pdf>.

ณภัทร จิตต์เสรี.(2565).ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการ

ตรวจสอบภายในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร.สืบค้นเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม

2567, จาก <https://mmm.ru.ac.th/MMM/IS/twin92/6214155593.pdf>.

เทศบาลตำบลป่าต้ว.(2567).กฎบัตรตรวจสอบภายใน.สืบค้นเมื่อ 2 กรกฎาคม 2567,

จาก http://www.tessabalpatiu.go.th/image_data/menu/

ประสิทธิ์ รุ่งเรือง มีพร หาญชัยสุขสกุล จารินี เจริญเจริญ และปทุมพร ชโนวรรณ.

(2562).ความเป็นอิสระจากการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมาย:หลักฐานเชิงประจักษ์ของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย.วารสารสถาบันวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ,1(1): มกราคม - เมษายน 2562.

ภัทราภรณ์ จันทร์สว่าง และวิษณุ สุमितสุวรรณ.(2564).บทควมวิจัย ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดขอนแก่น.วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ ปีที่ 6 ฉบับที่ 8 (สิงหาคม 2564).

มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน.(2558). สืบค้นเมื่อ 25 กรกฎาคม 2567, จาก

<https://www.uthaipao.go.th/home/competency-inventory/>

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2554). สืบค้นเมื่อ 25 กรกฎาคม 2567, จาก

<https://audit.ops.moc.go.th/th/file/get/file/>

ลลิตา พิมพ์า และบุญช่วง ศรีธรรมราช.(2562). บทควมวิจัย ผลกระทบของจริยธรรมทางการบัญชีที่มีต่อความสำเร็จในการทำงานของนักบัญชีบริษัทในจังหวัดร้อยเอ็ด.วารสารการจัดการธุรกิจ มหาวิทยาลัยบูรพา ปีที่ 8 ฉบับที่ 2.สืบค้นเมื่อ 23 กรกฎาคม 2567, จาก

file:///C:/Users/User/Downloads/6628-Article%20Text-7947-1-10-20200124%20(2).pdf.

วิไลรัตน์ เพ็ชรหึงและฐิตาภรณ์ สินจฺญาคักดี. (2565).สมรรถนะของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและการตรวจสอบภายในภาคราชการ ที่มีผล ต่อคุณภาพการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสถานศึกษา อาชีวศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. สืบค้นเมื่อ 24 กรกฎาคม 2567, จาก

file:///C:/Users/User/Downloads/.pdf. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

สารทิ ศุระศรางค์. (2557). ปรับพฤติกรรมความรับผิดชอบของนักเรียนในการเรียนวิชากิจกรรมองค์การวิชาชีพ 3 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้น ปวช.3 สาขาการขาย ภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2556วิทยาลัยเทคโนโลยีวิมล ศรียาน โดยใช้วิธีการเสริมแรง. สืบค้นเมื่อ 25 กรกฎาคม 2567, จาก <https://www.km.nida.ac.th/th/images/PDF/research/chanire1.pdf>.

สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (“The IIA). (2567). The IIA. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล.สืบค้นเมื่อ 25 กรกฎาคม 2567, จาก

https://si.mahidol.ac.th/th/division/ia_rm/admin/news_files/55_99_1rl9wla.pdf.

สำนักงานปลัดกระทรวงกระทรวงมหาดไทย.(2561). *คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ*

ภายในของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม.สืบค้นเมื่อ 18 กรกฎาคม 2567,จาก

<http://audit.moi.go.th/a%202562.pdf>

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น.ข้อมูลตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน

จังหวัดยโสธร.สืบค้นเมื่อ 28 กรกฎาคม 2567,จาก<https://www.dla.go.th/servlet/TemplateServlet>

อรพรรณ แสงศิระเวทย์.(2561).ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงาน

ตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ (JISB) ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 เดือน กรกฎาคม-กันยายน 2561 บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด.

อังคณา ธนาภาพพันธุ์ พงศ์พันธ์ ศรีเมือง และโสภณ สระทองมา.(2564).ปัจจัยที่

ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรกรณีศึกษาของบริษัทธุรกิจให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่แห่งหนึ่ง. วารสารวิจัยมหาวิทยาลัยเวสเทิร์น มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีที่ 7 ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม-เมษายน 2564 มหาวิทยาลัยเวสเทิร์น.

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี.(2567).*คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน*.

สืบค้นเมื่อ 2 กรกฎาคม 2567, จาก<https://www.saraburipao.go.th/home/storage/2023/04>.

Abrulahi, A. D. (2016). *Journal of Business Management*.Effects of Internal

AuditPractice on organizational performane of remittance companies in Modadishu-Somalia.

Azhar Susanto.(2013) . *Accounting Information Systems, Lingga Jaya, Bandung*

Heras. The Impact of the Spanish Financial Act (44/2002) on Audit Quality. Institute of Internal Audit.

Kotler Philip,Keller and Kevin Lane.(2016).*Marketing Management*. 15th

Edition,Edinburgh Gate:Pearson Education Limited.

Kotler Philip and Armstrong Gary.(2018).*Principles of Marketing*

(17thed).England:Pearson.

Mautz,R.K, Sharaf,H.A. (1961). The Philosophy of Auditing. American

Accounting Association,Sarasota,FL.

Schiffman,L.G. and Wisenblit,J.L.(2015).*Consumer behavior*.11th ed.England:Pearson

Education.

Usman.(2016).*Effect of Independence and Competence the Quality or Internal*

Audit Proposing a Research Framework.International Journal of Scientific & Technology Research Volume 5.