

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจ
และสังคมแห่งชาติ

FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE EFFECTIVENESS OF
INTERNAL AUDITORS OFFICE IN AUDITEE'S PERSPECTIVE OF
THE NATIONAL ECONOMIC AND SOCIAL DEVELOPMENT COUNCIL

แคทริยา เรืองเจริญ

KATTARIYA RUEANGJAROEN

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2564
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE EFFECTIVENESS OF
INTERNAL AUDITORS OFFICE IN AUDITEE'S PERSPECTIVE OF THE
NATIONAL ECONOMIC AND SOCIAL DEVELOPMENT COUNCIL

KATTARIYA RUEANGJAROEN

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADAMIC YEAR 2021
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการ
ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE
EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDITORS OFFICE
IN AUDITEE'S PERSPECTIVE OF THE NATIONAL
ECONOMIC AND SOCIAL DEVELOPMENT COUNCIL

นักศึกษา

หลักสูตร

คณะ

อาจารย์ที่ปรึกษา

แคทรียา เรืองเจริญ รหัสประจำตัว 64501799

บัญชีมหาบัณฑิต

การบัญชี

ดร.พรรณทิพย์ อย่างกลั่น

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.พรรณทิพย์ อย่างกลั่น)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
คำสำคัญ	มาตรฐานการตรวจสอบ/ตรวจสอบบัญชี/ตรวจสอบภายใน/การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
นักศึกษา	แคทรียา เรืองเจริญ
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2564

บทคัดย่อ

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวน 240 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานใช้การทดสอบการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าภาพรวมและรายด้านของปัจจัยการปฏิบัติงาน คือด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ย 4.27 ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ค่าเฉลี่ย 4.26 อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ค่าเฉลี่ย 4.15 อยู่ในระดับมาก และภาพรวมและรายด้านของมาตรฐานการปฏิบัติงาน คือด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.25 ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.23 อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการวางแผน ค่าเฉลี่ย 4.15 อยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่าปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนและด้านการรายงานผลการตรวจสอบ และปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

TITLE	FACTORS AFFECTING THE PERFORMANCE EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDITORS OFFICE IN AUDITEE'S PERSPECTIVE OF THE NATIONAL ECONOMIC AND SOCIAL DEVELOPMENT COUNCIL
KEYWORD	AUDIT STANDARDS/ INTERNAL AUDITING/ INTERNAL AUDIT PERFORMANCE
STUDENT	KATTARIYARA RUEANGJAROEN 64501799
ADVISOR	PHANTHIP YANGKLAN, Ph.D.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTING SRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2021

ABSTRACT

This research paper aims to study factors affecting internal audit performance standards from the auditor's perspective of the Office of the National Economic and Social Development. 240 auditees of the Office of the National Economic and Social Development are randomly selected as the sample group. A questionnaire is used as a research instrument and the statistics used in the data analysis are descriptive statistics, frequency, percentage, mean and standard deviation. The hypothesis test uses an Inferential Analysis, Pearson Product Moment Correlation and Multiple Regression Analysis.

The research shows the overall and the aspects of operational factors, which are the independent and impartiality, with average of 4.27. The counseling and advice with average of 4.26. are at highest. In terms of knowledge, the expertise is at high level, with average of 4.14. The overall and aspects of standard performances are the inspection performance, with average of 4.25, inspection report, with average of 4.23 at the highest level, and followed by high level in planning performance, with average of 4.15. The hypothesis test results found that factors of independent and impartiality and the factors of advisory have a positive outcome on internal audit standards in planning and audit reporting. The factors of advisory also have a positive outcome on internal audit standards in audit performance, with statistical significant of 0.05.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความเมตตากรุณาอย่างสูงจากผู้ช่วยศาสตราจารย์จิตาภรณ์ สินจรรย์ศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี และดร.พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข พร้อมทั้งแนะนำแนวทาง เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล คุณนิตยา อารุบุญชู และคุณภารตี นำนริตศัยที่เสียสละเวลาในการตรวจคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา รวมไปถึงขอขอบคุณเพื่อน ๆ หลักรัฐบาลวิชิมาหับติตทุกท่านที่คอยช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ ช่วยกันคิดและแก้ปัญหาต่าง ๆ ในการจัดทำรายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณ ผู้เขียนตำรา เอกสาร บทความต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศที่ได้ศึกษาค้นคว้า และอ้างอิงเพื่อดำเนินการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้ รวมถึงขอขอบคุณครอบครัว เพื่อนร่วมรุ่นและรุ่นพี่ทุกคนที่ทำให้กำลังใจเพื่อให้ผู้วิจัยได้ทุ่มเท และมุ่งมั่น ตลอดจนข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างประจำของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติที่กรุณาตอบแบบสอบถาม และให้ความช่วยเหลือ จนการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้สำเร็จ

ท้ายนี้ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบต่อมาตราฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ทั้งภาครัฐและเอกชนต่อไป

แคทรียา เรืองเจริญ

สิงหาคม 2565

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	II
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	VIII
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	1
3. กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	2
4. สมมติฐานการศึกษา.....	2
5. ขอบเขตในการศึกษา.....	3
6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา.....	4
7. นิยามศัพท์เฉพาะ.....	4
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	6
1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ.....	6
2. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน.....	9
3. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	15
4. มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ.....	16
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	18
3 ระเบียบวิธีวิจัย.....	29
1. รูปแบบการศึกษา.....	29
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	29
3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	30
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	31
5. สถิติและการวิเคราะห์ข้อมูล.....	31
4 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	33
1. การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis).....	33

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
2. การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient).....	42
3. การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression).....	43
4. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	48
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	50
1. ผลการวิจัย.....	50
2. อภิปรายผลการศึกษา.....	55
3. ข้อจำกัดของการวิจัย.....	59
4. ข้อเสนอแนะ.....	59
บรรณานุกรม.....	60
ภาคผนวก.....	62
ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย.....	63
ภาคผนวก ข เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	69
ภาคผนวก ค แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือและผลการวิเคราะห์ค่าดัชนี.....	73
ภาคผนวก ง การหาค่าความเชื่อมั่น.....	87
ประวัติผู้วิจัย.....	104

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 การทบทวนทฤษฎี วรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	26
2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ.....	33
3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ.....	34
4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด.....	34
5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทตำแหน่งงาน ปัจจุบัน.....	34
6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสาขาที่จบการศึกษา.....	35
7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน..	35
8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยภาพรวม.....	36
9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ.....	36
10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม.....	37
11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ.....	38
12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของ ตรวจสอบภายในโดยภาพรวม.....	39
13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน.....	39
14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ.....	40
15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ.....	41
16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์.....	42
17 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการ วางแผน.....	43
18 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ.....	44

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
19 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ.....	46
20 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐาน.....	48

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	2
2 โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ.....	8

บทที่ 1

บทนำ

1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องจากสถานการณ์ปัจจุบันมีโอกาสเผชิญกับความเสี่ยงส่งผลให้องค์กรจัดให้มีการตรวจสอบภายใน รวมถึงหน่วยงานของรัฐ แต่ละองค์กรต้องเผชิญผลกระทบที่แตกต่างกันออกไป ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อความไม่แน่นอนของการดำเนินงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมต่อการดำเนินงานของภารกิจในหน่วยงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย อย่างบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง (2560)

การตรวจสอบภายในจะช่วยส่งเสริมให้หน่วยงานของรัฐเกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานและยังเป็นสัญญาณเตือนล่วงหน้าให้กับหน่วยงานในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการเพิ่มโอกาสความสำเร็จของงาน ผู้ตรวจสอบภายในนอกจากจะต้องมีความเป็นอิสระแล้ว ยังต้องเป็นผู้มีความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม โปร่งใส และต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการให้ข้อเสนอแนะที่มีความเหมาะสมกับผู้รับการตรวจสอบ การตรวจสอบภายในในปัจจุบันนั้นกรมบัญชีกลางได้มีโครงการประเมินระบบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในนั้นสามารถนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการยอมรับและเชื่อถือจากผู้บริหารรวมถึงหน่วยรับตรวจรวมถึงผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับรายงานผลการตรวจสอบภายใน กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง (2560)

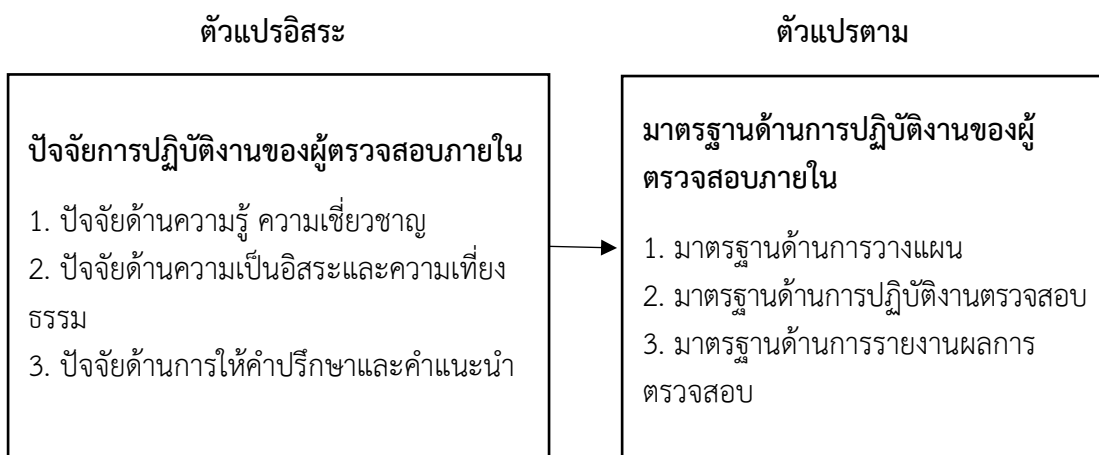
จากเหตุผลข้างต้น ในฐานะผู้ศึกษาเป็นผู้สนใจด้านการตรวจสอบภายในที่จะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อให้ทราบปัจจัยใดบ้างที่มีผลกระทบกับมาตรฐานในการตรวจสอบภายใน อันนำไปสู่แนวทางในการแก้ไขและพัฒนาให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมชาติต่อไป

2. วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

3. กรอบแนวคิดในการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้ศึกษา กำหนดกรอบแนวคิด ดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการศึกษา

4. สมมติฐานในการศึกษา

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 9 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

5. ขอบเขตในการศึกษา

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้ศึกษาได้กำหนดขอบเขตการศึกษาไว้ ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหาและตัวแปร

1.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยทำการศึกษาเนื้อหาเกี่ยวกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และแนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

1.2 ขอบเขตด้านตัวแปร

- ตัวแปรอิสระ (Independent variable) คือ ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประกอบด้วย

- ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ
- ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
- ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ

- ตัวแปรตาม (Dependent variable) คือ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประกอบด้วย

- มาตรฐานด้านการวางแผน
- มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือ ผู้รับตรวจสอบภายในของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวนทั้งสิ้น 600 คน (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ,2564) โดยคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane ได้ขนาดตัวอย่าง 240 คน

3. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาใช้ระยะเวลาในการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลจากการทำแบบสอบถาม ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2565 – 31 พฤษภาคม 2565

6. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการศึกษา

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

การศึกษาครั้งนี้หากพบว่ามีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน จะทำให้ทราบถึงปัญหาของการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งสามารถนำผลการวิจัยมาปรับปรุงแก้ไขและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

2. ประโยชน์ในการนำผลการศึกษาวិจัยไปใช้

2.1 เพื่อนำผลการศึกษามาให้ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน

2.2 เพื่อเป็นแนวทางของผู้รับตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ในการทำความเข้าใจซึ่งกันและกันของการตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

2.3 เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาและส่งเสริมความรู้การทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน

7. นิยามศัพท์เฉพาะ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง นักวิชาการตรวจสอบในปฏิบัติการ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผู้รับตรวจสอบภายใน หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ความรู้ในการปฏิบัติงานที่ทันสมัย อยู่ตลอดเวลา มีความเชี่ยวชาญและทักษะ ในการตรวจสอบภายใน

ความโปร่งใส หมายถึง การสร้างความเปิดเผย สามารถเข้าถึงข้อมูลด้วยวิธีต่าง ๆ รวมทั้งมีกระบวนการในการติดตามและประเมินผลได้อย่างเชื่อถือได้

ความเป็นอิสระ หมายถึง ความเป็นอิสระในการจัดตารางปฏิบัติงาน การเลือกวิธีปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน

การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ หมายถึง การให้ความช่วยเหลือ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกับผู้รับตรวจสอบ ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบ หมายถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อส่งเสริมให้มีการควบคุมภายในที่ดีและสร้างความเชื่อมั่น ในการปฏิบัติงานให้ตรงตามระเบียบและข้อกำหนดที่ตั้งไว้

การรายงานผลการตรวจสอบ หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องรายงานผลการตรวจสอบอย่างน่าเชื่อถือ ครบถ้วน ชัดเจนในแต่ละประเด็นปัญหาและแนวทางการแก้ไขปัญหาอย่างสม่าเสมอ

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

งานวิจัยนี้ได้ศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้ศึกษาทำการศึกษาและรวบรวมจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางสนับสนุนในการวิจัยครั้งนี้ ซึ่งมีแนวคิดและทฤษฎี ดังนี้

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
2. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
3. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
4. มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

1.1 ความเป็นมา

สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) หรือที่รู้จักกันโดยทั่วไปว่า "สภาพัฒน์" หรือ "สภาพัฒนาฯ" ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2493 ในสมัยจอมพล แปลก พิบูลสงคราม เป็นนายกรัฐมนตรี โดยใช้ชื่อว่า "สภาเศรษฐกิจแห่งชาติ" มีหน้าที่เสนอความเห็นให้คำแนะนำและข้อชี้แจงต่อรัฐบาลในเรื่องเกี่ยวกับเศรษฐกิจของประเทศ

ต่อมา ปี 2502 ในสมัยจอมพล สฤษดิ์ ธนะรัชต์ เป็นนายกรัฐมนตรี ได้ปรับโครงสร้างการทำงานและเปลี่ยนชื่อเป็น "สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจแห่งชาติ" และได้จัดทำ "แผนพัฒนาการเศรษฐกิจแห่งชาติ" ฉบับแรกขึ้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาประเทศตั้งแต่ พ.ศ. 2504 และใน พ.ศ. 2515 ได้นำกระบวนการวางแผนพัฒนาสังคมมาใช้ควบคู่กับการวางแผนพัฒนาเศรษฐกิจอย่างจริงจัง จึงเปลี่ยนชื่อหน่วยงานเป็น "สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ" (สศช.)

ครั้นใน ปี 2560 ได้มีการประกาศใช้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 ซึ่งกำหนดให้มียุทธศาสตร์ชาติเป็นเป้าหมายการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืนตามหลักธรรมาภิบาล สำหรับใช้เป็นกรอบในการจัดทำแผนต่าง ๆ ให้สอดคล้องและบูรณาการ จึงได้ประกาศใช้พระราชบัญญัติ 2 ฉบับ ได้แก่ พระราชบัญญัติการจัดทำยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. 2560 และพระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการดำเนินการปฏิรูปประเทศ พ.ศ. 2560 ขึ้น (ปรับปรุง) เพื่อเป็นพลังผลักดันร่วมกันไปสู่เป้าหมายดังกล่าว

จากพระราชบัญญัติดังกล่าว ได้กำหนดบทบาทภารกิจของ สศช. อีกหลายด้านที่สำคัญและมีผลกระทบต่อความจำเป็นในการปรับโครงสร้างและบทบาทหน้าที่ของ สศช. อย่างมาก คือ การให้ สศช. ทำหน้าที่เป็นสำนักงานเลขานุการของคณะกรรมการยุทธศาสตร์ชาติ คณะกรรมการจัดทำยุทธศาสตร์ชาติ และคณะกรรมการปฏิรูปประเทศ เพื่อรับผิดชอบงานด้านธุรการ ประสานงานกับหน่วยงานของรัฐและประชาชนภาคส่วนต่าง ๆ รวมทั้งศึกษา รวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูล ความเห็น เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาจัดทำยุทธศาสตร์ชาติและแผนการปฏิรูปประเทศ

สศช. จึงเร่งปฏิรูปองค์กรเพื่อรองรับบทบาทใหม่ โดยมุ่งปรับกลไกบริหารงานของหน่วยงานให้สามารถทำงานได้อย่างคล่องตัว ปรับตัวได้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว และมีลักษณะเป็นเชิงกลยุทธ์มากขึ้น โดยได้ปรับปรุงพระราชบัญญัติสภาพัฒนาการศษ. ฉบับเดิมที่ใช้มาตั้งแต่ปี 2521 ที่เรียกว่า "พระราชบัญญัติพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พ.ศ. 2521" เปลี่ยนมาเป็น "พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พ.ศ. 2561" ซึ่งภายใต้ พ.ร.บ. ใหม่ นี้ มีการเปลี่ยนรูปแบบการบริหารจาก "คณะกรรมการ" เป็น "สภา" โดย "สภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ" ได้เพิ่มจำนวนองค์ประกอบของกรรมการให้มากขึ้น เพื่อรองรับการพัฒนาที่มีความเชื่อมโยงและซับซ้อนกันมากขึ้น นอกจากนี้ สภาพัฒนายังสามารถแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาช่วยปฏิบัติงานได้อีกหลายคณะ ได้แก่

- คณะกรรมการพิเศษเฉพาะเรื่อง เพื่อสนับสนุนงานของสภาฯ ในการพิจารณาประเด็นการพัฒนาที่มีความซับซ้อนและต้องอาศัยความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน
- คณะอนุกรรมการ เพื่อพิจารณาหรือปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดตามที่สภาฯ มอบหมาย
- คณะกรรมการประสานการดำเนินงานด้านยุทธศาสตร์ชาติและการปฏิรูปประเทศ เพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติตามยุทธศาสตร์ชาติและแผนการปฏิรูปประเทศ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงาน
- คณะกรรมการยกร่างแผนพัฒนาฯ ในแต่ละด้าน เพื่อทำหน้าที่ยกร่างแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติด้านต่าง ๆ ตามกรอบที่สภาฯ กำหนด

จากการปรับรูปแบบการบริหารดังกล่าว ทำให้สภาพัฒนามีรูปแบบคณะกรรมการที่หลากหลายมากขึ้น ประธานสภาพัฒนสามารถเลือกใช้รูปแบบและกลไกการทำงานที่เหมาะสม เพื่อขับเคลื่อนงานตามภารกิจของสภาพัฒนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น การพิจารณาเรื่องที่ต้องการความเร่งด่วนหรือความเชี่ยวชาญเฉพาะ ก็สามารถใช้กลไกคณะกรรมการพิเศษเฉพาะเรื่อง ที่มีองค์ประกอบกรรมการจำนวนไม่มาก มีความคล่องตัวในการทำงานได้

สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) มีหน้าที่และภารกิจที่สำคัญคือการจัดทำแผนเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเพื่อใช้เป็นกรอบและแนวทางการพัฒนาประเทศในแต่ละช่วงระยะเวลา 5 ปี (พ.ศ.2561-2580) โดยหน้าที่และภารกิจอื่นที่สำคัญเกี่ยวข้องกับการพัฒนาประเทศดังนี้

1. สํารวจศึษา วิเคราะห์ วิจัย และติดตามสภาวะเศรษฐกิจและสังคมเพื่อใช้ในการวางแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศและของโลก รวมทั้งปัญหา โอกาส และคาดการณ์แนวโน้มทางเศรษฐกิจและสังคม เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะนโยบายมาตรการทางเศรษฐกิจและสังคมในการพัฒนาประเทศ
2. ประสานงานกับหน่วยงานของรัฐและประชาชนภาคส่วนต่าง ๆ และดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ชาติและแผนการปฏิรูปประเทศ
3. วิเคราะห์ ประเมินแผนงานและโครงการพัฒนาของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและแนวทางการพัฒนาของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
4. ติดตามและประเมินผลของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ รวมทั้งแผนงานโครงการพัฒนาของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

สำหรับการบริหารจัดการจากองค์กร ผู้บริหาร สศช. ได้ยึดถือการปฏิบัติงานที่มีธรรมาภิบาลและความโปร่งใสและได้กำหนดแนวนโยบายเกี่ยวกับความโปร่งใสและตรวจสอบได้เป็นมาตรฐานแนวทางให้บุคลากรของ สศช. ยึดถือ ควบคู่กับกฎและข้อบังคับอื่น ๆ

1.2 วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานหลักในการวางแผนและจัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ สู่ความสมดุลและยั่งยืน ที่ยึดประโยชน์ส่วนรวม ทนต่อการเปลี่ยนแปลง และมีประสิทธิภาพสูง

1.3 วัฒนธรรมองค์กร

เป็นองค์กรที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศทางด้านวิชาการ มีความรับผิดชอบต่อสาธารณะและสังคม มีระบบ ธรรมาภิบาล บุคลากรของสำนักงานฯ เป็นทรัพยากรอันมีค่าที่สุดขององค์กร

1.4 ค่านิยม สศช.

มุ่งมั่น ท่วมเท พัฒนาประเทศ เพื่อประโยชน์สุขแก่สังคม ด้วยคุณธรรม ตามหลักวิชาการอย่างมืออาชีพ

1.5 โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ



ภาพที่ 2 โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามกฎหมายกระทรวง

1. สำนักงานเลขาธิการ
 2. กองขับเคลื่อนและประเมินผลการพัฒนา
 3. กองบัญชีประชาชาติ
 4. กองพัฒนาข้อมูลและตัวชี้วัดสังคม
 5. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศามสมอภาคและความเท่าเทียมทางสังคม
 6. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาคอนสร้างพื้นฐาน
 7. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศาทรกรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 8. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศาทรกรรมมนุษย์และสังคม
 9. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศานที่
 10. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศานเมือง
 11. กองยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโลจิสติกส์
 12. กองยุทธศาสตร์ชาติและการปฏิรูปประเทศ
 13. กองยุทธศาสตร์และการวางแผนเศรษฐกิจมหภาค
 14. กองยุทธศาสตร์และประสานการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขัน
 15. กองยุทธศาสตร์และประสานความร่วมมือระหว่างประเทศ
 16. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
 17. สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคกลาง
 18. สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 19. สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคใต้
 20. สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ
- ## 2. ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

2.1 ความหมายของการตรวจสอบภายใน

The Institute of Internal Auditors : IIA. (2010). ให้ความหมายไว้ดังนี้
 การตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้คำเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ โดยผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด. (สิงหาคม ,2559). ให้ความหมายไว้ดังนี้
 การตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ดังนั้นการตรวจสอบภายในจึงมี

ความสำคัญ เนื่องจากการตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมิน วิเคราะห์ และให้ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2555). ให้ความหมายไว้ดังนี้

งานตรวจสอบภายใน หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง

กรมบัญชีกลาง. (2560). ให้ความหมายไว้ดังนี้

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมที่ทำให้เกิดความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา แก่ ผู้ปฏิบัติงานอย่างตรงไปตรงมา เที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มและปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น การประเมินและปรับปรุงการปฏิบัติงานสามารถทำให้ งานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมกำกับดูแลให้เป็นระบบการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (ระเบียบกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน, 2544: 1) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สินและการบริหารงานด้านอื่น ๆ อีกทั้งการตรวจสอบบัญชีและการวิเคราะห์ เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงานราชการ รวมทั้ง การรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ประภาพร มาชัยภูมิ. (2561). ให้ความหมายไว้ดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความ เชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างอิสระ เที่ยงธรรม เพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร รวมทั้งช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ต่าง ๆ ที่กำหนดโดยใช้การประเมินและการปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแล และการควบคุมอย่างเป็นระบบและมีระเบียบวิธี

ธัชพล วังสุวรรณ. (2562). ให้ความหมายไว้ดังนี้

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้ คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การดำเนินงานขององค์กร การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

จากความหมายข้างต้น สรุปได้ว่า การตรวจสอบภายใน หมายถึง การกระทำที่สร้างความ เชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบแก่ผู้ปฏิบัติงาน อย่างเป็นธรรมและเป็นอิสระปราศจาก

ผู้บริหารและบุคคลที่เกี่ยวข้อง สามารถเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อให้เป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยการประเมิน วิเคราะห์การปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับงานด้านต่าง ๆ รวมถึงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กรอย่างเป็นระบบ ระเบียบ

2.2 ความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการบริการข้อมูลให้แก่ฝ่ายบริหาร เพื่อใช้ข้อมูลเหล่านั้นเป็นข้อมูลสำหรับการวิเคราะห์ ปรับปรุงและพัฒนาองค์กร พร้อมทั้งเป็นที่ยืนยันให้กับองค์กรในด้านการประเมินการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในให้เหมาะสมทั้งในด้านบริหารการเงินและการบริหารงาน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยเสนอรายงาน พร้อมทั้งเป็นผู้ให้คำแนะนำกับผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการแก้ไขปรับปรุงประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ส่งเสริมให้มีประสิทธิผลส่งผลกระทบต่อการใช้ทรัพยากรอย่างถูกต้องและเหมาะสม ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตและสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์
2. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานจริง และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้
3. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) เนื่องด้วยการตรวจสอบภายในเป็นการเปรียบเทียบ วิเคราะห์ และประเมินผลของข้อมูล การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยแก้ไขการปฏิบัติงานให้สะดวกและเหมาะสม ทำให้ลดวิธีการปฏิบัติงานที่เกิดความซ้ำซ้อน อีกทั้งยังช่วยให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจ ลดข้อขัดแย้งในการปฏิบัติงานภายในองค์กร
4. มาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุดแก่องค์กร
5. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) สำหรับการทำผิดต่อองค์กร เช่น การทุจริต และช่วยลดโอกาสการเกิดความเสียหายที่ร้ายแรง รวมไปถึงการเพิ่มโอกาสความสำเร็จที่จะเกิดขึ้นแก่องค์กร (กรมบัญชีกลาง 2546, 1-2)

2.3 วัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซง

ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานภายในองค์กรด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะเพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กร สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปแบบของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสม โดยความเสี่ยงของการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ขององค์กรจะเป็นปัจจัยสำคัญที่กำหนดทิศทางการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน ซึ่งหมายถึงการวางแผนงานตรวจสอบภายในจากข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์กร (กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. 2546)

2.4 ประเภทของการตรวจสอบภายใน

งานตรวจสอบภายในอดีตมักจะแบ่งตามประเภทการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบและการให้บริการ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน การตรวจสอบเอกสาร การตรวจสอบการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบรายงานระบบสารสนเทศ เป็นต้น และมักไม่ได้รับการยอมรับ แต่ปัจจุบันการตรวจสอบภายในถือเป็นเรื่องที่มีความจำเป็นต้องปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ในองค์กร โดยวัตถุประสงค์และเป้าหมายจะทำให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายในความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติตามระเบียบคำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดการและ การบริหารงานของผู้บริหารในองค์กร จากนั้นรวบรวมข้อบกพร่องและทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหาร เพื่อแก้ไขปรับปรุงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติงานแต่ละส่วนมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบและสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายในได้ โดยทั่วไปเป็น 6 ประเภท ดังนี้

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
5. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)
6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน รวมถึงการบริหารทรัพย์สิน และควบคุมการทำงานของระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่างานที่ปฏิบัติเป็นงานที่ถูกต้องครบถ้วนและสามารถตรวจสอบได้

2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามข้อบังคับขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด โดยมุ่งเน้นการสอบทานและประเมินผลเกี่ยวกับ

2.1 ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

2.2 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงานซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

2.3 ความคุ้มค่า (Economy) คือ การใช้ทรัพยากรอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุน

3. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานในหน้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการบริหารงานและควบคุมการบริหารในทุกระดับอย่างมีระบบแบบแผน

4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบเพื่อประเมินองค์กร ในการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน

5. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมถึงการปรับปรุงแก้ไข ทั้งการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลซึ่งการตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งในงานตรวจสอบภายในที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และวัตถุประสงค์ที่สำคัญของการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ คือความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบ การประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) การตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร ในกรณีที่ต้องการสืบไปในทางทุจริตหรือมีการทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้กระทำความผิด พร้อมเสนอแนะมาตรการป้องกัน ความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบจึงไม่ควรใช้อำนาจสั่งการหรือมีอำนาจบริหารงานในสายงานที่ตรวจสอบ และต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานที่ตนตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและทัศนคติของผู้ตรวจสอบ (กระทรวงการคลัง. 2546)

2.5 ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นเพื่อวิเคราะห์ พัฒนา และปรับปรุงระบบงานด้านการควบคุมภายในที่จะส่งผลต่อการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึง

1. การตรวจสอบความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศ ด้านการบัญชีการเงินและการดำเนินงาน
2. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. การสอบทานแนวปฏิบัติปกป้องสินทรัพย์ให้เหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสินทรัพย์เหล่านั้นได้
4. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและเห็นผลอย่างชัดเจน
5. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร (กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. 2546)

2.6 กระบวนการปฏิบัติของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและมีประสิทธิภาพ ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่สำคัญมี 3 ขั้นตอน ดังนี้

1. การวางแผนการตรวจสอบ
2. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. การจัดทำรายงานและติดตามผล

1. การวางแผนการตรวจสอบ เป็นการกำหนดล่วงหน้าก่อนที่จะลงมือปฏิบัติงานจริง การวางแผนที่ดีจะช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ภายในระยะเวลา งบประมาณ และอัตรากำลังที่กำหนด การวางแผนการตรวจสอบผู้ตรวจสอบ ต้องคำนึงถึง

- 1.1 วัตถุประสงค์ของงานการตรวจสอบ และวิธีการที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
- 1.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของงาน วัตถุประสงค์ ทรัพยากร การปฏิบัติงาน และวิธีการที่ใช้ในการจัดการกับผลกระทบที่จะเกิดความเสี่ยงให้สามารถยอมรับได้
- 1.3 ความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงของงานนั้น ๆ รวมถึงระบบงานเมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง
- 1.4 โอกาสที่จะปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน

2. การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นกระบวนการตรวจสอบ สอบทาน และรวบรวมหลักฐานเป็นขั้นตอนหนึ่งของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำข้อมูลมาวิเคราะห์และประเมินผลให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร การปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติ

ขององค์กร รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง พร้อมเสนอข้อมูลที่ได้ตรวจสอบและข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร เพื่อดำเนินการตัดสินใจในการปฏิบัติงานต่อไป

3. การจัดทำรายงานและติดตามผล เป็นรายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บริหารทราบถึง วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการปฏิบัติงาน ผลการตรวจสอบข้อมูลทั้งหมดทุกขั้นตอน และสรุป ข้อผิดพลาด ความเสี่ยงที่สำคัญที่ตรวจพบ และเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรรับทราบ พร้อมให้ ข้อเสนอแนะในการแก้ไข ปรับปรุง เพื่อเสนอให้ผู้บริหารสั่งให้แก้ไข ปรับปรุงต่อไป

3. แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรในระดับใดนั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยพื้นฐานความสำเร็จที่สำคัญ ซึ่งประกอบด้วย

1. ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีหลักวิชาพื้นฐานในการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน เช่น การบัญชี เศรษฐศาสตร์ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานขององค์กรทั้งจากภายใน ภายนอกองค์กร และเทคโนโลยีสารสนเทศ พร้อมทั้งสามารถ ปรับใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายในและเทคนิคการตรวจสอบด้านต่าง ๆ ที่จำเป็นต้องงานการ ตรวจสอบภายใน และต้องเข้าใจหลักการบริหาร การวางแผนงานขององค์กร

ความเชี่ยวชาญ หมายถึง ความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายของผู้ตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งความเชี่ยวชาญจะ รวมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในปัจจุบัน และประเด็นที่เกิดขึ้นใหม่ ๆ เพื่อสามารถให้คำแนะนำและ ข้อเสนอแนะที่ตรงประเด็นได้

2. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในต้องมีความเป็น อิสระ และผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและจริยธรรม

ความเป็นอิสระ คือ การเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายโดย ปราศจากอคติ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ สิ่งที่เป็น อุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของ บุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ หน่วยงานต้องได้รับการแก้ไขปรับปรุง

ความเที่ยงธรรม คือ ทศนคติที่ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบ ภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน และไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน การตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูง หรือชักนำจากผู้อื่น สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็น อิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของ บุคคล การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ หน่วยงานต้องได้รับการ แก้ไขปรับปรุง

3. การให้คำปรึกษาและคำแนะนำ การให้คำปรึกษามีหลากหลายรูปแบบขึ้นอยู่กับความ ต้องการและงานของผู้รับคำปรึกษา ผู้ตรวจสอบควรทำความเข้าใจกับผู้รับคำปรึกษาเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบของผู้รับคำปรึกษา และควรบันทึกเรื่องที่ทำความเข้าใจไว้เป็นลาย

ลักษณะอักษร ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องอาศัยประสบการณ์ในการปฏิบัติหน้าที่และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในฐานะเป็นผู้ให้คำปรึกษามีประสิทธิภาพมากที่สุด และผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในควรพัฒนาศักยภาพของการให้บริการคำปรึกษาอย่างสม่ำเสมอ (กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. 2546)

4. มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

การตรวจสอบภายในนับเป็นวิชาชีพสาขาหนึ่งที่มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยมีมาตรฐานสากลที่กำหนด โดยสถาบันวิชาชีพ เรียกว่า สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors ; IIA) ทำหน้าที่กำกับดูแล การตรวจสอบภายในระหว่างประเทศสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ที่รัฐฟลอริดา ประเทศสหรัฐอเมริกา โดยมีสมาชิก (Charter) จากประเทศต่าง ๆ รวมทั้งประเทศไทย ทั้งนี้ หน่วยงานราชการไทยกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางซึ่งเป็นหน่วยงานกลางด้านการตรวจสอบภายในได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในในหน่วยงานราชการถือปฏิบัติ มาตรฐานการตรวจสอบภายในเป็นการกำหนดข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 2 ส่วน ดังนี้

1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน

1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

1. การกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของงานตรวจสอบ หน่วยงานตรวจสอบภายในควรกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายในอย่างชัดเจนไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและแนวทางปฏิบัติที่สำคัญของการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน คือ เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การกำหนดสถานภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และความสัมพันธ์ของหัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2. การกำหนดถึงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ควรมีความเป็นอิสระและผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม

3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติอย่างเชี่ยวชาญและมีความระมัดระวัง รอบคอบของผู้ตรวจสอบภายใน ควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบอย่างผู้ประกอบวิชาชีพ

4. การสร้างหลักประกันคุณภาพและการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในควรปรับปรุงและรักษาระดับคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุก ๆ ด้านและติดตามดูแลประสิทธิภาพของงานอย่างสม่ำเสมอ

2. มาตรฐานการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

1. การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรบริหารงานตรวจสอบภายในให้เกิดสัมฤทธิ์ผลมีประสิทธิภาพ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร

2. ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน คือ การประเมินเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้และปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง โดยการควบคุมและการกำกับดูแล

3. การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายทั้งในด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษา ควรคำนึงถึง

- วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

- ความเสี่ยงที่สำคัญและมีผลกระทบต่อความสำเร็จ และความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- ความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุม เมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน กฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

- โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในให้ดี

4. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในควรรวบรวม วิเคราะห์ประเมิน และบันทึกข้อมูลให้เพียงพอ ต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์และหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรควบคุมการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายอย่างใกล้ชิด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะเป็นการช่วยพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในด้วย

5. การรายงานผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในควรรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างทันกาลโดยรายงานดังกล่าวประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การสรุปผลการตรวจสอบความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ด้วยความ

ถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน เทียบธรรม รัตกุม สร้างสรรค์และรวดเร็ว รวมทั้งควรเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องและเหมาะสมได้รับทราบ

6. การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรกำหนดระบบการติดตามผลว่า ได้มีการนำข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการปฏิบัติงานไปสู่การปฏิบัติงานจริง

7. การยอมรับสภาพความเสี่ยง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในควรนำเรื่องความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรซึ่งยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับผู้บริหาร (กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง. 2546)

5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ภคพล สุนทรโรจน์ (2556) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของ สถาบันอุดมศึกษามีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติในการ ตรวจสอบภายใน และด้านการปฏิบัติงานในการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของ สถาบันอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นราย ด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการควบคุมภายในที่ดี ด้านการลดโอกาส ที่จะเกิดการสูญเสียจากการดำเนินงาน ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการช่วยในการวางแผนและด้านการแก้ไขปัญหาได้ทันกาล

พงศธร มุ้ยหมัด (2557) ได้ศึกษาเรื่อง การศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในมุมมองของผู้รับตรวจ มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ตามเกณฑ์มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และศึกษาเปรียบเทียบระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ผลการศึกษาพบว่า ผู้รับตรวจส่วนใหญ่มีความเข้าใจบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่างานตรวจสอบภายในสามารถ สร้างคุณค่าให้กับองค์กรได้มากที่สุด ผู้ตรวจสอบภายในมีจริยธรรมและคุณสมบัติเหมาะสม มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและทักษะการทำงานในระดับมาก และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และจุดอ่อนด้านคุณสมบัติคือความสามารถในการสื่อสารและการตอบข้อหารือประเด็นที่ตรวจพบอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนการติดตามผลการตรวจสอบอย่างเป็นระบบผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นที่แตกต่างกันอย่างเห็นนัยสำคัญ คือ เรื่องคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน

ปรัชญา ชัชธรรมสกุล (2557) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจหน่วยงานกองทัพบก ผลการศึกษาพบว่า ด้านปัจจัยส่วนบุคคลของผู้รับการตรวจ ตำแหน่ง ประสบการณ์ ที่มีต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ในส่วน อายุ ระดับ การศึกษาที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลที่แตกต่างกัน จากผลการทดสอบความสัมพันธ์ พบว่า ปัจจัยด้านความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบ มากที่สุด รองลงมาคือด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ด้านนโยบาย และระเบียบวิธีการปฏิบัติ ด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน ตามลำดับ

พรชัย วีระนันท์หาเวทย์ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของ บริษัท จำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษามาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของ บริษัท จำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง (2) เพื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของ บริษัท จำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ที่มีประเภทธุรกิจทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกัน (3) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงขององค์กรของ บริษัท จำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ผลการศึกษาพบว่า การวิเคราะห์มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน ด้านคุณสมบัติ ด้านการนำไปใช้อาศัยอยู่ในระดับมาก และการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านการควบคุม ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านกลยุทธ์อยู่ในระดับมาก บริษัท จำกัดในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่างที่มีทุนจดทะเบียน จำนวนลูกจ้าง/พนักงาน และระยะเวลาในการดำเนินธุรกิจแตกต่างกันมีความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กรแตกต่างกัน และมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการนำไปใช้ และด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กรด้านกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน และด้านการควบคุม

อรพินท์ วงศ์ก่อ (2559) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับคุณภาพการตรวจสอบภายในโดยรวม ได้แก่ ด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้าน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน ด้านแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านการบริหารงานหน่วยตรวจสอบภายในที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

วรารพร ดอกเทียน (2560) ได้ศึกษาเรื่อง มาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาระดับมาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเข้าถึงเนื้อหา งาน ด้านการรายงานและด้านขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง โดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านองค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบกิจการ รองลงมาคือด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ รองลงมาคือด้านการเข้าถึงเนื้อหา งานของผู้ตรวจสอบกิจการ และด้านการรายงานของผู้ตรวจสอบกิจการและด้านขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบกิจการตามลำดับข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง พบว่า ผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง โดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ด้านค่าใช้จ่าย รองลงมาคือ ด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และด้านทุนเรือนหุ้น รองลงมาคือด้านเงินสดและด้านเงินรับฝาก รองลงมาคือ ด้านเงินฝากธนาคารและสหกรณ์อื่น รองลงมาคือด้านลูกหนี้ รองลงมาคือด้านรายได้ และด้านเจ้าหนี้ตามลำดับ ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า มาตรฐานของการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเข้าถึงเนื้อหา งาน ด้านการรายงาน และด้านขีดความสามารถมีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประไพพรรณ โสภา (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อศึกษาระดับการจัดการเรียนรู้ทางการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย (2) เพื่อศึกษาระดับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย (3) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย (4) เพื่อศึกษาการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย (5) เพื่อเปรียบเทียบการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ที่มีเพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน (6) เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ที่มีเพศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการระดม

ความคิด ด้านการรวบรวมข้อมูล ด้านการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน และด้านการจัดทำระบบสารสนเทศ และผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานและการติดตามผล ด้านการส่งเสริมการกำกับดูแลที่ดีด้านการประเมินความเสี่ยงและให้สัญญาณเตือนภัย และด้านการให้ความรู้และการให้คำปรึกษา

พรธิดา สีคำ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในทุกด้าน กระบวนการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และกระบวนการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลการตรวจสอบมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านความพอใจของทุกฝ่าย ซึ่งหากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามผลการตรวจสอบจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี เพราะผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับการวางแผนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการควบคุมภายในตลอดจนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รายงานผลการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ส่วนการบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในทุกด้าน และการบริหารความเสี่ยงด้านการเงินมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในทุกด้านยกเว้นด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งหากกิจการมีการกำหนดให้พนักงานทุกคนปฏิบัติงานตามแผนที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในด้านการปฏิบัติงาน

กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพฯ ผลการศึกษาพบว่าปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในขณะที่ด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยอิทธิพลของสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม และการติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน คิดเป็นร้อยละ 51.1

รัชนิดา โสมะ (2560) ได้ศึกษาเรื่อง กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ผลการศึกษาพบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานและยุทธศาสตร์การตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรให้ความสำคัญกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานและด้านการติดตามผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาต่อไป

ประภาพร มาชัยภูมิ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของกองทัพบก มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของกองทัพบก ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ภายใน ได้แก่ เพศ อายุและระดับการศึกษา มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติส่วนระดับตำแหน่งงานปัจจุบัน และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบ ภายใน ส่วนปัจจัยด้านการปฏิบัติงานการ ตรวจสอบภายใน ได้แก่ 1) ปัจจัยด้านนโยบายและระเบียบวิธีการปฏิบัติ 2) ปัจจัยด้านการได้รับการ สนับสนุนจากฝ่ายบริหาร 3) ปัจจัยด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและ 4) ปัจจัยด้านความรู้ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการ ตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วน ปัจจัยด้านความพร้อมของสารสนเทศไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

ณัฐปภัทร์ จันทรอิม (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและนโยบายผู้บริหารต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ ความสามารถในหน้าที่ และนโยบายผู้บริหารต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์ ความสามารถในหน้าที่ และนโยบายผู้บริหารมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากองค์ประกอบดังกล่าวทำให้งานตรวจสอบภายในได้ผลการตรวจสอบที่มีคุณภาพ ถูกต้องแม่นยำ เรียบร้อย สมบูรณ์ครบถ้วน ทั้งข้อกำหนดเชิงปริมาณและเนื้อหาเชิงคุณภาพ เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปราศจากอคติและความลำเอียง โดยใช้เทคนิคและวิธีการที่ถูกต้องเหมาะสม มีการรวบรวมหลักฐานจากแหล่งข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้ มีข้อเท็จจริงที่ยืนยันและพิสูจน์ได้อย่างสมเหตุสมผล เพียงพอต่อการตัดสินใจและเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้ นอกจากนี้ นโยบายผู้บริหารที่ให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ยังมีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอีกด้วย

ดังนั้นความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐจึงเกิดจากการที่ผู้ตรวจสอบภายในประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบจริยธรรมอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีความสามารถในหน้าที่ ภายใต้การสนับสนุนผ่านทางนโยบายของผู้บริหารที่เลือกคนดีมีความซื่อสัตย์สุจริตเข้ามาปฏิบัติงาน

ธัญนันท์ ภัทรวริยโกคิน (2561) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตของผู้บริหารงานตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านองค์กร ไม่มีอิทธิพลต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต เรื่องการสอบสวนการทุจริตและแก้ไขปรับปรุง ซึ่งไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 อธิบายได้ว่า ปัจจัยด้านองค์กรเป็นการกำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงมีการสื่อสารอย่างชัดเจนทั่วทั้งองค์กร อย่างไรก็ตามความรู้ความสามารถและแนวทางในการดำเนินการสอบสวนการทุจริตได้อย่างเหมาะสม และระบุข้อบกพร่องชี้ถึงเหตุการณ์ของการทุจริตภายในองค์กรเป็นปัจจัยความสามารถของบุคคลของผู้บริหารงานตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านการสนับสนุนของผู้บริหารในองค์กร ไม่มีอิทธิพลต่อการบริหารความเสี่ยงกเนการทุจริต เรื่องการกำกับดูแลด้านความเสี่ยงของการทุจริต เรื่องกิจกรรมการควบคุมการทุจริต เรื่องการสอบสวนการทุจริตและการแก้ไขปรับปรุง และเรื่องกิจกรรมตรวจติดตามการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า บางครั้งมีการแทรกแซงโดยผู้บริหารระดับสูงเพื่อช่วยเหลือพนักงานที่ทุจริต โดยไม่คำนึงถึงคุณธรรม ศีลธรรม และธรรมมาภิบาล ผู้บริหารในองค์กรควรเป็นแบบอย่างที่ดีและมีจิตสำนึกในการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ปัจจัยด้านความเข้าใจและการยอมรับของผู้รับตรวจมีอิทธิพลต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริตซึ่งมีความสัมพันธ์เชิงลบ เรื่องการประเมินความเสี่ยงของการทุจริตและเรื่องกิจกรรมการควบคุมการทุจริต เนื่องจากความเข้าใจและการยอมรับของผู้รับตรวจบางองค์กรอาจจะมีมุมมองหน่วยงานตรวจสอบภายในเชิงลบ ซึ่งจะสะท้อนการให้ความสำคัญกับหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่งต่อการให้ความร่วมมือให้ความช่วยเหลือในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ปัจจัยด้านคุณสมบัติความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านของตัวแปรตามมีอิทธิพลต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต เรื่องกิจกรรมการควบคุมการทุจริต เรื่องการสอบสวนการทุจริตและการแก้ไขปรับปรุง และเรื่องกิจกรรมตรวจติดตามการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน และปัจจัยด้านทัศนคติการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบ ไม่มีอิทธิพลต่อการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต เรื่องการกำกับดูแลด้านความเสี่ยงของการทุจริต เรื่องกิจกรรมตรวจติดตามการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ซึ่งไม่ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

วรวรรณ สัจจันทา (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในในมุมมองของผู้รับตรวจของกองบัญชาการกองทัพไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในกองบัญชาการกองทัพไทย ทำให้เกิดความเข้าใจตรงกันระหว่างผู้

ตรวจสอบภายใน และผู้ที่ได้รับการตรวจ และเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในให้มีความสำเร็จมากขึ้น ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน โดยภาพรวม กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็น โดยภาพรวม อยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ได้แก่ คุณภาพงานตรวจสอบ รองลงมาได้แก่ คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน และการให้การสนับสนุนจากผู้บริหารและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ตามลำดับ จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ผลการศึกษาคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน คุณภาพงาน ตรวจสอบ และการสนับสนุนจากผู้บริหาร และสภาพแวดล้อมของหน่วยงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสามารถทำนายความสัมพันธ์ของคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน คุณภาพงาน ตรวจสอบ และการสนับสนุนจากผู้บริหาร และสภาพแวดล้อมของหน่วยงานกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ฉัพล วังสุวรรณ (2562) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของ บริษัท นอร์ทอีส รับเบอร์ จำกัด (มหาชน) มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ผลการศึกษาพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านการให้การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและสภาพแวดล้อมองค์กร ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน โดยรวม ทั้งหมดอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน โดยรวม ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการตรวจสอบภายใน และประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลการตรวจสอบ ทั้งหมดอยู่ในระดับเห็นด้วยมากที่สุด ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในบริษัท นอร์ทอีส รับเบอร์ จำกัด (มหาชน) มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการตรวจสอบ ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการตรวจสอบภายใน และประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านการติดตามผลการตรวจสอบ

ภัชราภรณ์ จันทร์สว่าง (2564) ได้ศึกษาเรื่อง ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดขอนแก่น มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงเพื่อเสนอแนวทางการพัฒนาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ในจังหวัดขอนแก่น ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ ปัญหาและอุปสรรคเกิดจากการถูกแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมจากผู้บังคับบัญชา ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ หรือให้ดำรงตำแหน่งอื่นควบคู่กับตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ทำให้รับผิดชอบงานที่ไม่ตรงกับหน้าที่ความรับผิดชอบของตน ถูกเพิกเฉยในการติดตามผลการตรวจสอบ รวมถึงยังขาดความรู้และประสบการณ์เฉพาะด้าน ความชำนาญในวิธีการ ความน่าเชื่อถือในด้านของความรู้

ความสามารถ ประกอบกับไม่ได้รับการฝึกอบรมภายใน ดังนั้นแนวทางการพัฒนาความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในควรที่จะปฏิบัติหน้าที่อย่างโปร่งใส เด็ดขาดและเที่ยงธรรม รวมถึงยึดมั่นในค่านิยมหลักของมาตรฐานจริยธรรมสำหรับผู้ดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่รัฐ ควรที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมที่จัดอบรมทั้งภายในและภายนอกองค์กร อาทิ อบรมหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนวทางการตรวจสอบบัญชีและการรายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เพื่อเพิ่มทักษะและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

Mertzanis, C., Balntas, V. and Pantazopoulos, T. (2020) ได้ศึกษาเรื่อง การเรียนรู้ของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการหลังวิกฤตในประเทศกรีซ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษามุมมองของผู้ตรวจสอบภายในในประเทศกรีซ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในและบรรษัทภิบาล หลังจากเกิดวิกฤตจากการรวมตลาดยุโรป ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องรับรู้ถึงความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี ผู้ตรวจสอบภายในทราบดีว่างานด้านการตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบและการบริการด้านการให้คำปรึกษาบริษัทต่าง ๆ เป็นเรื่องสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในเน้นย้ำเรื่องของบทบาทของการตรวจสอบภายในที่ไม่เพียงพอของคณะกรรมการใน งานด้านการตรวจสอบภายใน เนื่องจากมีความรู้และความเชี่ยวชาญที่ไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน และเกิดข้อบกพร่องเกี่ยวกับการติดตามผลการปฏิบัติงาน และสนับสนุนการแทรกแซงเชิงรุกในกระบวนการวางแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ ผู้ตรวจสอบภายในมองเห็นความสำคัญของการกำกับกิจการที่ดี และให้ความสำคัญของการพิจารณาการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้มากขึ้น พร้อมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการกำกับกิจการที่ดีที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์จะช่วยให้การตัดสินใจหรือวางแผนการปฏิบัติงานตามกระบวนการตรวจสอบเป็นไปในทิศทางที่ดี

Mahyoro, A.K. and Kasoga, P.S. (2021) ได้ศึกษาเรื่อง คุณสมบัตินี้ของหน่วยงานตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานท้องถิ่นในแทนซาเนีย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาคุณลักษณะการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานท้องถิ่นในแทนซาเนีย ผลการศึกษาพบว่า คุณภาพการตรวจสอบภายใน เกิดจากการตั้งวัตถุประสงค์ขององค์กรและคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 1 การทบทวนทฤษฎี วรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	ชื่อผู้วิจัย	ปี	ตัวแปรอิสระ			ตัวแปรตาม		
			ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน			มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน		
			ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	ปัจจัยด้านความเป็น อิสระ และความเที่ยงธรรม	ปัจจัยด้านการให้ คำปรึกษา และคำแนะนำ	มาตรฐานด้าน การวางแผน	มาตรฐานด้าน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	มาตรฐานด้านการ รายงาน ผลการตรวจสอบ
1	ภคพล สุนทรโรจน์	2556	√				√	
2	พงศธร มุ้ยหมัด	2557	√	√		√	√	√
3	ปรัชญา ชัชธรรมสกุล	2557	√		√			
4	อรพินท์ วงศ์ก่อ	2559		√			√	
5	Endaya, K.A. and Hanefah, M.M.	2559	√				√	√
6	วราพร ดอกเทียน	2560	√				√	√
7	ประไพพรรณ โสภา	2560	√		√			√
8	รัชนิดา โสมะ	2560				√	√	√
9	ประภาพร มาชัยภูมิ	2561	√		√		√	√
10	ณัฐปภัสร จันทร์อิม	2561		√			√	
11	พรธิดา สีสำ	2561				√	√	√

ตารางที่ 1 การทบทวนทฤษฎี วรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	ชื่อผู้วิจัย	ปี	ตัวแปรอิสระ			ตัวแปรตาม		
			ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน			มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน		
			ปัจจัยด้าน ความรู้ ความเชี่ยวชาญ	ปัจจัยด้านความ เป็นอิสระ และความเที่ยง ธรรม	ปัจจัยด้านการให้ คำปรึกษา และคำแนะนำ	มาตรฐานด้าน การวางแผน	มาตรฐาน ด้านการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	มาตรฐานด้านการ รายงาน ผลการตรวจสอบ
12	ธนิยพันธ์ ภัทรวิริยโกคิน	2561	√					
13	วรวรรณ สีจันทา	2562		√	√			√
14	ธีชพล วังสุวรรณ	2562	√			√	√	√
15	Alqudah, H.M., Amran, N.A. and Hassan, H.	2562		√				
16	Nath, N., Othman, R. and Laswad, F.	2563		√	√		√	
17	Mertzanis, C., Balntas, V. and Pantazopoulos, T.	2563	√			√		
18	ภัชราภรณ์ จันทร์สว่าง	2564		√				

ตารางที่ 1 การทบทวนทฤษฎี วรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ลำดับ	ชื่อผู้วิจัย	ปี	ตัวแปรอิสระ			ตัวแปรตาม		
			ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน			มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน		
			ปัจจัยด้าน ความรู้ ความเชี่ยวชาญ	ปัจจัยด้านความ เป็นอิสระ และความเที่ยง ธรรม	ปัจจัยด้านการให้ คำปรึกษา และคำแนะนำ	มาตรฐานด้าน การวางแผน	มาตรฐาน ด้านการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	มาตรฐานด้านการ รายงาน ผลการตรวจสอบ
19	Mahyoro, A.K. and Kasoga, P.S.	2564	√		√	√	√	
20	Zaini Ahmad, Dennis Taylor	2552		√		√		

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Description Research) โดยศึกษาค้นคว้าจากตำรา เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีขั้นตอนการดำเนินการวิจัยแบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้

1. รูปแบบการศึกษา
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. สถิติและการวิเคราะห์ข้อมูล

1. รูปแบบการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ประเภทการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาค้นคว้าจากตำรา เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยที่ศึกษา และเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือ

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้างที่ปฏิบัติงานอยู่ที่สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวนทั้งสิ้น 600 คน (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ,2564) กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane

โดยกำหนดให้ระดับความเชื่อมั่นอยู่ที่ 95% และกำหนดให้ระดับความคลาดเคลื่อนอยู่ที่ 5% หรือ 0.05 (Yamane, 1973) ดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ n = ขนาดกลุ่มตัวอย่าง

N = ขนาดของประชากร

e^2 = ความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ของกลุ่มตัวอย่างเท่ากับ 0.05

$$\text{แทนค่า } n = \frac{600}{1 + 600(0.05)^2}$$

$$n = 240 \text{ คน}$$

ดังนั้น ขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ จำนวน 240 ราย

3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

การศึกษานี้เลือกใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งผู้ศึกษาได้สร้างแบบสอบถามขึ้นตามวัตถุประสงค์ของการศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามปลายปิด (Close-Ended) และปลายเปิด (Open Ended Question) ประกอบด้วยเนื้อหา 3 ส่วน ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ในคำถามส่วนนี้จะถามเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด สาขาวิชา รายได้เฉลี่ยต่อปี และประสบการณ์ทำงานในตำแหน่ง
2. ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วน 5 ระดับ
3. ข้อเสนอแนะเป็นคำถามลักษณะปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมได้

วิธีการแปลผลแบบสอบถาม ใช้ค่าเฉลี่ย ตามเกณฑ์คะแนน ดังนี้ การหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) เป็นรายข้อและรายด้าน พร้อมนำเสนอข้อมูลในตารางประกอบคำบรรยาย โดยได้กำหนดระดับผลกระทบออกเป็น 5 ระดับ และกำหนดระดับคะแนน ดังต่อไปนี้

ระดับ 5 เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้คะแนน 5 คะแนน
ระดับ 4 เห็นด้วย	ให้คะแนน 4 คะแนน
ระดับ 3 ไม่แน่ใจ	ให้คะแนน 3 คะแนน
ระดับ 2 ไม่เห็นด้วย	ให้คะแนน 2 คะแนน
ระดับ 1 ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ให้คะแนน 1 คะแนน

นอกจากนี้ยังกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยโดยการหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตรฐานส่วนประเมนค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) ใช้สูตรดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5-1}{5} = 0.8$$

ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของคะแนนค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์การแปลผลคะแนน ดังนี้

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ระดับความคิดเห็น
4.21 – 5.00	มากที่สุด
3.41 – 4.20	มาก
2.61 – 3.40	ปานกลาง
1.81 – 2.60	น้อย
1.00 – 1.80	น้อยที่สุด

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลในลักษณะดังนี้

1. **ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data)** ผู้ศึกษาทำการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม ดำเนินการส่งแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ไปทางอีเมลเพื่อให้กลุ่มตัวอย่างได้ตอบคำถาม และแสดงความคิดเห็นได้อย่างเปิดเผย โดยเก็บข้อมูลจากข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติจำนวน 240 คน

2. **ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data)** การเก็บข้อมูลมาจากการศึกษาค้นคว้าจากตำราเอกสาร รายงาน และบทความที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

5. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลในส่วนของการเก็บข้อมูลแบบสอบถามมาใช้วิเคราะห์ข้อมูลและนำมาดำเนินการ ดังนี้

1. ผู้ศึกษานำออกข้อมูลจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของแบบสอบถามและเลือกแบบสอบถามฉบับที่สมบูรณ์สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนสมบูรณ์ที่สุด

2. นำแบบสอบถามที่มีข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน มาวิเคราะห์ข้อมูลส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยคำนวณหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

3. เขียนรายงานผลข้อมูลจากการวิจัยเชิงคุณภาพในรูปแบบพรรณนา โดยการนำข้อมูลมาวิเคราะห์ตามเนื้อหาและกรอบแนวคิดที่กำหนด พร้อมทั้งนำงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาสนับสนุนในการวิเคราะห์ข้อมูล

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

4.1 ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นสถิติในการสรุปผลข้อมูลทั่วไป ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน สาขาที่จบการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน โดยใช้ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

4.2 การบรรยายระดับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

4.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กับตัวแปรตาม คือ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พิจารณาโดยกำหนดค่าความสัมพันธ์หากมีค่ามากกว่า 0.80 แสดงว่าจะเกิดปัญหาจากการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับสูง ส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบสมการถดถอยพหุคูณ เกณฑ์การแปลผลความสัมพันธ์ของค่าประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสามารถแปลความหมายได้ 5 ระดับ ดังนี้ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540 : 144 อ้างอิงโดย ศรารุช สร้อยทอง, 2562)

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ มากกว่า 0.80 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์สูง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.61 – 0.80 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ค่อนข้างสูง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.41 – 0.60 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ปานกลาง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.20 – 0.40 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ค่อนข้างต่ำ

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ น้อยกว่า 0.20 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ต่ำ

4.4 การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) เพื่ออธิบายผลการวิเคราะห์ความมีอิทธิพลของตัวแปรอิสระ คือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กับตัวแปรตาม คือ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ด้วยวิธีการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยกำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาข้อมูลเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ครั้งนี้ผู้ศึกษาได้ทำการเก็บรวบรวมจากกลุ่มตัวอย่างที่เป็นข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้าง โดยใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล จำนวน 240 คน คิดเป็นร้อยละ 100 ของแบบสอบถามทั้งหมด และนำข้อมูลที่ได้มาทำการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ สามารถอธิบายผลการศึกษา แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

- การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis)
- การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient)
- การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)
- สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

1. การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis)

1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กลุ่มตัวอย่างในการศึกษานี้มีจำนวน 240 คน ซึ่งรายละเอียดในส่วนข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน สาขาที่จบการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน ของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยแบ่งออกเป็นดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	94	39.2
หญิง	146	60.8
รวม	240	100

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 60.8 และเพศชาย จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 39.2

ตารางที่ 3 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
21 – 30 ปี	100	41.7
31 – 40 ปี	78	32.5
41 – 50 ปี	42	17.5
51 – 60 ปี	20	8.3
รวม	240	100

จากตารางที่ 3 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 21 – 30 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 41.7 รองลงมาคืออายุ 31 – 40 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 32.5 รองลงมาคืออายุ 41 – 50 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 17.5 และอายุ 51 - 60 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 8.3

ตารางที่ 4 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษาสูงสุด

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	36	15
ปริญญาตรี	139	57.9
ปริญญาโท	65	27.1
รวม	240	100

จากตารางที่ 4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 57.9 รองลงมาคือปริญญาโท จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 27.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวนเท่ากัน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 15 และปริญญาเอก ไม่มีผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประเภทตำแหน่งงาน ปัจจุบัน

ประเภทตำแหน่งงาน	จำนวน	ร้อยละ
ทั่วไป	52	21.7
วิชาการ	137	57.1
อำนวยการ	15	6.2
พนักงานราชการ/ลูกจ้าง	36	15
รวม	240	100

จากตารางที่ 5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประเภทตำแหน่งงานวิชาการ จำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 57.1 รองลงมาคือประเภทตำแหน่งงานทั่วไป จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 21.7

รองลงมาคือประเภทตำแหน่งงานพนักงานราชการ/ลูกจ้าง จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 15 และประเภทตำแหน่งงานอำนวยการ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 6.2

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามสาขาที่จบการศึกษา

สาขาที่จบการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
เศรษฐศาสตร์	24	10
รัฐประศาสนศาสตร์	43	17.9
บริหารธุรกิจ	62	25.8
สังคมศาสตร์	11	4.6
บัญชีบัณฑิต	55	22.9
กฎหมาย	26	10.8
เทคโนโลยีสารสนเทศ	13	5.4
อื่น ๆ	6	2.5
รวม	240	100

จากตารางที่ 6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่จบการศึกษาสาขาบริหารธุรกิจ จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 25.8 รองลงมาคือสาขาบัญชีบัณฑิต จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 22.9 รองลงมาคือสาขารัฐประศาสนศาสตร์ จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 17.9 รองลงมาคือสาขา กฎหมาย จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 10.8 รองลงมาคือเศรษฐศาสตร์ จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 10 รองลงมาคือสาขาเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 รองลงมาคือสาขา สังคมศาสตร์ จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 4.6 และสาขาอื่น ๆ จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 2.5

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	78	32.5
3 – 7 ปี	51	21.2
7 ปีขึ้นไป – 11 ปี	45	18.8
11 ปีขึ้นไป – 15 ปี	20	8.3
15 ปีขึ้นไป – 20 ปี	11	4.6
มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	35	14.6
รวม	240	100

จากตารางที่ 7 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์การทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 32.5 รองลงมาคือ 3 – 7 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 21.2

รองลงมาคือ 7 ปีขึ้นไป – 11 ปี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 18.8 รองลงมาคือมากกว่า 20 ปีขึ้นไป จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 14.6 รองลงมาคือ 11 ปีขึ้นไป – 15 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 8.3 และ 15 ปีขึ้นไป – 20 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 4.6

1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 8 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยภาพรวม

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	4.15	0.521	มาก
2. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	4.27	0.539	มากที่สุด
3. ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ	4.26	0.458	มากที่สุด
รวม	4.23	0.506	มากที่สุด

จากตารางที่ 8 พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.23 (0.506) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมค่าเฉลี่ย 4.27 (S.D.=0.539) รองลงมาคือ ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.458) และด้านปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.521) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ

ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะเป็นอย่างดีในด้านการตรวจสอบภายใน	4.15	0.559	มาก
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	4.13	0.656	มาก
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี	4.15	0.716	มาก
4. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	4.20	0.686	มาก

ตารางที่ 9 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ (ต่อ)

ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน	4.11	0.694	มาก
รวม	4.15	0.662	มาก

จากตารางที่ 9 พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.662) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ค่าเฉลี่ย 4.20 (S.D.=0.686) รองลงมาคือผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะเป็นอย่างดีในด้านการตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ยเท่ากัน 4.15 (S.D.=0.559และ0.716) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ย 4.13 (S.D.=0.656) และผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยี สารสนเทศในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.11 (S.D.=0.694) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคคลากรในองค์กร	4.16	0.739	มาก
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติส่วนตัว	4.31	0.682	มากที่สุด
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน	4.20	0.672	มาก
4. ไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร	4.36	0.688	มากที่สุด
5. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่	4.30	0.628	มากที่สุด
รวม	4.27	0.682	มากที่สุด

จากตารางที่ 10 พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.27 (S.D.=0.682) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.36 (S.D.=0.688) รองลงมาผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติส่วนตัว ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.682) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ ค่าเฉลี่ย 4.30 (S.D.=0.628) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.20 (S.D.=0.672) และผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคคลากรในองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.739) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ

ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องถูกต้องเหมาะสม	4.16	0.593	มาก
2. ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข	4.31	0.577	มากที่สุด
3. ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ สามารถปฏิบัติได้จริง	4.29	0.562	มากที่สุด
4. ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน	4.32	0.621	มากที่สุด
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี	4.22	0.604	มากที่สุด
รวม	4.26	0.591	มากที่สุด

จากตารางที่ 11 พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.591) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 4.32 (S.D.=0.621) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.577) รองลงมาคือ ผู้ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ สามารถปฏิบัติได้จริง ค่าเฉลี่ย 4.29 (S.D.=0.562) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความ

เสียงในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.22 (S.D.=0.604) และผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องถูกต้องเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.593) ตามลำดับ ตารางที่ 12 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยภาพรวม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มาตรฐานด้านการวางแผน	4.15	0.495	มาก
2. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.25	0.496	มากที่สุด
3. มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ	4.23	0.516	มากที่สุด
รวม	4.21	0.502	มากที่สุด

จากตารางที่ 12 พบว่า มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.21 (S.D.=0.502) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.25 (S.D.=0.496) รองลงมาคือ มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.516) และมาตรฐานด้านการวางแผน ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.495) ตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน

มาตรฐานด้านการวางแผน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจและการกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	4.12	0.584	มาก
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูลก่อนการตรวจสอบ	4.10	0.671	มาก
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงานตรวจสอบพร้อมแจ้งรายละเอียดการตรวจสอบ	4.15	0.672	มาก
4. ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและการนัดหมายในการตรวจสอบ	4.24	0.614	มากที่สุด
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการควบคุมภายใน	4.16	0.588	มาก
รวม	4.15	0.626	มาก

จากตารางที่ 13 พบว่า มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.626) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและการนัดหมายในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.24 (S.D.=0.614) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการควบคุมภายใน ค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.588) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงานตรวจสอบพร้อมแจ้งรายละเอียดการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.672) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจและการกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.12 (S.D.=0.584) และ ผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูลก่อนการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.10 (S.D.=0.671) ตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. การตรวจสอบภายในช่วยส่งเสริมและผลักดันให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	4.20	0.650	มาก
2. มีการแจ้งผู้รับตรวจล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียมข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ	4.29	0.624	มากที่สุด
3. การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานตรงตาม ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง	4.25	0.635	มากที่สุด
4. ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด	4.31	0.663	มากที่สุด
5. ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม	4.23	0.640	มากที่สุด
รวม	4.26	0.642	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.642) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.663) รองลงมาคือ มีการแจ้งผู้รับตรวจล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียมข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.29 (S.D.=0.624) รองลงมาคือ การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความ

เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานตรงตาม ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.25 (S.D.=0.635) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 (S.D.=0.640) และการตรวจสอบภายในช่วยส่งเสริมและผลักดันให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.20 (S.D.=0.650) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนหรือข้อผิดพลาด ที่สามารถปรับปรุงได้ทันเวลา	4.24	0.593	มากที่สุด
2. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข	4.23	0.601	มากที่สุด
3. การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือของข้อมูล มีความชัดเจน สามารถเข้าใจได้ง่ายและมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง	4.29	0.624	มากที่สุด
4. ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและกระชับ	4.18	0.638	มาก
5. ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำไปสู่การพัฒนางาน	4.23	0.642	มากที่สุด
รวม	4.23	0.620	มากที่สุด

จากตารางที่ 15 พบว่า มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.620) เมื่อพิจารณาทางด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือของข้อมูล มีความชัดเจน สามารถเข้าใจได้ง่ายและมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ย 4.29 (S.D.=0.624) รองลงมาคือ รายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนหรือข้อผิดพลาด ที่สามารถปรับปรุงได้ทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.24 (S.D.=0.593) รองลงมาคือ รายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไขและจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่

สามารถนำไปสู่การพัฒนางาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23 (S.D.=0.601และ0.642) และจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและกระชับ ค่าเฉลี่ย 4.18 (S.D.=0.638) ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient)

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson Correlation) เพื่อใช้วัดความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรหรือชุดข้อมูล 2 ชุด ซึ่งถ้าหากค่าที่ได้ออกมาเป็นค่าเข้าใกล้ -1 หรือ 1 แสดงถึงความสัมพันธ์ของทั้ง 2 ตัวแปรว่ามีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับสูง แต่ถ้าหากค่าสัมประสิทธิ์ที่ได้มีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงถึงระดับความสัมพันธ์ระหว่าง 2 ตัวแปรว่ามีค่าความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งโดยทั่วไประดับของค่าสัมประสิทธิ์ที่ยอมรับได้อยู่ที่ไม่เกิด -0.8 หรือ 0.8 สามารถอธิบายผลได้ ดังนี้

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

	ด้านความรู้ความ เชี่ยวชาญ	ด้านความเป็น อิสระและความ เที่ยงธรรม	ด้านการให้ คำปรึกษาและ คำแนะนำ
ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	1		
ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	0.758**	1	
ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ	0.718**	0.653**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ค่าความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กับการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (r) พบว่า

- ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมและด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำโดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.758 และ 0.718 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

- ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำโดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.653 แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

3. การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตารางที่ 17 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการวางแผน ซึ่งแสดงตามสมมติฐานที่ 1 – 3 ดังนี้

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	0.636	0.207		3.073	0.002		
ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	0.128	0.070	0.135	1.820	0.070	0.339	2.949
ด้านความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม	0.315	0.063	0.342	5.028	0.000*	0.401	2.491
ด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ	0.386	0.069	0.357	5.591	0.000*	0.522	2.192

R = 0.749, R² = 0.561, Adjusted.R² = 0.556, SE_{est} = 0.330, F = 100.621 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 17 ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับค่อนข้างสูง (R = 0.749) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 74.9 (adjusted.R² = 0.465) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.330 (SE_{est} = 0.330) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.339 และ ค่า VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.949 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.128 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.135 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.820 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.070 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 1

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.315 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.342 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.028 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.386 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.357 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 5.591 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

ตารางที่ 18 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งแสดงตามสมมติฐานที่ 4 – 6 ดังนี้

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.312	0.249		5.341	0.000		
ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	0.149	0.084	0.156	1.777	0.077	0.339	2.949
ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	0.144	0.074	0.156	1.931	0.055	0.401	2.491
ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ	0.402	0.082	0.372	4.909	0.000*	0.456	2.192

R = 0.619, R² = 0.383, Adjusted.R² = 0.375, SE_{est} = 0.392, F = 48.779 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตาราง 18 ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการ

เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับค่อนข้างสูง ($R = 0.619$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 37.5 ($\text{Adjusted } R^2 = 0.375$) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.392 ($\text{SE}_{\text{est}} = 0.392$) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.339 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.949 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุคูณ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.149 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.156 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.777 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.077 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 4

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.144 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.156 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.931 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.055 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 5

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.402 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.372 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.909 โดยมีระดับ

นัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

ตารางที่ 19 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งแสดงตามสมมติฐานที่ 7 – 9 ดังนี้

	B	Std. Error	Beta	t	Sig	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.177	0.250		4.710	0.000		
ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	0.146	0.085	0.147	1.716	0.087	0.339	2.949
ด้านความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม	0.339	0.076	0.354	4.483	0.000*	0.401	2.491
ด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ	0.235	0.083	0.209	2.823	0.005*	0.456	2.192

R = 0.641, R² = 0.410, Adjusted.R² = 0.403, SE_{est} = 0.399, F = 54.724 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตาราง 4.19 ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับค่อนข้างสูง (R = 0.641) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 40.3 (Adjusted.R² = 0.403) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.399 (SEest = 0.399) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.339 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.949 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุคูณ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.146 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.147 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.716 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.087 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดง

ว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 7

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.339 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.354 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.483 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8

สมมติฐานที่ 9 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้ตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.235 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.209 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.823 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.005 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 9

4. สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 20 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐานปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน ในมุมมองของผู้ตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ ภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	ไม่สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ ภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	ไม่สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	ไม่สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ ภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	ไม่สนับสนุนสมมติฐาน

ตารางที่ 20 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐานปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบ ภายใน ในมุมมองของผู้ตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 9 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	สนับสนุนสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือผู้รับตรวจสอบภายใน ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวน 240 คน ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบง่าย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้นำข้อมูลไปทำการประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ซึ่งสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ส่วนการทดสอบสมมติฐานนั้นใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) เพื่อศึกษาตัวแปรที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และทดสอบสมมติฐาน ผู้ศึกษาสามารถสรุป อภิปรายผลและข้อเสนอแนะได้ ดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. อภิปรายผลการวิจัย
3. ข้อจำกัดของการวิจัย
4. ข้อเสนอแนะ

1. ผลการวิจัย

1.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 146 คน คิดเป็นร้อยละ 60.8 และเพศชาย จำนวน 94 คน คิดเป็นร้อยละ 39.2 อายุส่วนใหญ่อยู่ในช่วง 21 – 30 ปี จำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 41.7 รองลงมาคืออายุ 31 – 40 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 32.5 รองลงมาคืออายุ 41 – 50 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 17.5 และอายุ 51 - 60 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 8.3 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่ระดับปริญญาตรี จำนวน 139 คน คิดเป็นร้อยละ 57.9 รองลงมาคือปริญญาโท จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 27.1 และต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 15

ประเภทตำแหน่งงานส่วนใหญ่ปฏิบัติตำแหน่งงานวิชาการ จำนวน 137 คน คิดเป็นร้อยละ 57.1 รองลงมาคือประเภทตำแหน่งงานทั่วไป จำนวน 52 คน คิดเป็นร้อยละ 21.7 รองลงมาคือประเภทตำแหน่งพนักงานราชการ/ลูกจ้าง จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 15 และประเภทตำแหน่งงานอำนวยการ จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 6.2 สาขาการจบการศึกษาส่วนใหญ่จบสาขาบริหารธุรกิจ จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 25.8 รองลงมาคือสาขาบัญชี จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 22.9 รองลงมาคือสาขารัฐประศาสนศาสตร์ จำนวน 43 คน คิดเป็นร้อยละ 17.9 รองลงมาคือสาขากฎหมาย จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 10.8 รองลงมาคือสาขาเศรษฐศาสตร์ จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 10 รองลงมาคือสาขาเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 5.4 รองลงมาคือสาขาสังคมศาสตร์ จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 4.6 และสาขาอื่น ๆ จำนวน 6 คน คิดเป็นร้อยละ 2.5 และประสบการณ์การทำงานส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 78 คน คิดเป็นร้อยละ 32.5 รองลงมาคือ 3 – 7 ปี จำนวน 51 คน คิดเป็นร้อยละ 21.2 รองลงมาคือ 7 ปีขึ้นไป – 11 ปี จำนวน 45 คน คิดเป็นร้อยละ 18.8 รองลงมาคือ มากกว่า 20 ปีขึ้นไป จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 14.6 รองลงมาคือ 11 ปีขึ้นไป – 15 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 8.3 และ 15 ปีขึ้นไป – 20 ปี จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 4.6

1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.506) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ค่าเฉลี่ย 4.27 (S.D.=0.539) รองลงมาคือปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.458) และด้านปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.521) ตามลำดับ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน จำแนกเป็น ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.662) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในค่าเฉลี่ย 4.20 (S.D.=0.686) รองลงมาคือผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะเป็นอย่างดีในด้านการตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ยเท่ากัน 4.15 (S.D.=0.559และ0.716) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ย 4.13 (S.D.=0.656) และผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.11 (S.D.=0.694) ตามลำดับ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.27 (S.D.=0.682) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.36 (S.D.=0.688) รองลงมาคือผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติ

ส่วนตัว ค่าเฉลี่ย 4.36 (S.D.=0.682) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่ ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.628) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ย 4.20 (S.D.=0.672) และผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคคลากรในองค์กร ค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.739) ตามลำดับ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.591) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน ค่าเฉลี่ย 4.32 (S.D.=0.621) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อเข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.577) รองลงมาคือ ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติสามารถปฏิบัติได้จริง ค่าเฉลี่ย 4.29 (S.D.=0.562) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี ค่าเฉลี่ย 4.22 (S.D.=0.604) และผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องถูกต้องเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.593) ตามลำดับ

1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.21 (S.D.=0.502) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.25 (S.D.=0.496) รองลงมาคือ มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.516) และมาตรฐานด้านการวางแผน ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.495) ตามลำดับ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.626) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและการนัดหมายในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.24 (S.D.=0.614) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการควบคุมภายใน ค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.588) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงานตรวจสอบพร้อมแจ้งรายละเอียดการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.15 (S.D.=0.672) รองลงมาคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจและการกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.12 (S.D.=0.584) และผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูลก่อนการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.10 (S.D.=0.671) ตามลำดับ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.642) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุดคือ ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด ค่าเฉลี่ย 4.31 (S.D.=0.663) รองลงมาคือ มีการแจ้งผู้รับล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียมข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ค่าเฉลี่ย 4.29 (S.D.=0.624) รองลงมาคือ การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานตรง

ตามข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง ค่าเฉลี่ย 4.25 (S.D.=0.635) รองลงมา คือ ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.640) และการตรวจสอบภายในช่วยเสริมสร้างและผลักดันให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ค่าเฉลี่ย 4.20 (S.D.=0.650) ตามลำดับ

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.23 (S.D.=0.620) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุดคือ การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือของข้อมูล มีความชัดเจน สามารถเข้าใจได้ง่ายและมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ย 4.29 (S.D.=0.624) รองลงมาคือ รายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนหรือข้อผิดพลาด ที่สามารถปรับปรุงได้ทันเวลา ค่าเฉลี่ย 4.24 (S.D.=0.593) รองลงมาคือ รายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข และจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำไปสู่การพัฒนา งาน ค่าเฉลี่ยเท่ากัน 4.23 (S.D.=0.601 และ 0.642) และจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและกระชับ ค่าเฉลี่ย 4.18 (S.D.=0.638) ตามลำดับ

1.4 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สันเป็นการวิเคราะห์ค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ โดยมีค่าความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99%

ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ โดยมีค่าความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99%

1.5 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีค่า Sig เท่ากับ 0.070 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลกระทบบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายในมีประสบการณ์ในการทำงาน ทำให้เกิดความเคยชินในการเข้าตรวจสอบ และผู้รับตรวจสอบทราบดีถึงระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบจะเข้าตรวจสอบ จึงไม่ต้องวางแผนเกี่ยวกับระยะเวลาเข้าตรวจสอบ

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ซึ่งการปฏิบัติงานที่มีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม สามารถทำงานได้อย่างเป็นระบบโดยปราศจากการควบคุมจากผู้อำนาจ

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สมมติฐานที่ 4 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีค่า Sig เท่ากับ 0.077 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในสามารถอ่านระเบียบ ข้อบังคับ ของการตรวจสอบภายในได้

สมมติฐานที่ 5 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีค่า Sig เท่ากับ 0.055 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในของสภาพัฒนาฯ ทำงานอย่างเป็นระเบียบ ปราศจากการควบคุมจากผู้บริหารและผู้มีอำนาจ จึงสามารถทำงานได้อย่างมีอิสระ

สมมติฐานที่ 6 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า การปฏิบัติงานของผู้รับตรวจสอบยังคงต้องรับคำปรึกษาและคำแนะนำจากผู้ตรวจสอบภายใน

สมมติฐานที่ 7 ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้ตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ มีค่า Sig เท่ากับ 0.087 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญ

สมมติฐานที่ 8 ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า การรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารสามารถทำได้อย่างอิสระ

สมมติฐานที่ 9 ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีค่า Sig เท่ากับ 0.005 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำ สรุประเด็นที่ตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบแก่ผู้บริหารหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

2. การอภิปรายผลการศึกษา

จากการศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ” สามารถอธิบายผลการวิจัยได้ดังนี้

1. ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ไม่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พงศธร มุฮัมหมัด (2557) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในมุมมองผู้รับตรวจ ผลการศึกษาพบว่า การวางแผนการตรวจสอบอยู่ในเกณฑ์ต่ำกว่าค่าเฉลี่ย เนื่องจากผู้รับตรวจสอบบางส่วนไม่ทราบวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบแต่ละครั้งของผู้ตรวจสอบภายใน และระยะเวลาในการปฏิบัติงานตรวจสอบอาจยังไม่มีความเหมาะสมเพียงพอ ทำให้กระทบกับการปฏิบัติงานประจำของผู้รับตรวจสอบ ทั้งนี้ผู้รับการตรวจสอบรวมถึงผู้ตรวจสอบภายใน จำเป็นต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ

เกี่ยวกับมาตรฐานด้านการวางแผนในการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของงานด้านการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรพินท์ วงศ์ก่อ (2559) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ผลการศึกษาพบว่า มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พงศธร มุ้ยหมัด (2557) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในมุมมองผู้รับตรวจ ผลการศึกษาพบว่า การเปรียบเทียบการรับรู้ประสิทธิผลการปฏิบัติงานระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ มีความแตกต่างกันอย่างเป็นนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 การรับรู้ด้านจริยธรรมและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน การวางแผนการตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบ เนื่องจากด้านจริยธรรมและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับและความสามารถในหน้าที่ สิ่งเหล่านี้เกิดความเข้าใจในระดับผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจแตกต่างกัน

3. ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประไพพรรณ โสภา (2561) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษา มีความเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน และด้านการให้ความรู้และการให้คำปรึกษา อยู่ในระดับมาก เนื่องจากผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ทั้งด้านการตรวจสอบและประเมินผล การให้ความรู้ คำแนะนำ รวมถึงการให้คำปรึกษา

4. ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ไม่มีผลกระทบต่อมาตรฐานการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิดา โสมะ (2560) ได้ศึกษาเรื่องกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ผลการศึกษาพบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงลบอย่างไม่มีนัยสำคัญกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการลดความเสี่ยงขององค์กรและด้านการดำเนินงาน ตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ซึ่งอาจเป็นผลมาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ จะต้องมีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประภาพร มาชัยภูมิ (2561) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของกองทัพบก ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

5. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ไม่มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐปภัทร์ จันทร์อม (2561) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและนโยบายผู้บริหารต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านความเที่ยงธรรม และปกปิดความลับไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

6. ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วรวรรณ สีจันทา (2562) ได้ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบของกองบัญชาการกองทัพไทย ผลการศึกษาพบว่า ด้านการให้การสนับสนุนจากผู้บริหารและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร มีความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยมาก ซึ่งเรื่องที่มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากอันดับแรกคือ ผู้ตรวจสอบภายในมีการประสานงานกับผู้รับตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ เช่น ระยะเวลาในการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับประเด็นแต่ละประเภท รองลงมาได้แก่มีการสื่อสารถึงประเด็นที่ตรวจพบและได้รับรายงานจากผู้ตรวจสอบภายในอย่างใกล้ชิด

7. ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้ตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ไม่มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราพร ดอกเทียน (2560) ได้ศึกษาเรื่องมาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง ผลการศึกษาพบว่า ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านลูกหนี้เงินให้กู้ ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเข้าถึงเนื้อหางานและด้านขีดความสามารถไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงานและด้านการเข้าถึงเนื้อหาไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านเจ้าหน้าที่ ด้านองค์ความรู้ ด้านการปฏิบัติงานและด้านการรายงานไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านเงินรับฝาก และด้านองค์ความรู้ ด้านการเข้าถึงเนื้อหาและด้านการรายงานไม่มีอิทธิพลต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านทุนเรือนหุ้น

8. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรธิดา สีคำ (2560) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภัชราภรณ์ จันทร์สว่าง (2564) ได้ศึกษาเรื่องความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดขอนแก่น ผลการศึกษาพบว่า ความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เนื่องจากถูกแทรกแซงในการปฏิบัติหน้าที่ทั้งทางตรงและทางอ้อมจากผู้บังคับบัญชา

9. ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิดา โสมะ (2560) ได้ศึกษาเรื่องกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ผลการศึกษาพบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการรายงานผล

การปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกอย่างไม่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการป้องกันการทุจริต ด้านการลดความเสี่ยงองค์กร และด้านการดำเนินงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

3. ข้อจำกัดของการวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามกับผู้รับการตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ คือ ข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้าง ซึ่งเป็นเพียงมุมมองของบุคลากรภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จึงไม่อาจจะสามารถนำไปใช้อ้างอิงกับหน่วยงานอื่นได้

4. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ ในมุมมองผู้ตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารสำนักงาน เพื่อแจ้งถึงประเด็นที่ตรวจพบอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเกิดประสิทธิภาพด้านคุณภาพในงานตรวจสอบมากที่สุด ผู้รับตรวจควรพัฒนาความรู้ในด้านการตรวจสอบของตนเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความชำนาญในงานที่ทำ และสามารถตอบคำถามของผู้ตรวจสอบภายในได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ไม่ละเลยการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายใน และมีคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่เหมาะสม ผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจ ควรคำนึงถึงผลสำเร็จของการตรวจสอบภายใน อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานที่กำหนดไว้

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยในด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ได้อย่างครอบคลุมทุกด้านของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น

2. ควรศึกษาจากกลุ่มประชากรอื่นหรือหน่วยงานอื่น เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์แก่หน่วยงานต่อไป

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง (2560) มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ.
- ปรัชญา ชัชธรรมสกุล (2557) ปัจจัยที่มีผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบของหน่วยงานภายในกองทัพบก. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ประไพพรรณ โสภา (2560) ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- พงศธร มุ้ยหมัด (2557) การศึกษาประสิทธิผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน บริษัทเจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) ในมุมมองผู้รับตรวจ. การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการตรวจสอบภายใน, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- พรธิดา สีคำ (2561) อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการตรวจสอบภายใน, บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ภคพล สุนทรโรจน์ (2556) ผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิผล การตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
- ลวิตรา ไชยเดช (2564) มาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการเงินที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือรายงานทางการเงินของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษากรุงเทพมหานคร. วารสารรัชต์ภาคย์ ปีที่ 15 ฉบับที่ 41.
- วรวรรณ สัจจันทา (2562) ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจ ของกองบัญชาการกองทัพไทย. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วราพร ดอกเทียน (2560) มาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต, คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2554) มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน, กรุงเทพฯ: สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย.

BIBLIOGRAPHY

- Alqudah, H.M., Amran, N.A. and Hassan, H. (2019), “**Factors affecting the internal auditors’ effectiveness in the Jordanian public sector: The moderating effect of task complexity**” *Euromed journal of Business*, Vol. 14 No. 3, pp. 251-273.
- Endaya, K.A. and Hanefah, M.M. (2016), “**Internal auditor characteristics, internal audit effectiveness, and moderating effect of senior management**” *Journal of Economic and Administrative Sciences*, Vol.32 No. 2, pp. 160-176.
- Mertzanis, C., Balntas, V. and Pantazopoulos, T. (2020) “**Internal auditor perceptions of corporate governance in Greece after the crisis**”, *Qualitative Research in Accounting & Management*.
- Nath, N., Othman, R. and Laswad, F. (2020), “**External performance audit in New Zealand public health: a legitimacy perspective**”, *Qualitative Research in Accounting & Management*, Vol 17 No. 2, pp. 145-175.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับ
การตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

แบบสอบถามนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าอิสระ ตามหลักสูตรปริญญา บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม กรุณาตอบแบบสอบถามอย่างตรงไปตรงมาตามความคิดเห็นของท่านด้วยความเป็นจริง เพื่อให้งานวิจัยนี้เกิดประโยชน์อย่างแท้จริง โดยข้อมูลที่ตอบในแบบสอบถามจะถูกเก็บเป็นความลับและจะนำไปใช้ตามวัตถุประสงค์ข้างต้นเท่านั้น และหวังอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถามจากท่านเป็นอย่างดี ทั้งนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณทุกท่านล่วงหน้า ณ โอกาสนี้

คำชี้แจง แบบสอบถามฉบับนี้แบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 : ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 : ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 3 : ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ 4 : ข้อเสนอแนะ

นางสาวแคทรียา เรืองเจริญ

ผู้วิจัย

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจง : กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ในช่อง หน้าข้อความที่ท่านคิดว่าตรงกับความเป็นจริงของท่าน หรือกรอกข้อความในช่องว่างที่กำหนดไว้

1. เพศ

1. ชาย 2. หญิง

2. อายุ

1. ต่ำกว่า 30 ปี 2. 31 – 40 ปี 3. 41 – 50 ปี
4. สูงกว่า 51 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุด

1. ต่ำกว่าปริญญาตรี 2. ปริญญาตรี 3. ปริญญาโท
4. ปริญญาเอก

4. ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน

1. ทัวไป 2. วิชาการ 3. อำนวยการ
4. พนักงานราชการ/ลูกจ้าง

5. สาขาที่จบการศึกษา

1. เศรษฐศาสตร์ 2. รัฐประศาสนศาสตร์ 3. บริหารธุรกิจ
4. สังคมศาสตร์ 5. บัญชี 6. กฎหมาย
7. เทคโนโลยีสารสนเทศ 8. อื่น ๆ ระบุ.....

6. ประสบการณ์การทำงาน

1. น้อยกว่า 3 ปี 2. 3 – 7 ปี 3. 7 ปีขึ้นไป – 11 ปี
4. 11 ปีขึ้นไป – 15 ปี 5. 15 ปีขึ้นไป – 20 ปี 6. มากกว่า 20 ปีขึ้นไป

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

คำชี้แจง : ท่านเห็นด้วยกับข้อความต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง □
ที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ						
1	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะ เป็นอย่างดีในด้านการตรวจสอบภายใน					
2	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง					
3	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี					
4	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน					
5	ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน					
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม						
1	ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคลากรในองค์กร					
2	ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติส่วนตัว					
3	ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน					
4	ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร					
5	ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่					

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ						
1	ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม					
2	ผู้ตรวจสอบภายในสามารถสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข					
3	ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ สามารถปฏิบัติได้จริง					
4	ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน					
5	ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี					

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

คำชี้แจง : ท่านเห็นด้วยกับข้อความต่าง ๆ ต่อไปนี้มากน้อยเพียงใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่ตรงกับความเห็นของท่านมากที่สุด

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
มาตรฐานด้านการวางแผน						
1	ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจและการกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ					
2	ผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นก่อนการตรวจสอบ					
3	ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงานตรวจสอบพร้อมแจ้งรายละเอียดการตรวจสอบ					
4	ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและการนัดหมายในการตรวจสอบ					
5	ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการควบคุมภายใน					

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ					
1	การตรวจสอบภายในช่วยส่งเสริมและผลักดันให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น				
2	ผู้ตรวจสอบภายในมีการแจ้งผู้รับตรวจล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียมข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ				
3	การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานตรงตาม ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง				
4	ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด				
5	ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม				
มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ					
1	ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนหรือข้อผิดพลาด ที่สามารถปรับปรุงได้ทันเวลา				
2	รายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็น ปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข				
3	การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือของข้อมูล มีความชัดเจน สามารถเข้าใจได้ง่ายและมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง				
4	ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและกระชับ				
5	ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำไปสู่การพัฒนางาน				

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

ขอบพระคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ข

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของ
เครื่องมือวิจัย

BANGKOK
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGMA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

17 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณนิตยา อารีบุญชู



ด้วยนักศึกษา นางสาวแคทรียา เรืองเจริญ รหัสนักศึกษา 64501799 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ” โดยมี ดร.พรพนทิพย์ อย่างกลิ่น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณนิตยา อารีบุญชู นักวิชาการการเงินและบัญชีเชี่ยวชาญ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิทธาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

17 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณภรณ์ นานิรัตศัย



ด้วยนักศึกษา นางสาวแคทรียา เรืองเจริญ รหัสนักศึกษา 64501799 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ” โดยมี ดร.พรพรรณทิพย์ อย่างกลิ่น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก คุณภรณ์ นานิรัตศัย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิทธาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374



ที่ คบข.0105/147

BANGKHEN
2410/2
PHAHOLYOTHIN RD.,
JATUJAK, BANGKOK
10900
TEL. 0 2579 1111
FAX. 0 2561 1721
www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS
79 BANGNA-TRAD RD.,
KLONGTAMRU, MUANG,
CHONBURI 20000
TEL. 0 3874 3690-9
FAX. 0 3874 3700
www.east.spu.ac.th

KHON KAEN
182/12 MOO 4,
SRICHAN RD.,
NAIMUANG DISTRICT,
AMPHUR MUANG,
KHONKAEN 40000
TEL. 0 4322 4111
FAX. 0 4322 4119
www.khonkaen.spu.ac.th

17 มีนาคม 2565

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล

ด้วยนักศึกษา นางสาวแคทรียา เรืองเจริญ รหัสนักศึกษา 64501799 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ” โดยมี ดร.พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิตใคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยสวนดุสิต เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ตันติกุล)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (ผู้ช่วยผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

มหาวิทยาลัยศรีปทุม
SRIPATUM UNIVERSITY

ภาคผนวก ค

แบบตรวจสอบคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาและผลการวิเคราะห์ค่าดัชนี
ความสอดคล้องของเครื่องมือ

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

คำชี้แจง : แบบประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาฉบับนี้ ได้จัดทำขึ้นมาเพื่อพิจารณาความสอดคล้องของประเด็นข้อคำถาม “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ” แต่ละข้อว่ามีความถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ เมื่อพิจารณาแล้วให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องความคิดเห็น โดยเกณฑ์การพิจารณามีดังนี้

- +1 หมายถึง เห็นด้วย
- 0 หมายถึง ไม่แน่ใจ
- 1 หมายถึง ไม่เห็นด้วย

โดยข้อมูลที่ได้รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ข้อมูล และสรุปผลการศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้วิจัยมีความต้องการศึกษาเพื่อนำไปใช้พัฒนาต่อไป

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

(นางสาวแคทริยา เรืองเจริญ)
 นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
 คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ลงชื่อ..... ผู้ทรงคุณวุฒิ

(.....)

วันที่...../...../.....

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)

แบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
ในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม : โปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

คำชี้แจงของผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับสถานภาพผู้ตอบเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง				
2. อายุ <input type="checkbox"/> 21 - 30 ปี <input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี <input type="checkbox"/> 51 - 60 ปี				
3. ระดับการศึกษาสูงสุด <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก				
4. ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน <input type="checkbox"/> ทัวไป <input type="checkbox"/> วิชาการ <input type="checkbox"/> อำนวยการ <input type="checkbox"/> พนักงานราชการ/ลูกจ้าง				

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
5. สาขาที่จบการศึกษา (ต่อ) <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> เศรษฐศาสตร์ <input type="checkbox"/> รัฐประศาสนศาสตร์ <input type="checkbox"/> บริหารธุรกิจ <input type="checkbox"/> สังคมศาสตร์ <input type="checkbox"/> บัญชีบัณฑิต <input type="checkbox"/> กฎหมาย <input type="checkbox"/> เทคโนโลยีสารสนเทศ <input type="checkbox"/> อื่น ๆ ระบุ..... 				
6. ประสบการณ์การทำงาน <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> 3 – 7 ปี <input type="checkbox"/> 7 ปีขึ้นไป – 11 ปี <input type="checkbox"/> 11 ปีขึ้นไป – 15 ปี <input type="checkbox"/> 15 ปีขึ้นไป – 20 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 20 ปีขึ้นไป 				

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน แต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ				
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะเป็นอย่างดีในด้านการตรวจสอบภายใน				
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง				
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี				
4. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน				
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน				
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม				
1. ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคลากรในองค์กร				
2. ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติส่วนตัว				

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (ต่อ)				
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน				
4. ไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร				
5. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่				
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ				
1. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องถูกต้องเหมาะสม				
2. ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข				
3. ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ สามารถปฏิบัติได้จริง				
4. ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน				
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี				

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน แต่ละด้านอยู่ระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
มาตรฐานด้านการวางแผน				
1. ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจและการกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ				
2. ผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูลก่อนการตรวจสอบ				
3. ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงานตรวจสอบพร้อมแจ้งรายละเอียดการตรวจสอบ				
4. ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและภาระนํ้าหมายในการตรวจสอบ				
5. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการควบคุมภายใน				
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ				
1. การตรวจสอบภายในช่วยส่งเสริมและผลักดันให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น				
2. มีการแจ้งผู้รับตรวจล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียมข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ				
3. การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานตรงตามข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง				
4. ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด				
5. ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม				

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ				
1. รายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนหรือข้อผิดพลาด ที่สามารถปรับปรุงได้ทันเวลา				
2. รายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข				
3. การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือของข้อมูล มีความชัดเจน สามารถเข้าใจได้ง่ายและมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง				
4. จัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและกระชับ				
5. จัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำไปสู่การพัฒนางาน				

ส่วนที่ 4 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

สรุปผลการตรวจ IOC

แบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้
ตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อ	ข้อความถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	เพศ 1) ชาย 2) หญิง	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2	อายุ 1) 20 – 30 ปี 2) 31 – 40 ปี 3) 41 – 50 ปี 4) 51 – 60 ปี	+1	+1	-1	1	0.33	ใช้ไม่ได้
3	ระดับการศึกษาสูงสุด 1) ต่ำกว่าปริญญาตรี 2) ปริญญาตรี 3) ปริญญาโท 4) ปริญญาเอก	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
4	ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน 1) ทั่วไป 2) วิชาการ 3) อำนวยการ 4) พนักงานราชการ/ลูกจ้าง	+1	+1	-1	1	0.33	ใช้ไม่ได้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม (ต่อ)

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
5	สาขาที่จบการศึกษา 1) เศรษฐศาสตร์ 2) รัฐประศาสนศาสตร์ 3) บริหารธุรกิจ 4) สังคมศาสตร์ 5) บัญชีบัณฑิต 6) กฎหมาย 7) เทคโนโลยีสารสนเทศ 8) อื่น ๆ ระบุ.....	+1	+1	-1	1	0.33	ใช้ไม่ได้
6	ประสบการณ์การทำงาน 1) น้อยกว่า 3 ปี 2) 3 – 7 ปี 3) 7 ปีขึ้นไป – 11 ปี 4) 11 ปีขึ้นไป – 15 ปี 5) 15 ปีขึ้นไป – 20 ปี 6) มากกว่า 20 ปีขึ้นไป	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปรผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ						
1.1	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะเป็นอย่างดีในด้านการตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.2	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.3	ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.4	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.5	ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม						
2.1	ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคลากรในองค์กร	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2.2	ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติส่วนตัว	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2.3	ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2.4	ไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2.5	ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปรผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
3	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ						
3.1	ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำ ระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องถูกต้อง เหมาะสม	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.2	ผู้ตรวจสอบภายในสรุปถึงประเด็นที่ตรวจ พบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหา และร่วมแก้ไข	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.3	ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ ปฏิบัติ สามารถปฏิบัติได้จริง	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.4	ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ ปฏิบัติ เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.5	ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน

ข้อ	ข้อความ	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
1	มาตรฐานด้านการวางแผน						
1.1	ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจ และการกำหนดวัตถุประสงค์ในการ ตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.2	ผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูล ก่อนการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.3	ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงาน ตรวจสอบพร้อมแจกจ่ายละเอียดการ ตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.4	ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและ การนัดหมายในการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
1.5	ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการ ควบคุมภายในช่วยและกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ						
2.1	การตรวจสอบภายในช่วยส่งเสริมและ ผลักดันให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	+1	+1	0	2	0.67	แก้ไข
2.2	มีการแจ้งผู้รับตรวจล่วงหน้าก่อนการ ปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียม ข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2.3	การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความ เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานตรงตาม ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง	+1	+1	0	2	0.67	แก้ไข

ข้อ	ข้อความคำถาม	ผู้ทรงให้ความคิดเห็น			รวม	ค่า ดัชนี IOC	แปร ผล
		ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
2	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ต่อ)						
2.4	ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
2.5	ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3	มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ						
3.1	รายงานผลการตรวจสอบภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนหรือข้อผิดพลาดที่สามารถปรับปรุงได้ทันเวลา	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.2	รายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.3	การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือของข้อมูล มีความชัดเจนสามารถเข้าใจได้ง่ายและมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.4	จัดทำรายงานการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและกระชับ	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้
3.5	จัดทำรายงานการตรวจสอบที่มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่สามารถนำไปสู่การพัฒนา	+1	+1	+1	3	1	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

การหาค่าความเชื่อมั่น

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน สาขาที่จบการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

Statistics

		เพศ	อายุ	ระดับการศึกษา	ประเภทตำแหน่งงาน ปัจจุบัน	สาขาที่จบการศึกษา	ประสบการณ์การ ทำงาน
N	Valid	240	240	240	240	240	240
	Missing	0	0	0	0	0	0

เพศ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	94	39.2	39.2	39.2
	2	146	60.8	60.8	100.0
	Total	240	100.0	100.0	

อายุ

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	100	41.7	41.7	41.7
	2	78	32.5	32.5	74.2
	3	42	17.5	17.5	91.7
	4	20	8.3	8.3	100.0
	Total	240	100.0	100.0	

ระดับการศึกษา

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	36	15.0	15.0	15.0
	2	139	57.9	57.9	72.9
	3	65	27.1	27.1	100.0
	Total	240	100.0	100.0	

ประเภทตำแหน่งงานปัจจุบัน

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	52	21.7	21.7	21.7
	2	137	57.1	57.1	78.8
	3	15	6.2	6.2	85.0
	4	36	15.0	15.0	100.0
	Total	240	100.0	100.0	

สาขาที่จบการศึกษา

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	24	10.0	10.0	10.0
	2	43	17.9	17.9	27.9
	3	62	25.8	25.8	53.8
	4	11	4.6	4.6	58.3
	5	55	22.9	22.9	81.2
	6	26	10.8	10.8	92.1
	7	13	5.4	5.4	97.5
	8	6	2.5	2.5	100.0
	Total	240	100.0	100.0	

ประสบการณ์การทำงาน

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	78	32.5	32.5	32.5
	2	51	21.2	21.2	53.8
	3	45	18.8	18.8	72.5
	4	20	8.3	8.3	80.8
	5	11	4.6	4.6	85.4
	6	35	14.6	14.6	100.0

ประสบการณ์การทำงาน

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1	78	32.5	32.5	32.5
	2	51	21.2	21.2	53.8
	3	45	18.8	18.8	72.5
	4	20	8.3	8.3	80.8
	5	11	4.6	4.6	85.4
	6	35	14.6	14.6	100.0
Total		240	100.0	100.0	

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะเป็นอย่างดีในด้าน การตรวจสอบภายใน	240	3	5	4.15	.559
ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทักษะ และระเบียบการปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	240	3	5	4.13	.656
ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในเป็นอย่างดี	240	3	5	4.15	.716
ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน	240	3	5	4.20	.686
ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติงาน	240	3	5	4.11	.694
Valid N (listwise)	240				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระจากผู้บริหารและบุคลากรในองค์กร	240	3	5	4.16	.739
ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์ สุจริต ความโปร่งใสในการทำงานและปราศจากอคติส่วนตัว	240	3	5	4.31	.682
ผู้ตรวจสอบภายในมีการวางตัวเหมาะสมในการปฏิบัติงาน	240	3	5	4.20	.672
ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความขัดแย้งกับผลประโยชน์ทั้งส่วนตัวและองค์กร	240	3	5	4.36	.688
ผู้ตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงข้อมูลที่จะตรวจสอบได้อย่างเต็มที่	240	3	5	4.30	.628
Valid N (listwise)	240				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้คำแนะนำระเบียบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้องเหมาะสม	240	3	5	4.16	.593
ผู้ตรวจสอบภายในสามารถสรุปประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อให้เข้าใจถึงปัญหาและร่วมแก้ไข	240	3	5	4.31	.577
ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติสามารถปฏิบัติได้จริง	240	3	5	4.29	.562
ข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอให้ปฏิบัติเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน	240	3	5	4.32	.621
ผู้ตรวจสอบภายในมีการให้ความรู้ คำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดี	240	3	5	4.22	.604
Valid N (listwise)	240				

3. การวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของการตรวจสอบภายใน

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้ตรวจสอบภายในมีการเตรียมการตรวจและการกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ	240	3	5	4.12	.584
ผู้ตรวจสอบภายในมีการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นก่อนการตรวจสอบ	240	3	5	4.10	.671
ผู้ตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนงานตรวจสอบพร้อมแจกจ่ายละเอียดการตรวจสอบ	240	3	5	4.15	.672
ผู้ตรวจสอบภายในมีการกำหนดเวลาและการนัดหมายในการตรวจสอบ	240	3	5	4.24	.614
ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลการควบคุมภายใน	240	3	5	4.16	.588
Valid N (listwise)	240				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
การตรวจสอบภายในช่วยส่งเสริมและผลักดันให้ มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	240	3	5	4.20	.650
ผู้ตรวจสอบภายในมีการแจ้งผู้รับตรวจล่วงหน้าก่อนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ เพื่อเตรียมข้อมูลและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ	240	3	5	4.29	.624
การตรวจสอบภายในสามารถสร้างความเชื่อมั่นได้ว่ามีการปฏิบัติงานตรงตาม ข้อบังคับ และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง	240	3	5	4.25	.635
ระยะเวลาที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบมีความเหมาะสมและเพียงพอตามที่กำหนด	240	3	5	4.31	.663
ผู้ตรวจสอบภายในเลือกวิธีการตรวจและเทคนิคการตรวจสอบที่ครอบคลุมและเหมาะสม	240	3	5	4.23	.640
Valid N (listwise)	240				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ภายในเบื้องต้นแก่ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ทราบถึง จุดอ่อนหรือข้อผิดพลาด ที่สามารถปรับปรุงได้ ทันเวลา	240	3	5	4.24	.593
รายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ชัดเจน ทั้งประเด็นปัญหาที่ตรวจพบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไข	240	3	5	4.23	.601
การรายงานผลการตรวจสอบมีความน่าเชื่อถือ ของข้อมูล มีความชัดเจน สามารถเข้าใจได้ง่าย และมีระเบียบการอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง	240	3	5	4.29	.624
ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการตรวจสอบ เป็นลายลักษณ์อักษรที่สามารถเข้าใจได้ง่ายและ กระชับ	240	3	5	4.18	.638
ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานการตรวจสอบที่ มีคำแนะนำที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ที่ สามารถนำไปสู่การพัฒนา	240	3	5	4.23	.642
Valid N (listwise)	240				

การวิเคราะห์การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient)

Correlations

		ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษา และคำแนะนำ_รวม
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	Pearson Correlation	1	.758**	.718**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000
	N	240	240	240
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	Pearson Correlation	.758**	1	.653**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000
	N	240	240	240
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม	Pearson Correlation	.718**	.653**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	
	N	240	240	240

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

1. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ตามสมมติฐานที่ 1 – 3 ดังนี้

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม	4.15	.495	240
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	4.15	.521	240
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	4.27	.539	240
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม	4.26	.458	240

Correlations

	มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม
Pearson Correlation				
	1.000	.650	.677	.677
	.650	1.000	.758	.718
	.677	.758	1.000	.653
	.677	.718	.653	1.000
Sig. (1-tailed)				
	.000	.000	.000	.000
	.000	.000	.000	.000
	.000	.000	.000	.000
	.000	.000	.000	.000
N				
	240	240	240	240
	240	240	240	240
	240	240	240	240
	240	240	240	240

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษา และคำแนะนำ_รวม, ปัจจัย ด้านความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.749 ^a	.561	.556	.330	.561	100.621	3	236	.000	.922

a. Predictors: (Constant), ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	32.919	3	10.973	100.621	.000 ^a
	Residual	25.737	236	.109		
	Total	58.656	239			

a. Predictors: (Constant), ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.636	.207		3.073	.002	.228	1.043		
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.128	.070	.135	1.820	.070	-.011	.267	.339	2.949
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	.315	.063	.342	5.028	.000	.191	.438	.401	2.491
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม	.386	.069	.357	5.591	.000	.250	.522	.456	2.192

a. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม
1	1	3.983	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.869	.78	.09	.12	.00
	3	.004	30.046	.12	.06	.64	.52
	4	.003	34.604	.10	.84	.24	.48

a. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.27	4.78	4.15	.371	240
Residual	-.855	1.049	.000	.328	240
Std. Predicted Value	-2.372	1.686	.000	1.000	240
Std. Residual	-2.588	3.176	.000	.994	240

a. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการวางแผน_รวม

2. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจสอบ
ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจ
และสังคมแห่งชาติ ตามสมมติฐานที่ 4 – 6 ดังนี้

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ_รวม	4.25	.496	240
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	4.15	.521	240
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	4.27	.539	240
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม	4.26	.458	240

Correlations

	มาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ_ รวม	ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็น อิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้ คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม
Pearson				
Correlation	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ_รวม	1.000	.541	.517
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.541	1.000	.758
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	.517	.758	1.000
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	.586	.718	1.000
Sig. (1-tailed)	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ_รวม	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	.000	.000	.000
N	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ_รวม	240	240	240
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	240	240	240
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	240	240	240

Correlations

		มาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ_ รวม	ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็น อิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้ คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม
Pearson Correlation	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ_รวม	1.000	.541	.517	.586
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.541	1.000	.758	.718
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	.517	.758	1.000	.653
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	.586	.718	.653	1.000
Sig. (1-tailed)	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ_รวม	.	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.000	.	.000	.000
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	.000	.000	.	.000
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	.000	.000	.000	.
N	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ_รวม	240	240	240	240
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	240	240	240	240
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	240	240	240	240
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	240	240	240	240

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษา และคำแนะนำ_รวม, ปัจจัย ด้านความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้_ความเชี่ยวชาญ_รวม ^a		Enter

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ_รวม

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.619 ^a	.383	.375	.392	.383	48.779	3	236	.000	.645

a. Predictors: (Constant), ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้_ความเชี่ยวชาญ_รวม

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ_รวม

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	22.496	3	7.499	48.779	.000 ^a
	Residual	36.280	236	.154		
	Total	58.776	239			

a. Predictors: (Constant), ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้_ความเชี่ยวชาญ_รวม

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ_รวม

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.312	.246		5.341	.000	.828	1.795		
	บัจจยค้ันควมร้ควม เช้ชวชญ_รวม	.149	.084	.156	1.777	.077	-.016	.313	.339	2.949
	บัจจยค้ันควมเป็นอิสระและ ควมที่ชงธรรม_รวม	.144	.074	.156	1.931	.055	-.003	.290	.401	2.491
	บัจจยค้ันการให้ค้ปริภษ และค้ณะน้_รวม	.402	.082	.372	4.909	.000	.241	.564	.456	2.192

a. Dependent Variable: มาตรฐานค้ันการปฏิบัติงนตรวจสอบ_รวม

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	บัจจยค้ันควมร้ควม เช้ชวชญ_รวม	บัจจยค้ันควมเป็นอิสระ และควมที่ชงธรรม_ รวม	บัจจยค้ันการให้ ค้ปริภษและค้ณะน้_ รวม
1	1	3.983	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.869	.78	.09	.12	.00
	3	.004	30.046	.12	.06	.64	.52
	4	.003	34.604	.10	.84	.24	.48

a. Dependent Variable: มาตรฐานค้ันการปฏิบัติงนตรวจสอบ_รวม

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.48	4.78	4.25	.307	240
Residual	-.797	1.054	.000	.390	240
Std. Predicted Value	-2.517	1.726	.000	1.000	240
Std. Residual	-2.033	2.689	.000	.994	240

a. Dependent Variable: มาตรฐานค้ันการปฏิบัติงนตรวจสอบ_รวม

3. ผลการวิเคราะห์ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้ตรวจสอบ
ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานสภาพพัฒนาการ
เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ตามมาตรฐานที่ 7 - 9 ดังนี้

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม	4.23	.516	240
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	4.15	.521	240
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	4.27	.539	240
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม	4.26	.458	240

Correlations

	มาตรฐานด้านการ รายงานผลการ ตรวจสอบ_รวม	ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็น อิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้ คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	
Pearson Correlation	มาตรฐานด้านการรายงานผลการ ตรวจสอบ_รวม	1.000	.565	.602	.546
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.565	1.000	.758	.718
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	.602	.758	1.000	.653
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	.546	.718	.653	1.000
Sig. (1-tailed)	มาตรฐานด้านการรายงานผลการ ตรวจสอบ_รวม	.000	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.000	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	.000	.000	.000	.000
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	.000	.000	.000	.000
N	มาตรฐานด้านการรายงานผลการ ตรวจสอบ_รวม	240	240	240	240
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	240	240	240	240

ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม_รวม	240	240	240	240
ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ_รวม	240	240	240	240

Variables Entered/Removed^b

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษา และคำแนะนำ_รวม, ปัจจัย ด้านความเป็นอิสระและ ความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้ ความ เชี่ยวชาญ_รวม ^a		Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics					Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change	
1	.641 ^a	.410	.403	.399	.410	54.724	3	236	.000	.717

a. Predictors: (Constant), ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้ ความ
เชี่ยวชาญ_รวม

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม

ANOVA^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	26.147	3	8.716	54.724	.000 ^a
	Residual	37.587	236	.159		
	Total	63.733	239			

a. Predictors: (Constant), ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม, ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม, ปัจจัยด้านความรู้
ความเชี่ยวชาญ_รวม

b. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95% Confidence Interval for B		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error				Lower Bound	Upper Bound	Tolerance	VIF
		1	(Constant)	1.177	.250		4.710	.000	.685	1.670
	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	.146	.085	.147	1.716	.087	-.022	.314	.339	2.949
	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	.339	.076	.354	4.483	.000	.190	.488	.401	2.491
	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม	.235	.083	.209	2.823	.005	.071	.400	.456	2.192

a. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ_รวม	ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม_รวม	ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ_รวม
1	1	3.983	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	20.869	.78	.09	.12	.00
	3	.004	30.046	.12	.06	.64	.52
	4	.003	34.604	.10	.84	.24	.48

a. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	3.50	4.78	4.23	.331	240
Residual	-.781	1.279	.000	.397	240
Std. Predicted Value	-2.203	1.657	.000	1.000	240
Std. Residual	-1.958	3.204	.000	.994	240

a. Dependent Variable: มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ_รวม

ประวัติผู้วิจัย



ชื่อ - สกุล	นางสาวแคทรียา เรืองเจริญ
วัน เดือน ปีเกิด	15 ตุลาคม 2538
สถานที่เกิด	จังหวัดเลย
หลักสูตรการศึกษา	บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2561 บัญชีบัณฑิต (บช.บ.) มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	899/46 หมู่บ้านเนอวานาปียอนด์ 2 ถนนพระราม 9 แขวงสวนหลวง เขตสวนหลวง กรุงเทพมหานคร
ประวัติการทำงาน	พ.ศ.2561 - พ.ศ.2562 พนักงานการเงิน บริษัท กังวานเท็กซ์ไทล์ จำกัด พ.ศ.2562 – ปัจจุบัน พนักงานบริงานทั่วไป สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ