

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

เจนจิรา เพชรสามพราน¹

สุนา สุทธิเกียรติ²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ 2) ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ และ 3) ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ การวิจัยในครั้งนี้เก็บข้อมูลจากประชากรด้วยแบบสอบถาม โดยมีผู้ตอบแบบสอบถามคือ ผู้อำนวยการ/หัวหน้างานตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ จำนวน 44 แห่ง รวมชุดข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งสิ้น 88 ตัวอย่าง วิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาด้วยความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบสมมติฐาน การวิจัยด้วยการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมีระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการทดสอบสมมติฐานยังพบว่า คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน การติดตามและประเมินผล ทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 อย่างไรก็ตามผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐจะต้องเข้ารับการพัฒนาพัฒนาศักยภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล เพื่อก้าวเข้าสู่การเป็นผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐอย่างมืออาชีพผ่านกระบวนการปฏิบัติงานในยุคดิจิทัลในสถาบันอุดมศึกษาได้

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ บุคลากรตรวจสอบภายในภาครัฐ สถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

¹ นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี

e-mail : pechsampran2539@gmail.com

² รองศาสตราจารย์, อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยธนบุรี

e-mail : sunamaria90@gmail.com



Factors Affecting the Efficiency of Internal Audit work of Internal Audit Personnel of Public Higher Education Institutions.

Jenjira Pechsampran¹

Suna Sudhikiat²

Abstract

The objectives of this research were to 1) study the level of opinions on factors affecting internal auditing operations of internal audit personnel of public higher education institutions 2) study the level of efficiency of internal auditing operations of internal audit personnel of public higher education institutions, and 3) investigate the factors that affect the efficiency of internal auditing operations of internal audit personnel. Internal examinations of public higher education institutions. Data were collected via questionnaires from the director/head of internal audit and internal auditors of 44 public higher education institutions, totaling 88 samples. Descriptive statistics, including, frequency, percentage, average, and standard deviation, were used for the analysis the research hypotheses were tested by using multiple regression analysis.

The results found that the level of opinion on factors affecting internal audit operations of internal audit personnel of government higher education institutions, and the level of efficiency in internal audit operations were found in the highest level. Moreover, the hypotheses testing result found that monitoring and evaluation, technology and computer skills, and the independence of internal auditors are factors that affect the efficiency of internal audit operations at the significance level of 0.05 However, internal audit practitioners in the public sector must undergo development and develop their potential and work standards to be equivalent to international standards. To become a professional public sector internal auditor through the process of working in the digital age in higher education institutions.

Keywords: Operational efficiency, Public sector internal audit work, Government internal audit personnel, public higher education institutions

¹ Master of Accountancy program student, Faculty of Accountancy, Thonburi University
e-mail : pechsampran2539@gmail.com

² Associate professor, Master of Accountancy program, Faculty of Accountancy, Thonburi University
e-mail : sunamaria90@gmail.com

บทนำ

สถาบันอุดมศึกษาของรัฐ คือ มหาวิทยาลัยรัฐที่ได้รับอุดหนุนงบประมาณส่วนใหญ่จากรัฐ โดยผ่านรัฐบาลกลางหรือรัฐบาลท้องถิ่น ปัจจุบันอยู่ภายใต้การกำกับดูแลในสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ไม่อยู่ในสังกัดของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ซึ่งเป็นราชการส่วนกลาง การปฏิบัติงานของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่ไม่ได้เป็นไปตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เนื่องด้วยการปฏิบัติงานนั้น อาจเกิดข้อบกพร่องของระบบงานในจุดใดจุดหนึ่ง ที่เป็นช่องทางให้เกิดการรั่วไหล หรือการปฏิบัติงานในหน่วยงานขาดประสิทธิภาพและล่าช้า ส่งผลให้ผู้บริหารไม่อาจสามารถพิจารณาผลในรายละเอียดของการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบได้อย่างทั่วถึงและใกล้ชิดระเบียบ (ประเสริฐ อัครประณพพงศ์, 2563) ทั้งนี้เพื่อจะมั่นใจได้ว่าผู้ได้บังคับบัญชา และหน่วยงานในกำกับดูแลปฏิบัติการตามกฎเกณฑ์และนโยบายที่ผู้บริหารวางไว้อย่างจริงจังและสม่ำเสมอ จึงต้องมีผู้ช่วยที่มีความสามารถในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานว่ากำลังดำเนินงานไปตามแผนงานที่วางไว้หรือไม่ สามารถตรวจสอบว่ากฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับได้รับการปฏิบัติตามหรือไม่ เพื่อให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย รวมทั้งสามารถตรวจสอบงานอื่น ๆ ที่ผู้บริหารให้ความสนใจเป็นพิเศษ (กรมบัญชีกลาง, 2560)

ส่วนราชการทุกแห่งให้ความสำคัญอย่างมากที่จะสร้างระบบการตรวจสอบภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ เพราะการตรวจสอบภายในเป็นการปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กร (กรมบัญชีกลาง, 2561) ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร จะเห็นได้ว่าการตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยผลักดันให้องค์กรประสบความสำเร็จตามที่กำหนดไว้ เนื่องจากการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร จะเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร (กรมบัญชีกลาง, 2560) และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ ขอบเขตการตรวจสอบภายในไม่ได้จำกัดแต่เฉพาะการตรวจสอบด้านใดด้านหนึ่งเท่านั้น แต่ครอบคลุมการตรวจสอบในทุกด้าน จะเห็นได้ว่าการตรวจสอบภายในจึงถือเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารที่สำคัญ เพื่อผู้บริหารนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงานให้มีประสิทธิภาพ (มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, 2560) ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในก็คือความสามารถในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความถูกต้องเชื่อถือได้ รวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยผลงานต้องมีมาตรฐาน สามารถช่วยลดต้นทุนและเป็นประโยชน์ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด (กรมบัญชีกลาง, 2561)

จากการทบทวนงานวิจัยที่ผ่านมาเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ด้านการติดตามและประเมินผล จะช่วยเพิ่มคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งจะส่งผลต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้กับองค์กรเป็นอย่างมาก (อรพรรณ แสงศิระเวทย์, 2559) สำหรับปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จะช่วยให้รายงานผลการตรวจสอบเป็นที่ยอมรับและเป็นประโยชน์สูงสุดสำหรับฝ่ายบริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (สุมิตร รัตนะบัวงาม และ

ฐิตาภรณ์ สันจรรณศักดิ์, 2565) การใช้เทคโนโลยีในองค์กรก็เป็นส่วนหนึ่งที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ลดความผิดพลาด การรายงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ (ฐิตีรัตน์ มีมาก, 2561)

จากที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจทำการศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ นำผลที่ได้จากการศึกษามาเป็นแนวทางในการพัฒนาเสริมสร้างการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้มีคุณภาพ เกิดความน่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในยังสามารถนำผลที่ได้มาใช้เป็นกลยุทธ์ในการวางแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ
2. เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ
3. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

ทบทวนวรรณกรรม เอกสารวิจัยที่เกี่ยวข้องและกรอบแนวคิดการวิจัย

แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้ คำปรึกษา อย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบตามนโยบายหรือตาม ระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่ ซึ่งแนวความคิดของการตรวจสอบภายในในยุคปัจจุบันได้ขยายขอบเขตมาเป็น งานตรวจสอบกิจกรรมทุกด้านภายในองค์กรและขึ้นตรงกับผู้บริหารระดับสูง (กรมบัญชีกลาง, 2560) ดังนั้นการตรวจสอบภายใน เป็นเทคนิคการจัดการที่สำคัญเพื่อให้แน่ใจว่าการควบคุมขององค์กร มีประสิทธิผล นอกจากนี้การตรวจสอบภายในยังเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพในการเสริมสร้างการกำกับ ดูแล เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เพิ่มมูลค่าของหน่วยงาน และส่งเสริมบริการสาธารณะ (Nguyen, 2022)

แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นของรัฐหรือเอกชนก็นับเป็นสิ่งสำคัญ การที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในให้มีประสิทธิภาพย่อมอาศัยปัจจัยหลาย ๆ ด้าน สำหรับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้น มีงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้เสนอปัจจัยที่แตกต่างกัน ดังนี้

1. ปัจจัยโครงสร้างงานตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพขององค์กร กล่าวคือ องค์กรจะมีประสิทธิภาพเพียงใดขึ้นอยู่กับลักษณะโครงสร้างที่เหมาะสม ซึ่งสภาพแวดล้อมภายในองค์กร จะต้องให้ความสำคัญกับนโยบาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย ที่ฝ่ายบริการได้กำหนดไว้ ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว การกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานนั้นบรรลุเป้าหมาย

และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ นอกจากนี้โครงสร้างขององค์กรจะต้องรวมถึงการวางแผน การสั่งการ การควบคุมการทำงาน การจัดสรรทรัพยากร การติดตามกำกับดูแล และการประเมินผลการทำงาน (Steers, 1977; Certo, 2000) ทั้งนี้โครงสร้างองค์กรยังมีอิทธิพลต่อคุณภาพของการควบคุมภายใน สามารถประเมินความมั่นคงทางการเงิน ความซับซ้อน อัตราการเติบโต และข้อเท็จจริงที่อยู่ในระหว่างการปรับโครงสร้างองค์กร (Amira, 2022)

2. ปัจจัยด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และผลการปฏิบัติงานสามารถสร้างความเชื่อมั่นแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจะต้องปราศจากข้อผิดพลาดและการบิดเบือนจากการประเมินข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ (de las Heras, 2012; Falola, Osibanjo & Ojo, 2014) รายงานของผู้ตรวจสอบ ภายในจะต้องนำเสนอด้วยข้อมูลที่เหมาะสม เชื่อถือได้ และโปร่งใส ซึ่งจริยธรรมวิชาชีพและระยะเวลาในการตรวจสอบส่งผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบ (Inneke & Emmy, 2020) แต่อย่างไรก็ตามคุณภาพของงานตรวจสอบภายในจะมีประสิทธิภาพมากหรือน้อย จะขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น สถาบันอุดมศึกษาของรัฐมีความคล้ายคลึงกันในด้านนโยบาย ขั้นตอน บริบทขององค์กร กฎและระเบียบ และโครงสร้างองค์กร และสถาบันอุดมศึกษาของรัฐทั้งหมดใช้คู่มือการตรวจสอบภายในฉบับเดียวกัน (Tadesse, Jasmindeep & Rajeev, 2020)

3. ปัจจัยด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน กล่าวคือ การตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความสามารถมากขึ้นในหลาย ๆ ด้านเพื่อให้การทำงานได้ดี เช่น การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการควบคุม การวิเคราะห์ทางการเงิน เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ เป็นต้น (Tesfaye, 2019) การปฏิบัติงานเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพได้ นั่นคือ ผู้ตรวจสอบภายในควรมีคุณสมบัติที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในจำเป็น ได้แก่ มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ และมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมถึงการตรวจสอบหลักฐานทางบัญชีตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (กรมบัญชีกลาง, 2560; Usman, 2016)

4. ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผล หมายถึง การเก็บรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อช่วยในการตัดสินใจ ซึ่งการติดตามและการประเมินผลจะช่วยให้ทราบว่าการดำเนินโครงการขององค์กรสามารถสร้างความสำเร็จคิดเป็นร้อยละเท่าไร มีประสิทธิภาพหรือไม่ และนำผลจากการติดตามเพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (Deloitte, 2010; The Institute of Internal Auditors, 2013)

5. ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร เนื่องจากผู้บริหารสามารถปฏิบัติตามผลการตรวจสอบและคำแนะนำที่ได้รับจากหน่วยงานตรวจสอบภายในจะทำให้สามารถระบุประสิทธิภาพของผลงานได้ การได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารจะเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการตรวจสอบ ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในนั้นมีประสิทธิภาพมากขึ้น ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานข้อเท็จจริงตามข้อตรวจพบ มีความเป็นอิสระและให้ความเห็นที่เที่ยงธรรม ดังนั้นการขัดขวางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยผู้บริหารระดับสูงนั้น จะส่งผลโดยตรงต่อความไม่มีประสิทธิภาพในงานตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะขาดความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ดังนั้น

ผู้ตรวจสอบภายในควรจะต้องมีความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้บริหาร (Rhoades & Eisenberger, 2002; Abdul & Shamyala, 2012; Abuda, Gariba & Samuel, 2015) อย่างไรก็ตามการได้รับการสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบภายในจะนำไปสู่ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ (Thu & Thanh, 2022)

6. ปัจจัยด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา เป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างหนึ่งกับผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความรู้ความชำนาญในด้านการตรวจสอบภายใน ดังนั้นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับความรู้ในวิชาชีพอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการตรวจสอบภายในในยุคปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีอยู่ตลอดเวลา ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการฝึกอบรมและพัฒนาเพื่อปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบให้สอดคล้องกับยุคสมัยที่เปลี่ยนไป (Gordon, 1992; Ameeq & Furqan, 2013) และสนับสนุนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดหลักสูตรฝึกอบรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพิ่มเติมที่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบันสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน (Salim, Hassnain & Hakeem, 2019)

7. ปัจจัยด้านทักษะด้านเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ เป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพขององค์กร เนื่องจากทักษะด้านเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ เป็นการนำเครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบันเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อลดกระบวนการทำงานที่ซับซ้อน ช่วยในการติดตามและประมวลผล การวิเคราะห์ผลที่รวดเร็วและแม่นยำ การจัดเก็บที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงการมีระบบการทำงานที่ทันสมัย รายงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด (Certo, 2000) อย่างไรก็ตามเมื่อองค์กรได้มีระบบการปฏิบัติงานโดยใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศจะช่วยให้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพมากขึ้น เช่น การวางแผนสำหรับขั้นตอนการตรวจสอบ ขั้นตอนการทดสอบการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยง การนำการตรวจสอบไปปฏิบัติ เป็นต้น (Almasria et al., 2021) เป็นเครื่องมือที่ช่วยปรับปรุงกิจกรรมการตรวจสอบของสถาบันต่าง ๆ (Tadesse, Jasmindeep & Rajeev, 2020) ซึ่งเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์มีส่วนสนับสนุนเพิ่มเติมต่อความก้าวหน้าของการเปลี่ยนผ่านสู่ระบบดิจิทัลในสถาบันอุดมศึกษาได้ โดยการตระหนักถึงความเกี่ยวข้องของการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศใหม่ ๆ ในการตรวจสอบภายในของสถาบันต่าง ๆ เครื่องมือเหล่านี้มีความสำคัญเพิ่มมากขึ้น (David & Georgina, 2022)

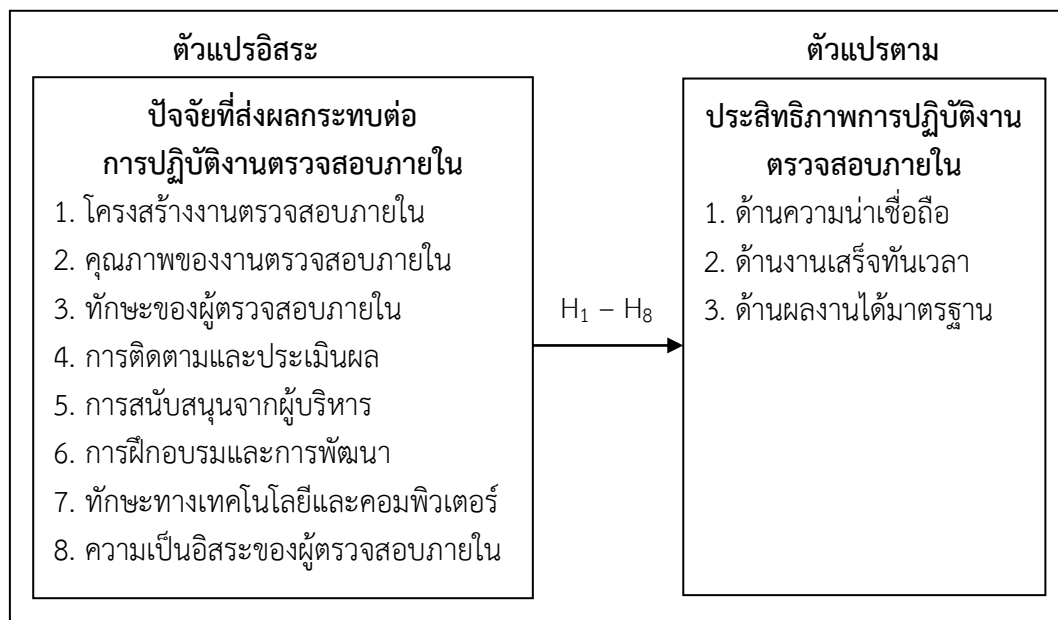
8. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่สำคัญอีกอย่างหนึ่งของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ซึ่งความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง การปฏิบัติงานโดยมีมุมมองหรือทัศนคติ ที่ไม่ลำเอียง มีอิสระทางความคิด ซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้ด้วยความเที่ยงธรรม เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้สิ่งที่เป็อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของบุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ (กรมบัญชีกลาง, 2560; Usman, 2016; Azhar, 2013 ; Abdulahi & Omar, 2016; Abudu, Gariba & Samuel, 2015) ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงการแทรกแซงการบริหาร ที่จะส่งผลให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การใช้ภาษาที่ไม่เหมาะสมในการดำเนินการตรวจสอบภายใน และไม่ดำเนินกิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ (Ari, Sri & Asri, 2021)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประสิทธิภาพในการทำงานถือเป็นตัวแปรตามที่สำคัญที่สุดในการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานอาจจะรวมถึง ประสิทธิภาพในบริบทและพฤติกรรมที่ไม่สร้างสรรค์ โดยส่วนใหญ่ องค์กรจะประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้แบบประเมินตนเอง ซึ่งเป็นเครื่องมือที่เหมาะสมในการวัดผล การปฏิบัติงานโดยสรุปและรายงานด้วยตนเอง แต่เน้นที่พฤติกรรมที่มุ่งตรงต่อองค์กร (Pedro et al., 2019)

เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทสำคัญในองค์กร ในหลายองค์กรจึงให้ความสำคัญกับ ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบเพื่อเป็นแนวทางและให้คำแนะนำกับการบริหารในแต่ละระดับ (The Institute of Internal Audit, 2013) ดังนั้นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ระดับของคุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งประกอบด้วย 1. ความน่าเชื่อถือ เป็นการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ใช้ความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับลักษณะงานที่ทำ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความถูกต้อง ปราศจาก ข้อผิดพลาดและการบิดเบือนข้อเท็จจริง มีความยุติธรรม ไม่อคติ และไม่ลำเอียง 2. งานเสร็จทันเวลา เป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงการรายงานผล การตรวจสอบที่ทันเวลา โดยเปิดโอกาสให้ฝ่ายบริหารได้ดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม และ 3. ผลงาน ได้มาตรฐาน ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานที่เป็นประโยชน์ให้กับผู้บริหารและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอันจะนำไปสู่การปรับปรุงในส่วนที่จำเป็น รวมถึงการนำเสนอข้อตรวจพบข้อสังเกตต่าง ๆ ที่เป็นการสนับสนุนข้อเสนอแนะและสรุปผลการตรวจสอบ (Emerson, 1931; กรมบัญชีกลาง, 2561)

กรอบแนวคิดของการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

- H₁: โครงสร้างงานตรวจสอบภายในมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₂: คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₃: ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₄: การติดตามและประเมินผล มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₅: การสนับสนุนจากผู้บริหาร มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₆: การฝึกอบรมและการพัฒนา มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₇: ทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
H₈: ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรในการวิจัยครั้งนี้ คือ สถาบันอุดมศึกษาของรัฐ โดยแบ่งเป็น 5 ประเภท ประกอบด้วย มหาวิทยาลัยรัฐจำกัดรับ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล มหาวิทยาลัยในกำกับรัฐ มหาวิทยาลัยไม่จำกัดรับ และมหาวิทยาลัยราชภัฏ รวมจำนวนมหาวิทยาลัยทั้งหมด 84 แห่ง (สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษาวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม, 2565) โดยผู้วิจัยกำหนดผู้ตอบแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้คือ ผู้อำนวยการ/หัวหน้างานตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐทั้งหมด 84 แห่ง แห่งละ 2 คน รวมทั้งสิ้น 168 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้จากการตอบแบบสอบถามกลับมา จำนวน 44 สถาบัน เป็นจำนวน 88 ชุด คิดเป็นอัตราการตอบกลับร้อยละ 52.38 ของแบบสอบถามทั้งหมดที่ผู้วิจัยส่งเก็บรวบรวมข้อมูล ทั้งนี้ MaxWell (2000) ระบุว่า จำนวนตัวอย่างขั้นต่ำของการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสมการถดถอยเชิงพหุคูณควรเป็น 10 เท่าของตัวแปรอิสระ ซึ่งการวิจัยในครั้งนี้มีตัวแปรอิสระทั้งหมด 8 ตัวแปร จำนวนตัวอย่างจึงไม่ควรต่ำกว่า 80 ตัวอย่าง ดังนั้นจำนวนตัวอย่างที่เก็บรวบรวมได้ทั้งหมด 88 ตัวอย่าง จึงเป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว

เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือในการวิจัยครั้งนี้ได้สร้างเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง และมีบางส่วนดัดแปลงมาจากเครื่องมือของงานวิจัยที่เกี่ยวข้องที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน โดยผ่านการทดสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาจากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน โดยข้อคำถามมีค่า IOC ระหว่าง 0.67 - 1.00 (Rovinelli & Hambleton, 1976) และได้ผ่านการทดสอบความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม โดยพบว่าค่า Cronbach's Alpha อยู่ในช่วง 0.779 - 0.938 ซึ่งมากกว่าเกณฑ์ที่กำหนดไว้คือ 0.7 (Nunnally, 1978) โดยแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ประเภทสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน ใบประกอบวิชาชีพด้านงานตรวจสอบภายใน และโครงสร้างการบริหารจัดการของกลุ่มงานตรวจสอบโดยลักษณะคำถามเป็นแบบคำถามปลายปิด

ส่วนที่ 2 ระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ได้แก่ ด้านโครงสร้างงานตรวจสอบภายใน ด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการ

สนับสนุนจากผู้บริหาร ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา ด้านทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ และด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งสิ้น 34 ข้อ

ส่วนที่ 3 ระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ได้แก่ ด้านความน่าเชื่อถือ ด้านงานเสร็จทันเวลา และด้านผลงานได้มาตรฐาน รวมทั้งสิ้น 5 ข้อ

ส่วนที่ 2 และ 3 ใช้มาตรวัดแบบ Rating Scale ซึ่งมีเกณฑ์ในการแบ่งอันตรภาคชั้นเพื่อแปลความหมายและให้คะแนนเป็น 5 ระดับ คือ 5 หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยอย่างยิ่ง และมีระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากที่สุด ในขณะที่ 1 หมายถึง ผู้ตอบแบบสอบถามไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง และมีระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานน้อยที่สุด (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2540 : 27-28)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการ/หัวหน้างานตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ โดยการแจกแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ให้กับประชากรที่ใช้ในการวิจัย จำนวน 84 สถาบัน สถาบันละ 2 ชุด รวมเป็นจำนวนทั้งหมด 168 ชุด โดยผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลผ่านช่องทางไปรษณีย์

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามใช้ค่าสถิติ ความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) ในขณะที่การวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ใช้สถิติ ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยใช้พิสัยเป็นเกณฑ์การแปลความหมายระดับคะแนนดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 เกณฑ์การแปลความหมายระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

คะแนนเฉลี่ย	การแปลความหมาย
4.21 – 5.00	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วยอย่างยิ่ง/การมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมากที่สุด
3.41 – 4.20	ผู้ตอบแบบสอบถามเห็นด้วย/การมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก
2.61 – 3.40	ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นเป็นกลาง/การมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง
1.81 – 2.60	ผู้ตอบแบบสอบถามไม่เห็นด้วย/การมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อย
1.00 – 1.80	ผู้ตอบแบบสอบถามไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง/การมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับน้อยที่สุด

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistics)

การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ใช้วิธีการวิเคราะห์ด้วยเทคนิคการถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) โดยระดับค่านัยสำคัญทางสถิติ 0.05 โดยมีสมการดังนี้

$$EIA = \beta_0 + \beta_1 STRUC + \beta_2 QUALITY + \beta_3 SKILLS + \beta_4 MONI + \beta_5 SUPPORT + \beta_6 TRAINING + \beta_7 TECH + \beta_8 INDE + \epsilon$$

โดยกำหนดให้	EIA	= ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
	STRUC	= โครงสร้างงานตรวจสอบภายใน
	QUALITY	= คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
	SKILLS	= ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน
	MONI	= การติดตามและประเมินผล
	SUPPORT	= การสนับสนุนจากผู้บริหาร
	TRAINING	= การฝึกอบรมและการพัฒนา
	TECH	= ทักษะด้านเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์
	INDE	= ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน
	β	= ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
	ϵ	= ค่าความคลาดเคลื่อนของสมการถดถอย

ผลการวิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 82 คน คิดเป็นร้อยละ 93.20 มีอายุอยู่ในช่วง 31 – 40 ปี จำนวน 39 คน คิดเป็นร้อยละ 44.32 เป็นบุคลากรของมหาวิทยาลัยกลุ่มราชภัฏ จำนวน 18 แห่ง หรือจำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 40.92 มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายในมากกว่า 10 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 46.59 ไม่มีใบประกอบวิชาชีพด้านงานตรวจสอบภายใน จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 63.64 และปฏิบัติหน้าที่อยู่ในสถาบันที่มีคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 39 แห่ง หรือจำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 88.64

ส่วนที่ 2 ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นด้วยอย่างยิ่งต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในภาพรวม โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.56 ซึ่งสามารถพิจารณารายละเอียดตามแต่ละด้านได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามมีความเห็นด้วยอย่างยิ่งต่อปัจจัยด้านโครงสร้างงานตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.83 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.37 รองลงมาคือ ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผล มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.47 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 ปัจจัยด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.53 ปัจจัยด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.31 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.57 ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.72 ปัจจัยด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน แต่มีความเห็นด้วยกับปัจจัยด้านทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.80 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.68

ส่วนที่ 3 ระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.58 ซึ่งสามารถพิจารณารายละเอียดตามแต่ละด้านได้ดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมากที่สุด ในด้านความน่าเชื่อถือ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.46 รองลงมาคือ ด้านผลงานได้มาตรฐาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.55 และด้านงานเสร็จทันเวลา อยู่ในระดับประสิทธิภาพมากที่สุด โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.74 ตามลำดับ

ส่วนที่ 4 ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 2 ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยด้วยการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ

ตัวแปร	Enter Method			t	Sig	VIF
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients			
	B	Std. Error	Beta			
(Constant)	0.207	0.465		0.446	0.656	
STRUC	0.022	0.104	0.016	0.211	0.833	1.659
QUALITY	0.242	0.073	0.282	3.297	0.001*	2.044
SKILLS	0.130	0.085	0.139	1.528	0.131	2.327
MONI	0.420	0.078	0.455	5.386	0.000*	1.994
SUPPORT	-0.088	0.068	-0.129	-1.284	0.203	2.826
TRAINING	-0.017	0.082	-0.019	-0.213	0.832	2.197
TECH	0.109	0.055	0.151	1.992	0.050*	1.608
INDE	0.157	0.065	0.186	2.399	0.019*	1.690
Sig		0.000*	Adjusted R- square		0.689	
R-square		0.718				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 แสดงการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ พบว่าสมการถดถอยนี้มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 แสดงว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างน้อย 1 ด้านในสมการ สามารถอธิบายการมีประสิทธิผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐได้ โดยมีค่า R-square เท่ากับ 0.718 หมายความว่า ปัจจัยทั้ง 8 ด้านที่อยู่ในสมการนั้น สามารถอธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากร

ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐได้ร้อยละ 71.80 นอกจากนี้ยังพบว่าค่า VIF ของตัวแปรอิสระทุกตัวแปรต่ำกว่า 10

นอกจากนี้ผลการทดสอบจากตารางที่ 2 ยังพบว่า คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ($\beta = 0.242$, $p\text{-value} = 0.001$) การติดตามและประเมินผล ($\beta = 0.420$, $p\text{-value} = 0.000$) ทักษะด้านเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ ($\beta = 0.109$, $p\text{-value} = 0.050$) และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ($\beta = 0.157$, $p\text{-value} = 0.019$) เป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ จึงยอมรับสมมติฐานการวิจัยที่ 2, 4, 7 และ 8 ตามลำดับ ในขณะที่โครงสร้างงานตรวจสอบภายใน ($\beta = 0.022$, $p\text{-value} = 0.833$) ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ($\beta = 0.130$, $p\text{-value} = 0.131$) การสนับสนุนจากผู้บริหาร ($\beta = -0.088$, $p\text{-value} = 0.203$) และการฝึกอบรมและพัฒนา ($\beta = -0.017$, $p\text{-value} = 0.832$) พบว่าไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ จึงปฏิเสธสมมติฐานการวิจัยที่ 1, 3, 5 และ 6 ตามลำดับ

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

สรุปผลการวิจัย

1. ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.36$) ซึ่งเรียงจากค่าคะแนนเฉลี่ยมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ปัจจัยด้านโครงสร้างงานตรวจสอบภายใน ($\bar{x} = 4.83$) รองลงมาคือ ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผล ($\bar{x} = 4.52$) ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ($\bar{x} = 4.47$) ปัจจัยด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา ($\bar{x} = 4.41$) ปัจจัยด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ($\bar{x} = 4.31$) ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ($\bar{x} = 4.28$) ปัจจัยด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ($\bar{x} = 4.22$) และปัจจัยด้านทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ ($\bar{x} = 3.80$) ตามลำดับ

2. ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.46$) ซึ่งเรียงจากค่าคะแนนเฉลี่ยมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความน่าเชื่อถือ ($\bar{x} = 4.64$) รองลงมาด้านผลงานได้มาตรฐาน ($\bar{x} = 4.49$) และด้านงานเสร็จทันเวลา ($\bar{x} = 4.26$) ตามลำดับ

3. คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน การติดตามและประเมินผล ทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ในขณะที่ โครงสร้างงานตรวจสอบภายใน ทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน การสนับสนุนจากผู้บริหาร และการฝึกอบรมและการพัฒนา ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมากที่สุดได้แก่ ด้านโครงสร้างงานตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงว่าผู้ตอบแบบสอบถามได้กำหนดพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย กำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับ

การปฏิบัติงาน และการดำเนินงาน และการวางแผนการตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย และการศึกษาของ บรรดาศักดิ์ ชูสาย (2562) ที่ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในขณะที่ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา ด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร และด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุดเป็นลำดับรองลงมา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของสุมิตร รัตนะบัวงาม และฐิตาภรณ์ สีนจัญญศักดิ์ (2565) ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และงานวิจัยของณัฐชรัตน์ สีนุชชัย (2560) เรื่องประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในภาคกลางของประเทศไทย และด้านทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์อยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก (2561)

ผลการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ และด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากคุณภาพของงานตรวจสอบภายในจะมีประสิทธิภาพมากหรือน้อย จะขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น สถาบันอุดมศึกษาของรัฐมีความคล้ายคลึงกันในด้านนโยบาย ขั้นตอน บริบทขององค์กร กฎและระเบียบ และโครงสร้างองค์กร และสถาบันอุดมศึกษาของรัฐทั้งหมดใช้คู่มือการตรวจสอบภายในฉบับเดียวกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของอรพรรณ แสงศิระเวทย์ (2559) ทำการศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน : มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่าการติดตามและประเมินผลและการเพิ่มคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน จะส่งผลต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้กับองค์กรเป็นอย่างมาก ในขณะที่งานวิจัยของสุมิตร รัตนะบัวงาม และฐิตาภรณ์ สีนจัญญศักดิ์ (2565) พบว่าปัจจัยด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน จะช่วยให้การรายงานผลการตรวจสอบเป็นที่ยอมรับของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์สูงสุดสำหรับฝ่ายบริหารเพื่อจะนำไปใช้ในการวางแผนยุทธศาสตร์ต่อไปและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของณัฐชรัตน์ สีนุชชัย (2560) ที่พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และงานวิจัยของบรรดาศักดิ์ ชูสาย (2562) พบว่า ด้านความเป็นอิสระของหน่วยงาน มีอิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในขณะที่งานวิจัยของฐิติรัตน์ มีมาก (2561) พบว่าสภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 อย่างไรก็ตามเมื่อองค์กรได้มีระบบการปฏิบัติงานโดยใช้คอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ จะช่วยให้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพมากขึ้น (Almasria et al., 2021) สนับสนุนเพิ่มเติมต่อความก้าวหน้าของการเปลี่ยนผ่านสู่ระบบดิจิทัลในสถาบันอุดมศึกษาได้ (David & Georgina, 2022)

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ด้านโครงสร้างงานตรวจสอบภายใน ด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร และด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา เป็นปัจจัยที่ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายใน ของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ อาจเกิดจากสาเหตุการที่ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐมีโครงสร้างการบริหารจัดการของกลุ่มงานตรวจสอบที่แตกต่างกัน ทักษะของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละบุคคลมีความแตกต่างกัน การได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารที่แตกต่างกัน และการได้รับการฝึกอบรมและการพัฒนาที่แตกต่างกัน ส่งผลให้ภาพรวมของปัจจัยทั้ง 4 ด้าน ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ซึ่งไม่สอดคล้องงานกับงานวิจัยของมณฑลชยธิดา พรหมเยี่ยม (2560) ทำการศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของการยางแห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในเป็น ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ อีกทั้งยังไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของอรรถพรณ แสงศิระเวทย์ (2559) ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า การสนับสนุนจากผู้บริหารส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งการจะได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารขึ้นอยู่กับ การส่งมอบ และแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารได้ตระหนักและรับรู้ถึงความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเล็งเห็นถึงความสำคัญใน การวางแผนการตรวจสอบภายในที่สามารถครอบคลุมกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งนี้

จากผลการวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้

1.1 ผู้บริหารของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ควรให้ความสำคัญในเรื่องการสนับสนุนจากผู้บริหาร ที่จะส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งการจะได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารจะแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารได้ตระหนักและรับรู้ถึงความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน ทำให้หน่วยงานตรวจสอบภายในเล็งเห็นถึงความสำคัญในการวางแผนการตรวจสอบภายในที่สามารถครอบคลุมกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง

1.2 ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ควรนำผลการศึกษาที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล และด้านการเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น เข้าอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) ที่ดำเนินการอบรมกรมบัญชีกลาง ซึ่งเป็นหลักสูตรที่พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในส่วนราชการโดยตรง ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาศักยภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เทียบเท่ามาตรฐานสากล และพัฒนาความรู้ทักษะด้านการตรวจสอบภายในภาครัฐอย่างมืออาชีพ เนื่องจากผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยทั้ง 3 ด้าน เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของบุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ

1.3 ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ควรนำผลการศึกษาที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในด้านการพัฒนาทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์ ซึ่งการปฏิบัติงานโดยใช้เทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์จะช่วยให้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบมีคุณภาพมากขึ้น โดยเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์มีส่วนสนับสนุนเพิ่มเติมต่อความก้าวหน้าของ

การเปลี่ยนผ่านสู่ระบบดิจิทัลในสถาบันอุดมศึกษาได้ เนื่องจากผลการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถาม มีระดับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านทักษะทางเทคโนโลยีและคอมพิวเตอร์เป็นลำดับสุดท้าย

2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

2.1 การศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาได้ศึกษางานวิจัย บทความ และทฤษฎีที่เกี่ยวข้องมาสร้าง ตัวแปรในการวิจัย เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของบุคลากร ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งต่อไป ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพิ่มเติม ให้มีเนื้อหาที่สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งจะทำให้ได้ตัวแปรในการศึกษาที่ครอบคลุมมากขึ้น

2.2 การศึกษาในครั้งนี้ ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลสถาบันอุดมศึกษาของรัฐจากกลุ่มตัวอย่างเท่านั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งต่อไปศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐทั้งหมดเพิ่มเติม ซึ่งจะทำให้ได้ผล การศึกษาที่ครอบคลุม และเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ บุคลากรตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในวงกว้างมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ในการวิจัยครั้งนี้ยัง ใช้วิธีการวิจัยด้วยวิธีเชิงปริมาณเท่านั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้ผู้วิจัยครั้งต่อไปทำการวิจัยเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เช่นการสัมภาษณ์เชิงลึก หรือการทำสนทนากลุ่มกับผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษา ซึ่งจะทำให้ ได้ผลการศึกษาเชิงคุณภาพและมีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2560). *มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กรมบัญชีกลาง. (2561). *หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กัลยา วาณิชย์บัญชา. (2540). *หลักสถิติ*. พิมพ์ครั้งที่ 4 : โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ฐิติรัตน์ มีมาก. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย. *วารสารวิชาการ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ*, 4(1), 24-39.
- ณัฐชรัตน์ สีนุชชัย. (2560). ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในภาคกลางของประเทศไทย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเชีย*, 7(2), 306-314.
- บรรดาศักดิ์ ชูสาย. (2562). *ได้ศึกษาปัจจัยที่อิทธิพลต่อคุณภาพรายงานตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ประเสริฐ อัครประณพวงศ์. (2563). *การบริหารความเสี่ยงของสถาบันอุดมศึกษา*. กรุงเทพฯ: สถาบันคลังสมองของชาติ.
- มณฑลชัยธิดา พรหมเยี่ยม. (2560). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของการยางแห่งประเทศไทย*. วิทยานิพนธ์ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการตรวจสอบภายใน. บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย. กรุงเทพมหานคร.
- มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธ์. (2560). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ. *วารสาร มจร สังคมศาสตร์ปริทรรศน์*. ปีที่ 6 ฉบับที่ 1 มกราคม - มีนาคม 2560.
- สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม. (2565). *ข้อมูลสถาบันอุดมศึกษา สถิติอุดมศึกษาออนไลน์*.
- สุมิตร รัตนะบัวงาม และฐิตาภรณ์ สีนจรรยาศักดิ์. (2565). ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของงานตรวจสอบภายในของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 12(2), 58-72.
- อรพรรณ แสงศิวะเวทย์. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. *วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ*, 4(3).
- Abdul, H., & Shamyala, A. (2012). Linking Top Management Support and IT Infrastructure with Organizational Performance: Mediating Role of Knowledge Application. *Canadian Social Science*, 8(1), 121-129.
- Abdulahi, A. D., & Omar, N. (2016). Effects of Internal Audit Practice on organizational performance of remittance companies in Modadishu-Somalia. *Journal of Business Management*, 2(9), 12-33.
- Abuda, D., Gariba, O., & Samuel, E. (2015). The Organizational Independence of Internal Auditors in GHANA: Empirical Evidence from Local Government. *Asian Journal of Economic Modelling*, 3(2), 33-45.

- Almasria, A. N., Airout, R. M., Samara, A. I., Saadat, M., & Jrairah, T. S. (2021). The role of accounting information systems in enhancing the quality of external audit procedures. *Journal of Management Information and Decision Sciences*. 24(S2), 1-23.
- Ameeq, U., & Furqan, H. (2013). Impact of Training on Employee's Development and Performance in Hotel Industry of Lahore Pakistan. *Journal of Business Studies Quarterly*, 4(4), 68-82.
- Amira, P. (2022). Determinants of the quality of internal control over the financial reporting system. *Časopis za ekonomiju i tržišne komunikacije*, 12(2), 462-475.
- Ari, B., Sri, D. A., & Asri, S. (2021). Kualitas audit melalui analisis faktor- factor independensi dan profesionalisme audit internal. *Jurnal Akuntansi*. 10(1), 16-23.
- Azhar, S. (2013). *Accounting Information Systems*. Lingga Jaya, Bandung.
- Certo, S. C. (2000). *Modern management*. New York: Prentice-Hall.
- David, M. & Georgina, M. (2022). Internal audit and the use of new technologies in higher education. *2022 17th Iberian Conference on Information Systems and Technologies (CISTI)*, 2085-2088.
- de las Heras, E. (2012). *The Impact of the Spanish Financial Act (44/2002) on Audit Quality*. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*. 41(156), 521-546.
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (2010). *Commercial Breaks Football Money League*. Retrieved from <https://citly.me/Pn10z>
- Emerson, H. (1931). *The twelve principles of efficiency*. New York: The Engineering Magazine co.
- Falola, H., Osibanjo, A. & Ojo, S. (2014). Effectiveness of Training and Development on Employees' Performance and Organisation Competitiveness in the Nigerian Banking Industry. *Economic Sciences*, 7(56), 161-170.
- Gordon, J. R. (1992). *A Diagnostic Approach to Organizational Behavior*. (3rd ed). Massachusetts : Allyn and Bacon.
- Inneke, A. & Emmy, I. (2020). The Role Of Internal And External Factors On Audit Quality. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 9(1), 73-87.
- Emerson, H. (1931). *The twelve principles of efficiency*. New York: The Engineering Magazine co.
- Maxwell, S. E. (2000). *Sample size and multiple regression analysis*. *Psychological Methods*, 5(4), 434-458.
- Nguyen, T. H. L. (2022). The FACTORS AFFECTING THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDIT. *International Journal of Scientific Research and Management (IJSRM)*, 10(05), 3405-3499.
- Nunnally, J. C. (1978). *Psychometric theory*. (2nd ed). New York: McGraw-Hill.

- Pedro, J., Ramos, V., Juan, R. B., Elena, F., & Linda, K. (2019). Assessing job performance using brief self-report scales: The case of the Individual Work Performance Questionnaire. *Journal of Work and Organizational Psychology*, 35(3), 195-205.
- Rhoades, L. & Eisenberger, R. (2002). *Perceived organizational support: A review of The literature*. *Journal of Applied Psychology*, 87(4), 698–714.
- Rovinelli, R. J., & Hambleton, R. K. (1976). On the use of content specialists in the assessment of criterion-referenced test item validity. *Dutch Journal of Educational Research*, 2, 49-60.
- Salim, A. H. A., Hassnain, R. T. & Hakeem, H. F. (2019). The Effect of Internal Training and Auditing of Auditors on Supply Chain Management: An Empirical Study in Listed Companies of Iraqi Stock Exchange for the Period 2012-2015. *International Journal of Supply Chain Management*, 8(5), 1070-1075.
- Steers, R. M. (1977). *Organization effectiveness*. California: Goodyear Publishers Inc.
- Tadesse, D., Jasmindeep, K. & Rajeev, K. (2020). The Practices and Effectiveness of Internal Auditing among Public Higher Education Institutions, Ethiopia. *American Journal of Industrial and Business Management*, 10, 1291-1315.
- Tesfaye, E. G. (2019). A Study on the Role and Effectiveness of Internal Audit in Public Enterprises: The Case of Nekemte City Administration. Public Policy and Administration Research. *European Journal of Business and Management*, 11(7), 59-70.
- The Institute of Internal Auditors. (2013). *International standards for the professional practice of internal auditing the institute of internal auditors*. Retrieved from <https://citly.me/aDw8l>.
- Thu, T. T. & Thanh, N. D. (2022). Factors Affecting Internal Audit Effectiveness: Empirical Evidence from Vietnam. *International Journal of Financial Studies*, 10(37), 1-14.
- Usman. (2016). Effect of Independence And Competence The Quality Of Internal Audit: Proposing A Research Framework. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 5(2), 221-226.