

**ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่
จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)**

นางสาวนิรากร ขวัญพาน

บทคัดย่อ

การศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) (2) เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการทำงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) (3) เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ซึ่งการวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) กลุ่มตัวอย่างคือ ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในหรือได้รับมอบหมายหน้าที่ให้ปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) จำนวน 400 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน T- test, One way ANOVA, และ Multiple Regression โดยกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า มีผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 57.80 กลุ่มมีอายุ 19 - 29 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.30 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.80 ระยะเวลาในการรับราชการคือ 5 - 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 65 ความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของข้าราชการ มีปัจจัย 2 ด้าน คือด้านการการปฏิบัติงานตรวจสอบและด้านการติดตามผล

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการรับราชการที่แตกต่างกันของข้าราชการส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) แตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ปัจจัยด้านความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของข้าราชการส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ที่แตกต่างกัน มีปัจจัย 2 ด้าน คือด้านการการปฏิบัติงานตรวจสอบ และด้านการติดตามผลแตกต่างกัน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และปัจจัยด้านความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของข้าราชการส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ที่ไม่แตกต่างกัน มีปัจจัย 2 ด้านคือด้านการวางแผนการตรวจสอบ และด้านการจัดทำรายงาน ไม่แตกต่างกัน

คำสำคัญ: งานตรวจสอบภายใน ประสิทธิภาพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Abstract

This research examines the factors influencing the performance efficiency of internal audits conducted within local administrative organizations in southern Thailand, specifically focusing on the provinces of Nakhon Si Thammarat, Krabi, Surat Thani, Songkhla, Yala, and Trang. The objectives of the study are as follows: (1) to investigate personal factors that influence the efficiency of internal audits within these organizations, (2) to explore the impact of knowledgebased factors on the performance of internal audits, and (3) to evaluate the efficiency of internal audit operations in the specified local administrative organizations. The study employs a quantitative research methodology. The sample comprises 400 government officers who hold positions as internal auditors or are designated to perform internal audit duties within local administrative organizations in the aforementioned provinces. Data collection was conducted via structured questionnaires, and statistical analyses were performed using frequency, percentage, mean, standard deviation, T-test, One-Way ANOVA, and Multiple Regression Analysis, with statistical significance set at the 0.05 level.

The findings reveal that the majority of respondents were female (57.80%), aged 19–29 years (16.30%), held a bachelor's degree (79.80%), and had served in their roles for 5–10 years (65%). Key knowledge-based factors influencing internal audit performance efficiency were identified in two dimensions: audit execution and follow-up processes.

Hypothesis testing indicates that variations in gender, age, education level, and tenure among government officers significantly impact the performance efficiency of internal audits

within local administrative organizations in southern Thailand, at the 0.05 significance level. Furthermore, knowledge-based factors influencing the efficiency of internal audits were found to differ across the dimensions of audit execution and follow-up processes, with statistically significant differences at the 0.05 level. However, no significant differences were observed in the dimensions of audit planning and report preparation, which demonstrated consistency across groups.

Keywords: Internal Audit, Efficiency, Local Administrative Organizations

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบการควบคุมภายใน ขององค์กร ทั้งนี้ ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ คือผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายใน ไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่ม และความสำเร็จแก่องค์กร ฉะนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอันได้แก่ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จึงควรมีความเข้าใจถึงภาพรวมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน มีความรู้ในหลักการ และวิธีการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ทั้งจากหลักการสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องของทางราชการเพื่อให้ ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้เทคนิคแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับการกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร (ที่มา : กรมบัญชีกลาง กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน)

จากที่กล่าวมาข้างต้น จึงเป็นเหตุให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) เพื่อศึกษาถึงปัจจัยส่วนบุคคลและปัจจัยด้านความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการทำงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)

2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านความรู้ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการทำงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)

3. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)

สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ส่งผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทฤษฎีและแนวคิดเกี่ยวกับประชากรศาสตร์

กรรณิการ์ เหมือนประเสริฐ (2548) ได้กล่าวว่า ในหน่วยงานองค์กรต่างๆ จะประกอบไปด้วยบุคลากรในระดับต่างๆ เป็นจำนวนมาก บุคคลแต่ละคนจะมีพฤติกรรมที่แตกต่างกันออกไปลักษณะพฤติกรรมของบุคคลที่แสดงออกแตกต่างกันนี้ มีสาเหตุมาจากปัจจัยต่างๆ ซึ่งได้แก่ อายุ เพศ สถานภาพ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในองค์กร ลักษณะพฤติกรรมในการทำงานของบุคคล เช่นอายุ กับการทำงาน เพศกับการทำงาน สถานภาพการสมรสกับการทำงาน

ทฤษฎีเกี่ยวกับปัจจัยด้านความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลาง กลุ่มงานมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานมี 4 ประการดังนี้

2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์และความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2300 : การปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องระบุวิเคราะห์ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

2400 : การรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันทั่วทั้งที่

2500 : การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลาง กลุ่มงานมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มี 3 ประการดังนี้

การกำกับดูแลที่ดี การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ

การให้ความเชื่อมั่น หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่นที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ

การให้คำปรึกษา หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาดด้วยความระมัดระวังอย่างรอบคอบเพียงพอประกอบวิชาชีพ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล* กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์** ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ (วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์ ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 มกราคม-มีนาคม 2560) ผลจากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านบุคคลเกี่ยวกับเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาสูงสุด สาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา สถานภาพการทำงาน ตำแหน่งงาน ในปัจจุบัน ประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในที่ต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และปัจจัยด้านบุคคลเกี่ยวกับหน้าที่ปฏิบัติงานในปัจจุบัน แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในที่ไม่ต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ด้านการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ พบว่า ด้านการพัฒนางานตรวจสอบให้ทันสมัยและ ตรงกับ วัตถุประสงค์ขององค์กร

จิตติรัตน์ มีมาก ปีที่ 23 ฉบับที่ 2 สิงหาคม-ธันวาคม 2560 บทความวิจัยเรื่องผลกระทบของ สภาพแวดล้อมการทำงาน ปัจจัยนำเข้า และกระบวนการตรวจสอบภายใน ที่มีต่อคุณภาพรายงานการ ตรวจสอบภายใน ของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทยผลการวิจัยพบว่า สภาวะแวดล้อมการทำงานในด้าน 1) ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร 2) การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ ปัจจัยนำเข้าในด้าน 1) สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร และกระบวนการตรวจสอบในด้าน 1) การ ปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม 2) การรายงานผลการตรวจสอบ และ 3) การติดตามผลการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์และ ส่งผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

วิธีการดำเนินการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้คือ กลุ่มข้าราชการที่ปฏิบัติงานในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในหรือได้รับมอบหมายหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ในช่วง อายุ 19-59 ปี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัด สุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างจากการคำนวณโดยใช้ สูตรของ Toro Yamane จะได้เท่ากับ 384 ตัวอย่าง เพื่อเพิ่มอัตราการตอบกลับและป้องกันความ ผิดพลาดในการเก็บข้อมูล ผู้วิจัยจึงเก็บ ข้อมูลกลุ่มตัวอย่างเพิ่มอีก 16 ตัวอย่างรวมเป็นจำนวน 400 คน เพื่อลดความผิดพลาดของข้อมูล เมื่อทราบขนาดของกลุ่มตัวอย่างแล้ว ผู้วิจัยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างโดยไม่ ใช้ความน่าจะเป็น (Nonprobability sampling) แล้วจะใช้วิธีการสุ่มแบบเจาะจง โดยจะเลือกใช้ แบบสอบถามออนไลน์ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเฉพาะกลุ่มตัวอย่าง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้เก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคใต้ (จังหวัด นครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการประกอบการศึกษาวิจัยนี้ใช้ข้อมูลที่จำแนกตามแหล่งที่มา 2 ส่วนคือ

4.1 ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าข้อมูลต่างๆ จาก เอกสาร บทความ ข่าวสาร และสื่อสารอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อ เป็นฐานข้อมูลสำหรับใช้เป็นแนวทางในการศึกษาวิจัย

4.2 ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaires) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้มาจากข้าราชการปฏิบัติงานในตำแหน่งนักวิชาการ ตรวจสอบภายในหรือได้รับมอบหมายหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) จำนวน 400 ชุด ซึ่งเป็นแบบสอบถามปลายปิด เมื่อได้แบบสอบถามแล้ว จึง นำมาตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้องของข้อมูลแล้วนำมาประมวลผลด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์

ผลการวิจัย

สรุปผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล พบว่า ข้าราชการผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 57.80 และเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 42.30 มีอายุระหว่าง 30 – 44 ปี คิด เป็นร้อยละ 70.50 รองลงมาคือกลุ่มที่มีอายุ 19 – 29 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.30 และถัดมาคือกลุ่มที่มีอายุ 45 – 59 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.30 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.80 รองลงมา

ระดับปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 13.30 ถัดมาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 6.30 และระดับอื่น คิดเป็นร้อยละ 0.80 ระยะเวลาบริหารราชการ 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 65 ระยะเวลาบริหารราชการน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.50 ถัดมาระยะเวลาบริหารราชการ 11 – 15 ปี คิดเป็นร้อยละ 12.80 และ ระยะเวลาบริหารราชการ 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 8.80 ตามลำดับ

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยด้านความรู้ของ ข้าราชการภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.45$ และ $S.D.=0.44$) เมื่อพิจารณาความรู้เป็นราย ด้าน พบว่า

ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี อยู่ใน ระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.62$ และ $S.D.=0.61$) และเรื่องที่ตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอ สำหรับการตรวจสอบตามแผนในระยะเวลา 1 ปี อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.41$ และ $S.D.=0.62$)

ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในช่วยให้การดำเนินงานด้าน การใช้รถส่วนกลาง ด้านการเงินและด้านอื่นๆ ของหน่วยงานปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการมากยิ่งขึ้น อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.59$ และ $S.D.=0.63$) และ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเหมาะสม อยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=4.38$ และ $S.D.=0.61$)

ด้านการจัดทำรายงาน ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะให้แก่หน่วย รับตรวจ อยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=4.35$ และ $S.D.=0.60$) และผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ที่ชัดเจนเพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถเข้าใจได้ง่าย อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.49$ และ $S.D.=0.61$)

ด้านการติดตาม ผู้ตรวจสอบภายในมีการติดตามผลการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ อยู่ในระดับ เห็นด้วย ($\bar{X}=4.33$ และ $S.D.=0.60$) และหลังจากผู้ตรวจสอบภายในติดตามผลการตรวจสอบแล้วหน่วย รับตรวจมีการแก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.40$ และ $S.D.=0.63$)

การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ภาพรวมอยู่ในระดับ มากที่สุด ($\bar{X}=4.43$ และ $S.D.=0.47$) เมื่อพิจารณาประสิทธิภาพเป็นรายด้าน พบว่า

ด้านการกำกับดูแลที่ดี ผู้บริหารให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายในในการวางแผนการ ตรวจสอบประจำปี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.47$ และ $S.D.=0.64$) และผู้บริหารให้การสนับสนุนผู้ ตรวจสอบภายในในทุกๆด้าน เช่น ให้ความเห็นชอบแก่หน่วยรับตรวจแก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำของผู้ ตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.46$ และ $S.D.=0.65$)

ด้านการให้ความเชื่อมั่น ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต มีจริยธรรม โปร่งใสและ ปราศจากอคติส่วนตัวในการปฏิบัติหน้าที่ อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.39$ และ $S.D.=0.64$) และผู้ตรวจ

สอบภายในมีความรู้ ความสามารถในระเบียบต่างๆ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.44$ และ $S.D.=0.64$)

ด้านการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจได้ตลอดเวลา อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.44$ และ $S.D.=0.64$) และการให้คำแนะนำ คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในสามารถแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยงานได้เป็นอย่างดี อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.41$ และ $S.D.=0.63$)

ผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลที่แตกต่างกัน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ที่แตกต่างกัน

ข้อที่	สมมติฐาน	สถิติที่ใช้ทดสอบ	ผลการทดสอบสมมติฐาน	
		สมมติฐาน	ยอมรับ	ไม่ยอมรับ
เพศ		T-Test	✓	
อายุ		F-Test (One-Way ANOVA)	✓	
8				
ระดับการศึกษา		F-Test (One-Way ANOVA)	✓	
ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน		F-Test (One-Way ANOVA)	✓	

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ส่งผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ที่แตกต่างกัน

ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน	Multiple Regression		✓
ด้านปฏิบัติกรตรวจสอบ	Multiple Regression	✓	
ด้านการจัดทำรายงาน	Multiple Regression		✓
ด้านการติดตาม	Multiple Regression	✓	

การอภิปรายผล

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. ปัจจัยส่วนบุคคล จากการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่าง ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 57.80 และเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 42.30 มีอายุระหว่าง 30 – 44 ปี คิดเป็นร้อยละ 70.50 รองลงมาคือกลุ่มมีอายุ 19 - 29 ปี คิดเป็นร้อยละ 16.30 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 79.80 รองลงมาคือมีระดับการศึกษาปริญญาโท คิดเป็นร้อยละ 13.30 และระยะเวลาในการรับราชการคือ 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 65 รองลงมาระยะเวลาในการรับราชการคือน้อยกว่า 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 13.50 ช่วงอายุดังกล่าวเป็นการรับราชการมาช่วงระยะเวลาหนึ่งซึ่งถือได้ว่ามีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจึงสามารถเข้าใจถึงระบบงานของการตรวจสอบภายในได้ดี ตามทฤษฎีของกรรณิการ์ เหมือนประเสริฐ (2548) ได้กล่าวว่า ในหน่วยงานองค์กรต่างๆ จะประกอบไปด้วยบุคลากรในระดับต่างๆ เป็นจำนวนมาก บุคคลแต่ละคนจะมีพฤติกรรมที่แตกต่างกันออกไปลักษณะพฤติกรรมของบุคคลที่แสดงออกแตกต่างกันนี้ มีสาเหตุมาจากปัจจัยต่างๆ ซึ่งได้แก่ อายุ เพศ สถานภาพ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในองค์กร ลักษณะพฤติกรรมในการทำงานของบุคคล ซึ่งสอดคล้องกับมาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล* กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์* เรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ (วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์ ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 มกราคม-มีนาคม 2560) ผลจากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านบุคคลเกี่ยวกับเพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาสูงสุด สาขาวิชาที่สำเร็จการศึกษา สถานภาพการทำงาน ตำแหน่งงานในปัจจุบัน ประสบการณ์การทำงานแตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในที่ต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. ปัจจัยด้านความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง เมื่อพิจารณาความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นรายด้านพบว่า

ด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง มีการจัดทำแผนการตรวจสอบในประจำปีและเรื่องที่ตรวจสอบก็มีความเหมาะสมและเพียงพอ ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ตามทฤษฎีของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ก้าวไวว่า 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ขอบเขตระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการ

ปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึงยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์และความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในซึ่งสอดคล้องกับ อรรถัน เรืองจำรัส มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี (2555) วิจัยเรื่องความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน :กรณีศึกษาการประปาส่วนภูมิภาคจากการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุ 36 -40 ปี มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี ตำแหน่งระดับปฏิบัติการ 6 – 7 และส่วนใหญ่มีระยะเวลาทำงานกับธนาคาร 6-10 ปี การรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในของผู้รับการตรวจสอบ พบว่าฝ่ายตรวจสอบภายในให้ความรู้กับผู้รับการตรวจสอบเพียงเรื่องการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานที่ดีในด้านต่างๆ เท่านั้นและระดับการรับรู้ของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการตรวจสอบในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติการตรวจสอบและด้านการติดตามผลการตรวจสอบภายในมีการรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมาก

ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในช่วยให้การดำเนินงานด้านการใช้รูดส่วนกลาง ด้านการเงินและด้านอื่นๆ ของหน่วยงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบของทางราชการมากยิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีความเหมาะสม ในภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ตามทฤษฎีของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกล่าวไว้ว่า 2300:ผู้ตรวจสอบภายในต้องระบุวิเคราะห์ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ซึ่งสอดคล้องกับอาทิตยา ดิวงค์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 8 (จังหวัดเชียงใหม่) (2563) งานวิจัยประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการศึกษาวิจัยพบว่า (1) ระดับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยระดับประสิทธิภาพ มากที่สุด (2) ระดับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยระดับประสิทธิภาพมากที่สุด (3)บุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีเพศและอายุ ต่างกัน มีระดับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน โดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน บุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน รายได้ต่อเดือน ระยะเวลาทำงาน/ประสบการณ์ ต่างกัน มีระดับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน โดยรวมและ รายด้าน ทุกด้านแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (4) มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติและด้านการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดิน โดยรวมคิดเป็นร้อยละ 92.5 (5) มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ และด้านการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ด้านการจัดทำรายงาน อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่งผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจและผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบที่ชัดเจนและสามารถเข้าใจง่ายซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ตามทฤษฎีของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง 2410 : มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐรายงานผลการตรวจสอบต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ขอบเขต และผลการตรวจสอบ 2410.A1 : การรายงานผลการตรวจสอบต้องมีผลการตรวจสอบซึ่งผลการตรวจสอบนั้นจะรวมถึงข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม อย่างไรก็ตามความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายในที่เสนอนั้น จะต้องคำนึงถึงความคาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องตลอดจนต้องมีข้อมูลสนับสนุนที่เพียงพอ น่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ซึ่งสอดคล้องกับรัฐธรรมนูญ มีมาก ปีที่ 23 ฉบับที่ 2 สิงหาคม-ธันวาคม 2560 วิจัยเรื่องผลกระทบของสภาพแวดล้อมการทำงาน ปัจจัยนำเข้า และกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทยผลการวิจัยพบว่า สภาพแวดล้อมการทำงานในด้าน 1) ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร 2) การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ ปัจจัยนำเข้าในด้าน 1) สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร และกระบวนการตรวจสอบในด้าน 1) การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม 2) การรายงานผลการตรวจสอบ และ 3) การติดตามผลการตรวจสอบ มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อคุณภาพของรายงานการตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

การติดตาม อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในภาคใต้ (จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดกระบี่ จังหวัด สุราษฎร์ธานี จังหวัดสงขลา จังหวัดยะลา จังหวัดตรัง) ตามทฤษฎีของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 2500 : การติดตามผลหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ 2500.A1 : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะซึ่งสอดคล้องกับฉันทริ จิตต์เสรี มหาวิทยาลัยรามคำแหง

(2565) วิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน เขตพื้นที่กรุงเทพมหานครผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน การสนับสนุนจากผู้บริหาร การฝึกอบรมและการพัฒนา ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตาม และประเมินผล และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ การตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นรายด้านพบว่า

ด้านการกำกับดูแลที่ดีพบว่า ผู้บริหารให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน ในการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามทฤษฎีของกรมบัญชีกลาง กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กล่าวไว้ว่าการกำกับดูแลที่ดี (Governance) กระบวนการดำเนินงาน เพื่อกำกับดูแลและควบคุม ให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในหน่วยงานของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม ซึ่งสอดคล้องกับรัตนาภรณ์ สีเนียม, พรพรรณ ธีรียง, วรพรรณ รัตนทรงธรรม มหาวิทยาลัยคริสเตียน (2566) วิจัยเรื่องผลกระทบของการตรวจสอบภายในตามแนวคิดสมัยใหม่ และนโยบายผู้บริหารที่มีต่อ ความสำเร็จในการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐในประเทศไทย ผลการวิจัยพบว่า การตรวจสอบภายในตามแนวคิดสมัยใหม่ด้านการตรวจสอบเชิงรุกแบบก้าวหน้า ($b3=0.134$, $p<0.10$) การบูรณาการความรู้ตรวจสอบภายใน ($b5=0.229$, $p<0.05$) การพัฒนางานให้ทันสมัย ($b6=0.197$, $p<0.05$) การดำเนินงานตรวจสอบภายในที่ดี ($b7=0.262$, $p<0.01$) นโยบายผู้บริหาร ($b8=0.139$, $p<0.05$) และการตรวจสอบเชิงรุกแบบก้าวหน้ารวมกับนโยบายผู้บริหาร ($b11=0.132$, $p<0.10$) มีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จในการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐในประเทศไทย ด้านประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

ด้านการให้ความเชื่อมั่น พบว่าผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความสามารถในระเบียบต่างๆ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในได้เป็นอย่างดี ตามทฤษฎีของกรมบัญชีกลาง กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กล่าวไว้ว่าการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่นการตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชีซึ่งสอดคล้องกับมุกิตา เครือปะละ^{1*}, จุไรรัตน์ ดวงจันทร์² วารสารวิทยาลัย

พยาบาลพระจอมเกล้า จังหวัดเพชรบุรี ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 กันยายน – ธันวาคม 2564 การวิจัยเชิงพรรณนา เพื่อศึกษาปัจจัยทำนายประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ ตรวจสอบภายใน กลุ่มตัวอย่างเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ระดับเครือข่าย สังกัดสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัด เพชรบุรีประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 85 คน คัดเลือกโดยการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ประสพการณ์ในการเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ความรู้ ความสามารถและทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และการสนับสนุนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ สถิติพรรณนาสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน และการวิเคราะห์ถดถอยแบบขั้นตอน ผลการวิจัยสรุป ดังนี้ 1. ประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับเครือข่าย สังกัดสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรีอยู่ในระดับมาก ($M = 4.16$, $SD = .60$) 2. ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับ เครือข่าย สังกัดสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรีได้แก่ การสนับสนุนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และความรู้ ความสามารถ และทักษะของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์ โดยมีความสัมพันธ์ทางบวกในระดับสูง อย่างมีนัยนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($r = .73, .65, .63$; $p < .01$)

ด้านการให้คำปรึกษา พบว่าผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คำปรึกษา แนะนำได้ตลอดเวลา ตามทฤษฎีของกรมบัญชีกลาง กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กล่าวไว้ว่าการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงานและการฝึกอบรมซึ่งสอดคล้องกับกรณีการ ศรีใส วิทยาลัยราชพฤกษ์ (2554) งานวิจัยความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการพัฒนางาน ตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน :กรณีศึกษา การประปาส่วนภูมิภาค จากการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคือ พนักงานการประปาส่วน ภูมิภาค จำนวน 314 คน ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม ข้อมูลที่ได้จากการตอบแบบสอบถามของกลุ่มตัวอย่าง นำมาประมวลผลข้อมูล ด้วย เครื่อง คอมพิวเตอร์ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่า t-test และค่า F-test กำหนดระดับนัยสำคัญที่ 0.05 โดยด้านการให้คำแนะนำปรึกษาของผู้ตรวจสอบ พบว่า ผู้ตรวจสอบภายใน ให้คำแนะนำ ปรึกษา เกี่ยวกับกฎหมายด้านการเงิน การคลัง ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีได้เป็นอย่างดี เปรียบเสมือนผู้ชำนาญการ มีการให้คำแนะนำ คำปรึกษา สามารถแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานด้านการงบประมาณ

การเงิน การพัสดุ และด้านอื่นๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ให้ความรู้ ข้อมูล ข่าวสาร เกี่ยวกับ ระเบียบของราชการสม่ำเสมอ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้ให้คำปรึกษา แนะนำ ได้ตลอดเวลา และผู้ตรวจสอบ ภายใน สามารถแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของท่านได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

1. ผลการวิเคราะห์ด้านอื่นๆ ที่มีความรู้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่อยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่งก็ควรรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานให้สม่ำเสมอ เพื่อพร้อมเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจตามแผนประจำปีที่ได้วางเอาไว้

2. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาและรักษา ระดับความรู้ ความสามารถในด้านต่างๆ เช่น เทคนิคการตรวจสอบ ระเบียบหรือคำสั่ง การปฏิบัติในกรณีที่มี ปัญหาด้านจริยธรรม การตรวจสอบเพื่อค้นพบกรณีที่อาจเกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้ดียิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

กรรณิการ์ ศรีใส. (2554). งานวิจัยความคิดเห็นของพนักงานที่มีต่อการพัฒนางานตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน :กรณีศึกษา การประปาส่วนภูมิภาค จากการศึกษาพบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ พนักงานการประปาส่วน ภูมิภาค,วิทยาลัยราชพฤกษ์.

กรรณิการ์ เหมือนประเสริฐ. (2548). ทศนคติของพนักงานที่มีความสัมพันธ์ต่อพฤติกรรม การปฏิบัติงานของพนักงานในองค์กรบริษัท คูเวต ปีโตรเลียม (ประเทศไทย) จำกัด.สารนิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

กรมบัญชีกลาง.กลุ่มตรวจสอบภายใน. 2561. สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, ธันวาคม.

จุฑา ยอดศิลป์* และ สุวิทย์ ไวยทิพย์2.ความสามารถของระบบการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กรของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.วารสารบริหารธุรกิจและนวัตกรรม มทร. พระนคร (JBI) ปีที่ 1 ฉบับที่ 1 เดือน มกราคม-มิถุนายน 2565 หน้า 67.

จิตติรัตน์ มีมาก. “ผลกระทบของสภาพแวดล้อมการทำงานปัจจัยนำเข้าและกระบวนการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย” / สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์ สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดา

สยามบรมราชกุมารี. ปี ที่ 23 (ฉบับที่ 2) : 8-20 : 2 สิงหาคม – ธันวาคม 2560.สืบค้นจาก
<https://apheit.bu.ac.th/journal/social>

ณภัทร จิตต์เสรี.(2565). บทความปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานคร, มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

มัทนา มั่นคง. (2554). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด . มหาวิทยาลัยศิลปากร/นครปฐม. สืบค้นจาก
https://doi.nrct.go.th/ListDoi/listDetail?Resolve_DOI=10.14457/SU.the.2011.562.

มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์.ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ, (วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 มกราคม-มีนาคม 2560).

มุกิตา เครือปะละ,จุไรรัตน์ ดวงจันทร์ (2564)ปัจจัยทำนายประสิทธิผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ระดับเครือข่าย สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพชรบุรี. ปีที่ 4 ฉบับที่ 3 (2021): กันยายน - ธันวาคม 2564.

รัตนภรณ์ สีเนียม, พรณนภา เชื้อบาง, วรพรรณ รัตนทรงธรรม. (2566). วิจัยเรื่องผลกระทบของการตรวจสอบภายในตามแนวคิดสมัยใหม่และนโยบายผู้บริหารที่มีต่อความสำเร็จในการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐในประเทศไทย,มหาวิทยาลัยคริสเตียน.

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานแลหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ. สืบค้นจาก
<https://www.catc.or.th/internalaudit/file>.

อรพรรณ แสงศิวะเวทย์. (2559). งานวิจัยปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน:มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

อาทิตยา ดิวงค์. (2563).งานวิจัยประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 8 (จังหวัดเชียงใหม่).