

ผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

The Effects of Internal Audit Standards on the Efficiency of Internal Auditing
of Provincial Administrative Organizations in Thailand

เอกพล ก้อนคำ^{1*} ปานฉัตร อาการักษ์² และ จิรภา ศักดิ์กิตติมาลัย³
Aekkapon Koncome^{1*}, Panchat Akarak² and Jirapha Kittimalai³

*Corresponding author, e-mail: aak_002t@hotmail.com

Received: September 2st, 2021; Revised: November 20th, 2021; Accepted: November 27th, 2021

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ประชากร คือ องค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย จำนวน 73 แห่ง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติพื้นฐานเบื้องต้นโดยการหาค่าเฉลี่ยร้อยละ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ส่วนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ในส่วนของมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย คือ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 นอกจากนี้ มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย คือ ตัวแปรด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 รองลงมา คือ ตัวแปรด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านลักษณะของงานตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัด

¹ นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชาการบัญชี สำนักวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

Master's degree student, Accounting, School of Accounting, Chiang Rai Rajabhat University

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ประจำสำนักวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

Assistant Professor, School of Accounting, Chiang Rai Rajabhat University

³ รองศาสตราจารย์ ประจำสำนักวิชาบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

Associate Professor, School of Accounting, Chiang Rai Rajabhat University

Abstract

This research aimed to test the impact of internal audit standards on the efficiency of internal audits of Provincial Administrative Organizations in Thailand. The people were the Provincial Administrative Organizations in Thailand. The samples were internal auditors recruited from 73 Provincial Administrative Organizations in Thailand. The research instrument was a questionnaire. The descriptive statistics for data analysis were mean and standard deviation, while inferential statistics for hypothesis testing were multiple correlation analysis and multiple regression analysis.

The results showed that internal audit standards had a positive correlation with the efficiency of internal audits of Provincial Administrative Organizations in Thailand at the significance level of .01. It was found that internal audit unit qualification standard showing the positive effect on internal audit efficiency of Provincial Administrative Organizations in Thailand was Internal Audit Charter. It was also found that internal audit performance standard showing the positive effects on internal audit efficiency of Provincial Administrative Organizations in Thailand were internal audit performance at the significance level of .01, followed by internal audit performance planning and the nature of internal audit work at the significance level of .05.

Keywords: Internal Audit Standards, Internal Audit Performance, Provincial Administrative Organization

บทนำ

ในปัจจุบันรัฐบาลมีนโยบายปฏิรูประบบราชการ เพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยให้ความสำคัญกับควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความประหยัดของการดำเนินงาน ส่วนราชการจึงต้องให้ความสำคัญกับการวัดและประเมินผลงาน เพื่อให้เกิดการแข่งขันและพัฒนาางในความรับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งสามารถตอบแทนผลสำเร็จจากการทำงานได้อย่างเป็นธรรมและมีความโปร่งใส (กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง, 2560 :1) ส่วนราชการจึงจำเป็นต้องปรับเปลี่ยนหรือสร้างนวัตกรรมใหม่ๆ เพื่อให้สามารถดำเนินงานต่อไปได้ ประกอบกับรัฐบาลมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนในการสนับสนุนให้ส่วนราชการทุกแห่ง มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ สร้างความแข็งแกร่งได้อย่างยั่งยืน (อรพินท์ รัตนโชติพานิช, 2560 : 2)

องค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดใหญ่ของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น มีสถานะเป็นนิติบุคคลและมีความเป็นอิสระในการกำหนดนโยบายการปกครองในเขตจังหวัดของตนเอง ดังนั้น จึงจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนกระบวนการดำเนินงาน การบริหารจัดการต่างๆ ภายในองค์กร ให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล (วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี, 2564) ในการบริหารงานองค์กร ผู้บริหารจำเป็นต้องคำนึงถึงลำดับความสำคัญของกระบวนการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ เริ่มจากแผนการปฏิบัติงานทั้งระยะสั้นและระยะยาว เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ โดยให้มีการจัดโครงสร้างการ

บริหารงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่กำหนดไว้ เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด จึงได้มีการจัดตั้งสำนักงานตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร

การตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างอิสระ และเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ เป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการจึงต้องปรับเปลี่ยนแนวคิดทัศนคติจากการตรวจสอบข้อผิดพลาด และข้อบกพร่องเป็นการส่งเสริมให้งานประสบความสำเร็จ หรือเพิ่มคุณค่าการพัฒนางานให้ทันสมัยตรงกับความต้องการและวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหาร เพื่อให้สามารถตอบรับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในฐานะที่เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยของผู้บริหารในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ในองค์กรให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (warning signals) และเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง (อรพินท์ รัตนโชติพานิช, 2560 : 5) กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง จึงได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย มาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นมาตรฐานเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจสอบภายในที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องยึดถือและปฏิบัติตาม เพื่อให้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง (กองตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง, 2560 : 2)

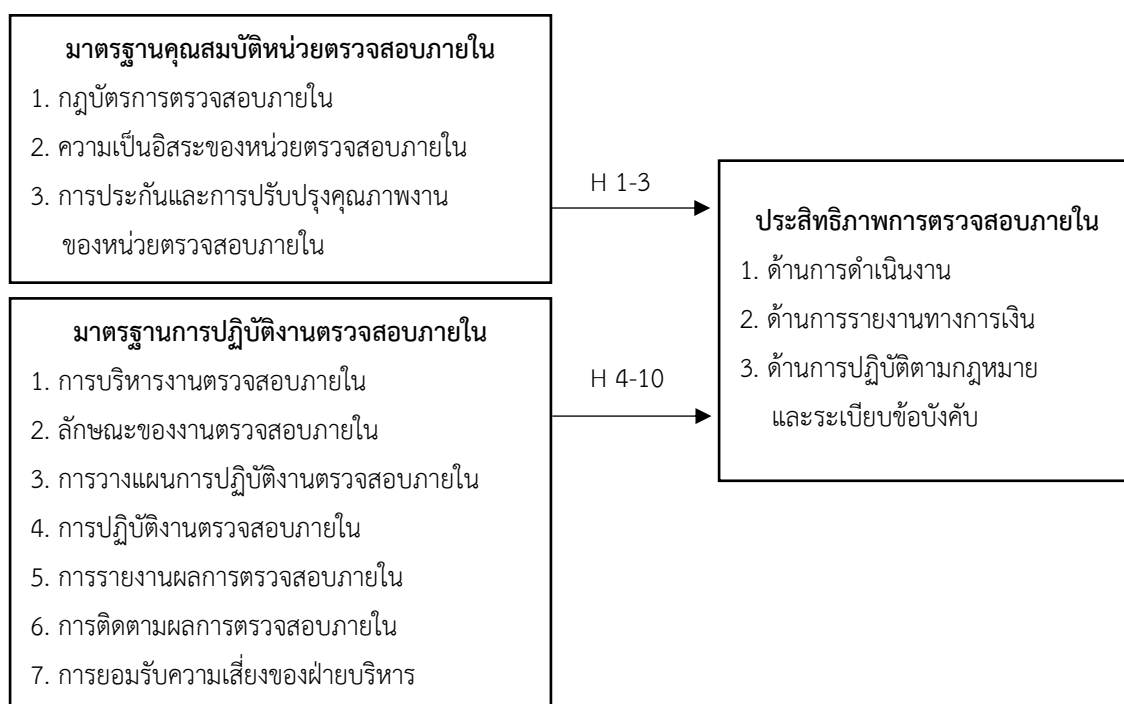
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ได้สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการไว้ว่าการตรวจสอบภายในไม่ได้ถูกนำมาใช้ในการบริหารจัดการภาครัฐของส่วนราชการอย่างจริงจัง (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2558 : 7-11) นอกจากนี้ ยังได้พบปัญหาของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เกี่ยวกับการไม่มีศักยภาพหรืออำนาจเพียงพอที่จะเข้าตรวจสอบได้เต็มที่หรือไม่เป็นไปตามหลักของระเบียบกฎหมายทางปกครอง และการไม่ได้รับการสนับสนุนจากผู้กำกับดูแลในการส่งเสริมความรู้ รวมถึงปัญหาการที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ตนจะต้องตรวจสอบ สาเหตุเกิดจากระบบการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ดีพอทำให้กระบวนการตรวจสอบภายในไม่มีประสิทธิภาพ (ภัชราภรณ์ จันทร์สว่าง, 2564 : 293-295) ดังนั้น ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับการสร้างความเข้มแข็งให้เกิดกับระบบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถวางแผนการปฏิบัติงานได้และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการได้อย่างจริงจัง และสร้างความเข้มแข็งให้กับระบบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในอนาคต (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2558 : 7-11)

จากที่กล่าวมาแล้วทั้งหมด ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาว่ามาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในและมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร เพื่อนำผลการศึกษาที่ได้ไปประยุกต์ใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข และพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อช่วยให้การตรวจสอบภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพต่อไป

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย

1. เพื่อทดสอบผลกระทบของมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานของการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 กฎบัตรการตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 2 ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 3 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 4 การบริหารงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 5 ลักษณะของงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 6 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 7 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 8 การรายงานผลการตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 9 การติดตามผลการตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

สมมติฐานที่ 10 การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหารส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย จำนวน 76 แห่ง (กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2563) ผู้ให้ข้อมูล คือ ผู้ตรวจสอบภายในซึ่งดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ-ระดับชำนาญการพิเศษ ที่ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทยแห่งละ 1 คน เป็นผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยได้ทำการเปิดตารางของ Krejcie and Morgan ด้วยระดับความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ 5% และระดับความเชื่อมั่น 95% (ธีระวุฒิ เอกะกุล, 2543 : 29) ซึ่งได้ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 66 แห่ง แต่ผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 76 แห่ง เพื่อให้ได้ข้อมูลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดครอบคลุมทุกแห่งในประเทศไทย และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาทาง Google Forms จำนวน 73 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 96.05

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยและคุณภาพของเครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายใน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale)

ตอนที่ 5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (rating scale)

งานวิจัยนี้ใช้แบบสอบถามที่ปรับปรุงตามที่อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยแนะนำ เสนอต่อผู้เชี่ยวชาญเพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรง (Validity) ของเนื้อหาแบบสอบถาม จากผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน มาวิเคราะห์ความ

สอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์หรือเนื้อหา (Index of item Objective Congruence : IOC) โดยให้เกณฑ์ในการตรวจพิจารณาข้อคำถาม ดังนี้

ให้คะแนน +1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน 0 ถ้าไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์

ให้คะแนน -1 ถ้าแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

ผลการพิจารณาข้อคำถามทุกคำถามอยู่ในระดับ 1.00 ถือว่าข้อคำถามใช้ได้ทุกข้อ จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (try - out) กับผู้ตรวจสอบภายในซึ่งดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับปฏิบัติการ-ระดับชำนาญการพิเศษ ที่ปฏิบัติงานในหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาล ซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยครั้งนี้ จำนวน 30 คน ในวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 โดยผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาในวันที่ 20 กรกฎาคม 2564 จำนวน 30 ชุด

จากนั้นผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ได้ตอบรับจากประชากรซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยครั้งนี้ มาวิเคราะห์หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (reliability test) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) (Cronbach, 1990 : 202-204) โดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) มากกว่า 0.70 ถือว่าแบบสอบถามฉบับนี้มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งผลที่ได้รับคือ ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายใน มีค่าความเชื่อมั่น 0.875 ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีค่าความเชื่อมั่น 0.961 และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน มีค่าความเชื่อมั่น 0.919 ซึ่งแบบสอบถามนี้มีความน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับได้

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการส่งแบบสอบถาม Google Forms แบบสแกนคิวอาร์โค้ด (QR code) ส่งไปยังผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทยทุกจังหวัด ทางไปรษณีย์ จำนวน 76 ชุด ในวันที่ 6 สิงหาคม 2564 และขอความอนุเคราะห์ให้ตอบแบบสอบถามกลับมา ภายในวันที่ 27 สิงหาคม 2564 ผู้วิจัยได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 73 ชุด คิดเป็น ร้อยละ 96.05 สอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ที่อธิบายว่า การใช้แบบสอบถามเก็บข้อมูลควรมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อย 20% จึงเป็นที่ยอมรับได้

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ ใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา โดยการแจกแจงความถี่ และร้อยละ

การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นของผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ใช้วิธีการประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบของตารางควบคู่กับการบรรยาย

โดยกำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม (เดิมศักดิ์ สุขวิบูลย์, 2552 : 1-4) ดังนี้

คะแนน 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมากที่สุด

คะแนน 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นมาก

คะแนน 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นปานกลาง

คะแนน 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อย

คะแนน 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

จากนั้นวิเคราะห์ค่าคะแนนของแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์แปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง มีระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด

การทดสอบผลกระทบของมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายใน และการทดสอบผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ในประเทศไทย ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัย

ในการวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) เพื่อทดสอบผลกระทบของมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย 2) เพื่อทดสอบผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย โดยผลการวิจัยดังนี้

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	12	16.40
หญิง	61	83.60
อายุ		
25 – 35 ปี	17	23.30
36 – 45 ปี	37	50.70
46 – 55 ปี	14	19.20
มากกว่า 55 ปี	5	6.80
ระดับการศึกษา		
ปริญญาตรีหรือเทียบเท่า	45	61.60
สูงกว่าปริญญาตรี	28	38.40
ระดับตำแหน่ง		
ระดับปฏิบัติการ	29	39.70
ระดับชำนาญการ	42	57.50
ระดับชำนาญการพิเศษ	2	2.70

ตารางที่ 1 จำนวนและร้อยละของข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อมูลของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน	ร้อยละ
ประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน		
น้อยกว่า 5 ปี	28	38.40
5 – 10 ปี	16	21.90
11 – 15 ปี	19	26.00
มากกว่า 15 ปี	10	13.70
งบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงาน		
น้อยกว่า 50 ล้านบาท	3	4.10
50 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท	1	1.40
100 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาท	11	15.10
มากกว่า 200 ล้านบาท	58	79.50
รวม	73	100

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 61 คน คิดเป็นร้อยละ 83.60 มีอายุ 36 – 45 ปี จำนวน 37 คน คิดเป็นร้อยละ 50.70 มีระดับการศึกษาปริญญาตรีหรือเทียบเท่า จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 61.60 มีระดับตำแหน่งชำนาญการ จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 57.50 มีประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปี จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 38.40 มีงบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงานมากกว่า 200 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 79.50

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

มาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	4.50	0.465	มาก
ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน	4.32	0.566	มาก
การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	3.64	1.139	มาก
รวม	4.15	0.577	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในโดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน รองลงมา ได้แก่ ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
การบริหารงานตรวจสอบภายใน	4.55	0.579	มากที่สุด
ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	4.34	0.639	มาก
การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	4.33	0.585	มาก
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	4.40	0.531	มาก
การรายงานผลการตรวจสอบภายใน	4.59	0.445	มากที่สุด
การติดตามผลการตรวจสอบภายใน	4.37	0.649	มาก
การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	3.93	0.715	มาก
รวม	4.37	0.478	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน รองลงมา ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการดำเนินงาน	4.56	0.450	มากที่สุด
ด้านรายงานทางการเงิน	4.61	0.464	มากที่สุด
ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ	4.57	0.495	มากที่สุด
รวม	4.58	0.395	มากที่สุด

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด เมื่อพิจารณาแต่ละรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ ด้านการรายงานทางการเงิน รองลงมา ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ และด้านการดำเนินงาน

ตารางที่ 5 แสดงค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ผลกระทบของมาตรฐาน
การตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

ตัวแปร	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	X ₆	X ₇	X ₈	X ₉	X ₁₀	Y	VIF
$\bar{X}$	4.50	4.32	3.64	4.55	4.34	4.43	4.40	4.59	4.37	3.93	4.58	
S.D.	.465	.566	1.139	.579	.639	.585	.531	.445	.649	.715	.395	
X ₁	1	.514**	.322**	.513**	.589**	.604**	.462**	.411**	.522**	.449**	.552**	1.384
X ₂		1	.425**	.480**	.629**	.637**	.292**	.253**	.562**	.415**	.413**	1.514
X ₃			1	.341**	.490**	.488**	.467**	.202**	.579**	.645**	.390**	1.242
X ₄				1	.643**	.695**	.616**	.466**	.524**	.505**	.662**	2.478
X ₅					1	.678**	.584**	.356**	.653**	.634**	.670**	2.671
X ₆						1	.589**	.504**	.749**	.596**	.704**	3.359
X ₇							1	.702**	.643**	.594**	.796**	3.066
X ₈								1	.600**	.384**	.643**	2.334
X ₉									1	.602**	.634**	3.226
X ₁₀										1	.568**	2.051
Y											1	

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ ** P < 0.01, * P < 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า มาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แก่ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (X₁) ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน (X₂) และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (X₃) มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.552, 0.413 และ 0.390 ตามลำดับ ในส่วนของมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน (X₄) ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (X₅) การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X₆) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X₇) การรายงานผลการตรวจสอบภายใน (X₈) การติดตามผลการตรวจสอบภายใน (X₉) และการยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร (X₁₀) มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน (Y) โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.662, 0.670, 0.704, 0.796, 0.643, 0.634 และ 0.568 ตามลำดับ

จากตารางตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันหรือเกิดเป็น Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า Variance Inflation Factor (VIF) ปรากฏว่าค่า Variance Inflation Factor (VIF) ของตัวแปรอิสระ มีค่าตั้งแต่ 1.242 - 3.359 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ซึ่งกันและกันน้อย อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (นงลักษณ์ วิรัชชัย, 2553)

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณผลกระทบของมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

ตัวแปร	b	β	SE _b	t	Sig
1. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (X ₁)	0.368	0.433	0.096	3.827	0.000**
2. ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน (X ₂)	0.720	0.103	0.083	0.870	0.387
3. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายใน (X ₃)	0.720	0.207	0.037	0.057	0.057
SE _{est} = ± 0.322 R = 0.602 R ² = 0.362 F = 13.072 Constant = 2.355					

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ ** P < 0.01

จากตารางที่ 6 พบว่า ตัวแปรมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน คือ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (X₁) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย

ตัวแปร	b	β	SE _b	t	Sig
1. การบริหารงานตรวจสอบภายใน (X ₄)	0.032	0.047	0.067	0.481	0.632
2. ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (X ₅)	0.139	0.225	0.063	2.224	0.030*
3. การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X ₆)	0.183	0.270	0.077	2.377	0.020*
4. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X ₇)	0.329	0.441	0.081	4.066	0.000**
5. การรายงานผลการตรวจสอบภายใน (X ₈)	0.153	0.172	0.084	1.815	0.074
6. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน (X ₉)	-0.071	-0.116	0.068	-0.116	0.300
7. การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร (X ₁₀)	0.010	0.018	0.049	0.018	0.837
SE _{est} = ± 0.208 R = 0.866 R ² = 0.750 F = 27.881 Constant = 1.227					

ระดับนัยสำคัญทางสถิติ ** P < 0.01, * P < 0.05

จากตารางที่ 7 พบว่า ตัวแปรมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X₇) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 รองลงมา คือ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X₆) และลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (X₅) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สรุปและอภิปรายผล

การศึกษา เรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย สรุปได้ดังนี้

1. ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน รองลงมา ได้แก่ ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

2. ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละรายด้านพบว่า ด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การรายงานผลการตรวจสอบภายใน รองลงมา ได้แก่ การบริหารงานตรวจสอบภายใน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

3.1 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ตัวแปรมาตรฐานคุณสมบัติหน่วยตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน คือ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (X_1) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

3.2 ผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ตัวแปรมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X_7) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 รองลงมา คือ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (X_6) และลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (X_5) มีระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

4. ผลการศึกษาผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทยตามสมมติฐานของการวิจัย แบ่งเป็นประเด็นต่าง ๆ ได้ดังนี้

4.1 กฎบัตรการตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 เพราะหน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตร กำหนดลักษณะงานบริการให้มีความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาไว้ในกฎบัตร มีการกำหนดสิทธิเข้าถึงข้อมูลบุคลากรและทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการศึกษาของดาร์ตัน วงศ์สถาน (2558) พบว่า ในเรื่องของคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่ควรเพิ่มคือ “หน่วยตรวจสอบภายในต้องสามารถเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เป็นในการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจได้”

4.2 ความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อาจเป็นเพราะมีข้อจำกัดในเรื่องของจำนวนผู้ตรวจสอบภายในที่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานจำนวนพนักงานในหน่วยงานซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจที่มีจำนวนมาก อาจเป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการศึกษาของอรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2561) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้โดยไม่มีข้อจำกัด สามารถตรวจสอบและบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง และการศึกษาของสุธรราบัวเทศ (2562) พบว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ได้หากหน่วยงานผู้รับตรวจไม่อนุญาต

4.3 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าไม่สอดคล้องกับ

สมมติฐานที่ตั้งไว้ อาจเป็นเพราะผู้ตรวจสอบภายในยังไม่มีประสบการณ์ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในมากนัก ทำให้หน่วยงานบางแห่งไม่มีการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานภายในส่วนราชการและจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุกๆ 5 ปีอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับการศึกษาของณัฐชรัตน์ สีนุชชัย (2560) พบว่า ด้านการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการเฉพาะด้านการดำเนินงาน แต่ไม่มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาพรวมของส่วนราชการ

4.4 การบริหารงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อาจเป็นเพราะข้อจำกัดในเรื่องของจำนวนของผู้ตรวจสอบภายในที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในหน่วยงานที่ขนาดใหญ่ อาจทำให้การบริหารงานตรวจสอบภายในยังไม่ดีเท่าที่ควร สอดคล้องกับการศึกษาของวไลภรณ์ นวลสอาด (2558) พบว่า การประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการบริหารงานตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจด้านการควบคุม

4.5 ลักษณะของงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ เพราะหน่วยงานมีการกำกับดูแลกระบวนการบริหารความเสี่ยง มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน และมีการประเมินประสิทธิผล การสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง สอดคล้องกับการศึกษาของณัฐชรัตน์ สีนุชชัย (2560) พบว่า ส่วนราชการมีการกำกับดูแล กระบวนการประเมินผล และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงตามที่ส่วนราชการได้ควบคุมไว้อย่างเหมาะสม

4.6 การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้ เพราะหน่วยงานให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานที่จะตรวจสอบไว้ล่วงหน้า มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน และเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจและผู้บริหารมีส่วนร่วมในการวางแผนการตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการศึกษาของเสาวนีย์ วิมุททายน และคณะ (2562) พบว่า สมรรถนะในการสอบทานงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นกำหนดวัตถุประสงค์ของแผนการตรวจสอบไว้ล่วงหน้า เพื่อให้ได้แผนกำหนดลำดับกิจกรรมงานตรวจสอบให้เหมาะสม

4.7 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้ หน่วยงานมีการเก็บรวบรวมข้อมูลสารสนเทศเพียงพอ มีความเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน หน่วยงานมีการวิเคราะห์และประเมินผลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ สอดคล้องกับการศึกษาของอรพินทร์ วงศ์ก่อ (2559) พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมุ่งเน้นให้มีการจัดเก็บข้อมูล ให้มีความเพียงพอ น่าเชื่อถือ ถูกต้อง มีข้อมูลด้านบุคลากรที่ชัดเจนและเพียงพอ และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างเหมาะสม

4.8 การรายงานผลการตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้ หน่วยงานมีขนาดใหญ่ซึ่งการปฏิบัติงานในสังกัด ฝ่ายงานหรือกองต่างๆ ในหน่วยงานนั้น หน่วยตรวจสอบภายในไม่

สามารถที่จะเปลี่ยนแปลงขั้นตอนวิธีการทำงานของแต่ละสังกัดฝ่ายงานหรือกองต่างๆ ในหน่วยงานได้ทั้งหมดได้ สอดคล้องกับการศึกษาของรัชนิดา โสมะ (2560) พบว่า การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอาจจะเกิดจากมีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้ ซึ่งไม่สามารถทำการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงาน ให้ปรับตามรายงานผลการ ทำงานที่หน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอ

4.9 การติดตามผลการตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบ ภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้ อาจเป็นเพราะจำนวนผู้ตรวจสอบภายในมีจำนวนไม่เพียงพอต่อภาระงาน การติดตามผลการตรวจสอบภายในของ หน่วยงานอาจเกิดการล่าช้า ทั้งนี้ หน่วยงานได้ติดตามผลการปฏิบัติงานและมีการติดต่อผู้รับตรวจเพื่อติดตามความ คืบหน้าในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อรายงานผลการติดตามต่อฝ่ายบริหาร สอดคล้องกับการศึกษาของ ดารารัตน์ วงศ์สถาน (2558) พบว่า หน่วยตรวจสอบภายในควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้าประชุมรายงานผล การติดตามเสนอผู้บริหารทุกครั้ง เพื่อนำเสนอผลการตรวจสอบ และร่วมกันแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน

4.10 การยอมรับความเสี่ยงของฝ่ายบริหารส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบ ภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่าไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อาจเป็น เพราะหน่วยงานมีขนาดใหญ่ อีกทั้งหน่วยงานบางแห่งมีงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ใช้ในการบริหารงานที่สูง การ บริหารงานจึงมีความเสี่ยงสูง นอกจากนี้ หน่วยงานบางแห่งยังไม่อาจนำความเสี่ยงที่ตรวจพบ แต่ยังไม่สามารถจัด ได้นำไปหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหาข้อยุติได้ สอดคล้องกับการศึกษาของวิเศษ เกตุอำ (2557) พบว่า ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญยังไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ ผู้บริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานไปยัง คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหาข้อยุติ เนื่องจากอาจไม่มีการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานและกรอบระยะเวลาที่ ชัดเจน ส่งผลให้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญไม่ได้รับหาข้อยุติในการแก้ไขและดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหารหน่วยงาน ควรให้ความสำคัญกับการนำมาตราฐานการตรวจสอบภายในได้แก่ กฎบัตรการ ตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และลักษณะของงาน ตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในด้านการดำเนินงาน การรายงานทางเงิน และการปฏิบัติ ตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ อีกทั้ง เพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และเป็นเครื่องมือสำคัญ ของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ

2. ผู้ตรวจสอบภายใน สามารถนำมาตราฐานการตรวจสอบภายในด้านกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และลักษณะของงานตรวจสอบภายในใช้เป็น แนวทางในการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนด เพื่อให้การปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรมีการศึกษาเชิงลึกเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในด้านการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้ หน่วยงานสามารถจัดลำดับความเสี่ยงและใช้กำหนดมาตรการหรือปรับเปลี่ยน กลยุทธ์ในการบริหารงานในหน่วยงานให้มี ประสิทธิภาพได้

2. ควรมีการศึกษาวิเคราะห์เปรียบเทียบการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงานภาครัฐและหน่วยงานเอกชน เพื่อให้การวิจัยให้มีความสมบูรณ์และครอบคลุมมากขึ้น โดยอาจทำการศึกษากลุ่มประชากรอื่นหรือขยายขนาดของกลุ่มประชากรเพิ่มขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลสำหรับการวิจัยที่กว้างขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). *สรุปข้อมูล อบท.ทั่วไปประเทศไทย*. สืบค้นเมื่อ 10 พฤษภาคม 2564, จาก : <http://www.dla.go.th/work/abt/>
- กองตรวจสอบภาครัฐ กรมบัญชีกลาง. (2560). *มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ*. กระทรวงการคลัง.
- ณัฐชรัตน์ สีนุชชัย. (2560). *ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในภาคกลางของประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย.
- ดาร์รัตน์ วงศ์สถาน. (2558). *การพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาเชียงใหม่ เขต 5. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต*. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- เต็มศักดิ์ สุขวิบูลย์. (2552). *ข้อคำนึงในการสร้างเครื่องมือประเภทมาตราประมาณค่า (Rating Scale) เพื่องานวิจัย*. สืบค้นเมื่อ 20 พฤษภาคม 2564, จาก : <https://www.ms.src.ku.ac.th/schedule/Files/2553/Oct/1217086.doc>
- ธีระวุฒิ เอกะกุล. (2543). *ระเบียบวิธีวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์*. อุบลราชธานี : สถาบันราชภัฏอุบลราชธานี
- นงลักษณ์ วิรัชชัย. (2553). *การวิจัยหลักสูตรการเรียนการสอน หน่วยที่ 7 การศึกษาวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องและหน่วยที่ 10 สถิติวิเคราะห์ปริมาณ*. กรุงเทพฯ. โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- ภัชราภรณ์ จันทร์สว่าง. (2564). *ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดขอนแก่น*. วารสารสังคมศาสตร์และมนุษยวิทยาเชิงพุทธ. 6(8), 291-306.
- รัชนิดา โสมะ. (2560). *กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา*. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- วไลภรณ์ นวลสอาด. (2558). *การประยุกต์ใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีอิทธิพลการบริหารความเสี่ยงของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน*. วิทยานิพนธ์บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- วิกิพีเดีย สารานุกรมเสรี. (2564). *องค์การบริหารส่วนจังหวัด*. สืบค้นเมื่อ 5 พฤษภาคม 2564, จาก : <http://th.wikipedia.org/wiki/>
- วีเดช เกตุอำ. (2557). *การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของบริษัทที่ประกอบธุรกิจการวินาศภัย*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2558). *รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558*. กรุงเทพมหานคร : บริษัท นบหน้าครีเอชั่น จำกัด.
- สุธารา บัวเทศ. (2562). *การศึกษาประสิทธิผลงานตรวจสอบภายในของบริษัท จีนเน็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)*. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.

- เสาวนีย์ วิมุททายน, จีราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ และไพฑูรย์ อินตะขัน (2562). ผลกระทบของสมรรถนะในการสอบ
ทํางานตรวจสอบภายในที่มีต่อการบรรลุเป้าหมายการตรวจสอบภายใน บริษัทจดทะเบียนในตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- อรพรรณ แสงศิวะเวทย์. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้
ตรวจสอบภายใน. วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ (JISB). 4(3), 26-39.
- อรพินท์ รัตนโชติพานิช. (2560). การพัฒนามาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐสมัยใหม่. กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมวิชาการเกษตร.
- อรพินท์ วงศ์ก่อ. (2559). ผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจภายในของผู้
ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ. วิทยานิพนธ์ดุษฎีบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- Aaker, D.A., V. Kumar and G.S. Day. (2001). *Marketing Research* (7th ed.). New York : John Wiley
and Sons.
- Cronbach, L.J. (1990). *Essentials of psychological testing*. (5th ed.). New York : Harper & Row.pp.
202-204