

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจของหน่วยงานภายในกองทัพบก มีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับ ดังนี้

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

สรุปผลการวิจัย

ในการสรุปผลการวิจัย ผู้วิจัยได้แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด และจากการส่งแบบสอบถามไปจำนวนที่ได้กลับมา 211 ชุด คิดเป็น (ร้อยละ 86.12) ของแบบสอบถามทั้งหมด 245 ชุด โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการวิจัยตามลำดับดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้รับการตรวจ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้รับการตรวจพบว่า ผู้รับการตรวจส่วนใหญ่ เป็นเพศชาย จำนวน 142 คน คิดเป็นร้อยละ 67.30 และเพศหญิง จำนวน 69 คิดเป็นร้อยละ 32.70 มีช่วงอายุ 30 ปีขึ้นไป จำนวน 76 คน คิดเป็นร้อยละ 36.00 รองลงมา มีช่วงอายุต่ำกว่า 27 ปี จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 34.10 และรองลงมา มีช่วงอายุ 27-30 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 29.90 ตำแหน่งในระดับปฏิบัติการ 169 คน คิดเป็นร้อยละ 80.10 รองลงมา ระดับผู้บังคับบัญชา 42 คน คิดเป็นร้อยละ 19.90 ส่วนระดับผู้บริหารหน่วยไม่มีผู้ตอบในแบบสอบถามนี้ ระดับการศึกษา จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี จำนวน 166 คน คิดเป็นร้อยละ 78.80 รองลงมา มีการศึกษาปริญญาโท จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 12.80 และต่ำกว่าปริญญาตรีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 8.50 ส่วนผู้จบการศึกษา ระดับปริญญาเอกไม่มีผู้ตอบในแบบสอบถามนี้ ประสบการณ์ในการทำงาน น้อยกว่า 5 ปี

จำนวน 115 คน คิดเป็นร้อยละ 54.50 รองลงมา 5 - 10 ปี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 22.70 คน 15 ปีขึ้นไป จำนวน 27 คน คิดเป็นร้อยละ 12.80 และ 10-15ปี 21 คน คิดเป็นร้อยละ 10.00

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด

ในส่วนที่ 2 เป็นการสรุปผลความคิดเห็นของผู้รับการตรวจ ต่อปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน และประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน และสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยตามกรอบแนวคิด โดยผู้วิจัยขอสรุปผลตามลำดับ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน พบว่าผู้รับการตรวจ มีความคิดเห็นต่อปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับเห็นด้วยและเห็นด้วยอย่างยิ่ง เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ปัจจัยด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาด้านความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน และ ด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารด้านนโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติ ตามลำดับ

นอกจากนี้ ผลการวิเคราะห์ข้ออ่อนในแต่ละด้าน พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารด้านนโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติ จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.การกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 2.การกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายใน ไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน 3.การได้รับการสนับสนุน ด้านงบประมาณและทรัพยากร ที่ใช้ในการตรวจสอบ 4.การให้อำนาจแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ในการเข้าถึงข้อมูลและทรัพย์สิน ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ด้านความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้มีความเหมาะสม และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ ทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพ 2.ผู้ตรวจสอบภายในมีความสามารถในการใช้เทคโนโลยีได้เป็นอย่างดี ในด้านฮาร์ดแวร์ 3. มีการใช้อุปกรณ์แบบพกพา ที่สามารถเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต เพื่อสามารถให้ข้อมูลในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง ในการทำงานอย่างรวดเร็ว ทันเวลา 4. มีระบบเทคโนโลยีและอุปกรณ์ที่สามารถให้การสนับสนุนการตรวจสอบภายในได้อย่างเพียงพอในการทำงาน 5. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่นำมาใช้ มีความสามารถประมวลผลออกมาได้อย่างถูกต้องและแม่นยำตามลำดับ

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้และความชำนาญ ในเรื่องที่ตรวจสอบเป็นอย่างดี 2. ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานด้วยความสุภาพอ่อนโยน และการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับผู้รับตรวจได้เป็นอย่างดี 3. การที่ผู้ตรวจ มีความรู้ ความเข้าใจ ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานในระเบียบปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้อง 4. การมีความสามารถในการสื่อสารและการนำเสนอ พร้อมการยอมรับฟังความเห็นของผู้รับตรวจ 5. การที่ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานด้วยความสุภาพอ่อนโยน และการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับผู้รับตรวจได้เป็นอย่างดี 6. การที่ผู้ตรวจสอบมีความรู้ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เช่น ด้านกฎหมาย เทคโนโลยี 7. การที่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตามลำดับ

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบ ด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1. การที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมและเที่ยงตรง 2. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน 3. การที่ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้มีความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส วางตัวเป็นกลาง ในการปฏิบัติงาน 4. และการที่ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็นต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน พบว่า ผู้รับการตรวจ มีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกข้อ เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย พบว่า ประสิทธิภาพด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาด้านปริมาณการตรวจสอบ ด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามลำดับ

ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1.การที่ผู้ตรวจสอบได้มีการใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ 2. ผู้ตรวจสอบภายใน มีการให้คำแนะนำและให้คำปรึกษา เกี่ยวกับ กฎระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับผู้รับตรวจได้อย่างชัดเจน 3. การตรวจสอบภายในสามารถชี้ให้เห็นประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจน 4. การเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบไม่ได้ส่งผลกระทบต่อการทำงานของผู้รับการตรวจ 5. ผู้รับการตรวจให้ความร่วมมือต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างดีอยู่ 6. ผู้รับการตรวจมีความพร้อมต่อการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมาก ตามลำดับ

ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1. การที่มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในระยะเวลาที่เหมาะสมและทันต่อเวลา 2. รายงานผลการตรวจสอบ เป็นไปในลักษณะเชิงสร้างสรรค์ โดยมีการให้ข้อเสนอแนะที่ทำ

ให้เกิดการแก้ไข ปรับปรุงให้ดีขึ้น และสามารถปฏิบัติได้ 3.การรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ชัดเจน และมีความกระชับ สามารถเข้าใจได้และมีการอ้างอิงกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตามลำดับ

ประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในด้านปริมาณการตรวจสอบภายใน จากมากไปหาน้อย ได้แก่ 1. จำนวนผู้ตรวจสอบ มีความเหมาะสมและสอดคล้องเพียงพอ กับปริมาณงานที่เข้าทำการตรวจสอบ 2. ระยะเวลาที่ใช้ในการเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานที่เข้าทำการตรวจสอบ ตามลำดับ

ผลการทดสอบสมมติฐานการศึกษาตามกรอบแนวคิด ผู้วิจัยขอสรุปผลการทดสอบสมมติฐานตามลำดับข้อที่กำหนดดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศแตกต่างกันมีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศต่างกัน มีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 1 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 2 ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศแตกต่างกันมีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศต่างกัน มีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 2 ได้รับการปฏิเสธ

สมมติฐานข้อที่ 3 ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศแตกต่างกันมีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านปริมาณงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศต่างกัน มีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 3 ได้รับการปฏิเสธ

สมมติฐานข้อที่ 4 ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีอายุแตกต่างกันมีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีอายุแตกต่างกัน มีความเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการศึกษาข้อ 4 ได้รับการสนับสนุน

การอภิปรายผล

ในการอภิปรายผล เพื่อให้ผลงานวิจัยมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความมาประกอบการอภิปรายผลสมมติฐานการวิจัยที่กำหนด ตามกรอบแนวความคิด โดยขอนำเสนอการอภิปรายผลตามลำดับ ดังนี้

1. จากการศึกษาปัจจัยด้านเพศ โดยรวมพบว่าผู้รับการตรวจสอบภายใน เป็นเพศชาย มากกว่าเพศหญิง และผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกัน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับ ผลงานวิจัยของ สุกัญญา ธรรมรส (2554) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายในที่สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาในประเทศไทย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในที่สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาในประเทศไทย ที่เป็นเพศชายและเพศหญิง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน โดยรวมแตกต่างกัน ได้แก่ ด้านความชัดเจนและด้านความคิดสร้างสรรค์ และยังสอดคล้องกับ ผลงานวิจัยของ วัลยา กลิ่นหวล (2545) ได้ศึกษาเรื่อง สภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) พบว่า เพศชายและเพศหญิง มีความแตกต่างกันในด้านการยอมรับ ระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจ และโอกาสก้าวหน้าในหน้าที่การงาน ทั้งนี้เนื่องจากพนักงานตรวจสอบ เพศชายมักจะรับผิดชอบสาขาในพื้นที่ต่างจังหวัด ซึ่งผู้รับตรวจในเขตจังหวัดส่วนมากจะให้ความร่วมมือและเต็มใจที่จะร่วมงานกับพนักงานตรวจสอบมากกว่า ในเขตพื้นที่กรุงเทพ ซึ่งเป็นพื้นที่รับผิดชอบของพนักงานตรวจสอบเพศหญิงเป็นส่วนใหญ่

และพบว่าผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีเพศแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผล การตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณงานตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สีสุข อ่วมรัมย์และคณะ (2552) ได้ศึกษาเรื่องความพึงพอใจของผู้รับตรวจ ที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร พบว่า ผู้รับตรวจและผู้รับตรวจเพศหญิง มีคะแนนเฉลี่ยระดับความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและรายด้านทุกด้าน แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้รับการตรวจไม่ว่าเพศใดย่อมมุ่งหวัง ได้รับความบริการอย่างดี ช่วยแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดปัญหาและอำนวยความสะดวกในการให้ข้อมูลที่ถูกต้อง เพื่อให้การตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

2. จากการศึกษาปัจจัยด้านอายุ โดยรวม พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีอายุ 30 ปีขึ้นไป และผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับ ผลงานวิจัยของ วัลลียา ไหลงาม (2550) ได้ศึกษาเรื่อง ขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ศึกษากรณีสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย พบว่า ผลการเปรียบเทียบขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานตามตัวแปรด้านอายุ พบว่ามีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ .05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ พิจารณาในแต่ละองค์ประกอบ พบว่าบรรยากาศในการทำงาน ความผูกพันต่อหน่วยงาน การแต่งตั้งโยกย้ายและความดีความชอบมีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

และพบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีอายุแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับ ผลงานวิจัยของ สีสุข อ่วมแยมและคณะ (2552) ได้ศึกษาเรื่องความพึงพอใจของผู้รับตรวจ ที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร พบว่าผู้รับตรวจที่มีอายุต่างกัน มีคะแนนเฉลี่ยระดับความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและรายด้านทุกด้าน แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้รับการตรวจไม่ว่าช่วงอายุโดยอ้อมมุ่งหวัง ได้รับความบริการอย่างดี ช่วยแก้ไขปัญหามาเมื่อเกิดปัญหาและอำนวยความสะดวกในการให้ข้อมูลที่ถูกต้อง เพื่อให้การตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

3. จากการศึกษาปัจจัยด้านระดับตำแหน่งในการปฏิบัติงาน โดยรวม พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ปฏิบัติงานในตำแหน่งปฏิบัติการ และผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีตำแหน่งแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกัน และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีตำแหน่งแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกันซึ่งสอดคล้องกับ ผลงานวิจัยของ สีสุข อ่วมแยมและคณะ (2552) ได้ศึกษาเรื่องความพึงพอใจของผู้รับตรวจ ที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร พบว่า ผู้รับตรวจที่มีตำแหน่งต่างกัน มีคะแนนเฉลี่ยระดับความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและรายด้านทุกด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ณ ระดับนัยสำคัญ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ แสดงว่าผู้รับตรวจที่มีตำแหน่งต่างกัน มีความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงาน

ตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน โดยผู้รับตรวจที่มีตำแหน่ง ระดับผู้บริหาร มีคะแนนเฉลี่ยระดับความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน โดยรวมและด้านกระบวนการ ขั้นตอนการให้บริการ และด้านกระบวนการ ขั้นตอนของการตรวจสอบ สูงกว่าผู้รับตรวจที่มีตำแหน่งระดับปฏิบัติการ ระดับฝ่ายและเลขานุการ ส่วนด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ ผู้รับตรวจที่มีตำแหน่งระดับผู้บริหาร มีคะแนนเฉลี่ยระดับความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบภายใน สูงกว่าผู้รับตรวจที่มีตำแหน่งระดับฝ่าย

และพบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีตำแหน่งแตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทวัน วรรณดี (2545) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความมีประสิทธิผล ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในกระทรวง ศึกษาธิการ พบว่าปัจจัยส่วนบุคคลซึ่งได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อัตราเงินเดือน สถานภาพสมรส หน้าที่ปัจจุบันและระยะเวลาการทำงานในหน้าที่ปัจจุบัน ที่แตกต่างกัน ไม่มีผลต่อปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความมีประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในกระทรวง ศึกษาธิการ

4. จากการศึกษาปัจจัยด้านระดับการศึกษา โดยรวม พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีระดับการศึกษา แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายในและด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วนิตา แหลมหลัก (2553) ที่ได้ศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความร่วมมือของพนักงานบริษัทบริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด พบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลในด้าน เพศ อายุ และระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลต่อการยอมรับของพนักงานต่อการแปรรูปองค์การเป็นบริษัทมหาชนแตกต่างกันและยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ศันสนีย์ เรืองกรี (2541) ที่ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อทัศนคติของผู้รับตรวจที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายในของธนาคารทหารไทย พบว่า ด้านวุฒิการศึกษา ผู้รับตรวจที่มีวุฒิการศึกษาแตกต่างกันทำให้ผู้รับตรวจมีทัศนคติต่อผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกัน โดยผู้รับตรวจที่เป็นผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี มีทัศนคติที่ดีกว่าผู้รับตรวจที่เป็นผู้สำเร็จการศึกษาในระดับต่ำกว่าปริญญาตรีและระดับสูงกว่าปริญญาตรี และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัญญา เดือนนวล (2546) ได้ศึกษา เรื่อง ความคิดเห็นของผู้รับตรวจเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของกรมการผังเมือง พบว่า ผู้รับตรวจที่มีระดับ

การศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นที่แตกต่างกันในประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของ
กรมการผังเมือง โดยระดับการศึกษาของผู้รับตรวจ มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการ
ตรวจสอบภายใน ของกรมการผังเมืองในด้านการให้คำแนะนำ ปรีกษา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

5. จากการศึกษาปัจจัยด้านประสบการณ์ในตำแหน่ง โดยรวม พบว่า ผู้รับการตรวจสอบ
ภายในส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 5 ปี และผู้รับการตรวจสอบภายในที่มี
ประสบการณ์ทำงาน แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน
เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ผู้รับการตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ทำงาน แตกต่างกันมี
ความคิดเห็นต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ภายในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายในและด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน ไม่แตกต่างกัน
ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของผลงานวิจัยของ สีสุข อ่วมแย้มและคณะ (2552) ได้ศึกษาเรื่องความพึง
พอใจของผู้รับตรวจ ที่มีต่อการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
พบว่า ผู้รับตรวจที่มีประสบการณ์ต่างกัน มีความพึงพอใจต่อการให้บริการของสำนักงานตรวจสอบ
ภายในโดยรวมและรายด้านทุกด้าน ไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานการวิจัยที่ตั้งไว้
ทั้งนี้อาจเป็นเพราะผู้รับการตรวจไม่ว่าช่วงจะมีประสบการณ์มากน้อยเพียงใดย่อมมุ่งหวังได้รับ
บริการที่ดี ได้รับคำแนะนำการอำนวยความสะดวกในการแก้ไขปัญหาและพัฒนางานอย่างมี
ประสิทธิภาพ

6. ปัจจัยด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติ มีผลต่อ
ประสิทธิผล ของการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงาน, ด้านคุณภาพของงาน
ตรวจสอบภายใน, ด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจ เห็นว่าปัจจัยด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารด้าน
นโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติ มีผลต่อ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในทุกด้าน เนื่องจากการ
ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติ ที่มีความชัดเจน และ
ครอบคลุมในทุกส่วนงานในองค์กร จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีแนวทางในการปฏิบัติงานที่
ชัดเจน ใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมในการเข้าตรวจสอบ ที่จะชี้ให้เห็นประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้น
ได้อย่างชัดเจน ตลอดจนสามารถให้คำแนะนำและให้คำปรึกษา เกี่ยวกับ กฎระเบียบ และข้อบังคับ ที่
เกี่ยวข้องต่อผู้รับตรวจได้อย่างดี ส่วนการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ในด้านความเป็น
อิสระในการปฏิบัติงานจะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเป็นธรรมเที่ยงตรง ไม่เอน
เอียงเข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง และในด้านงบประมาณ ที่ผันแปรตามระยะเวลาที่ใช้ในการเข้าตรวจสอบ
ของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับปริมาณงานที่เข้าทำการตรวจสอบ ด้าน
ทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบ เช่น ด้านบุคลากร โดยกำหนดจำนวนผู้ตรวจสอบให้มีความ

เหมาะสมและสอดคล้องเพียงพอ กับปริมาณงานที่เข้าทำการตรวจสอบ จะช่วยให้มีการให้ข้อเสนอแนะที่ทำให้เกิดการแก้ไข ปรับปรุงให้ดีขึ้น และการรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ชัดเจน รายงานผลการตรวจสอบภายใน ทันต่อเวลา ส่งเสริมให้ด้านการปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพมากขึ้นทำให้งานตรวจสอบมีคุณภาพ และ จะทำให้ผู้รับการตรวจมีความเชื่อมั่น และเกิดความพึงพอใจ พร้อมให้การตรวจสอบ และให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ

ซึ่งสอดคล้องกับ อัจฉรารัตน์ สิทธิ (2553) ได้ศึกษาเรื่องทัศนคติของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้รับการตรวจมีความเห็นไปในทิศทางเดียวกันว่าปัจจัยที่ศึกษาในครั้งนี้มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในระดับเห็นด้วยโดยปัจจัยด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติ มีความสำคัญเพราะการที่องค์กรมีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติในการทำงานที่ชัดเจนแล้ว จะช่วยให้การทำงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และเสริมสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งจะส่งผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน และ การได้รับการสนับสนุนจากคณะกรรมการและผู้บริหารในระดับสูง อาทิ เช่น การปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ การให้งบประมาณ และทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบ เป็นต้น ซึ่งหากการตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นอย่างดีแล้วจะช่วยส่งเสริมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ มีความสะดวกและเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลได้มากขึ้น

ยังสอดคล้องกับ อรพิมพ์ จิตตวิมล (2553) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจธนาคารกรุงเทพ พบว่า ทุกปัจจัยมีค่าเฉลี่ย ระดับความพึงพอใจที่มากกว่า จึงสรุปได้ว่า ผู้รับการตรวจมีระดับความพึงพอใจผู้รับการตรวจภายในที่มาก ทุกปัจจัยและผลการวิจัยนี้ ซึ่งเป็นการศึกษา ถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจธนาคารกรุงเทพนั้นแสดงให้เห็นว่า ปัจจัยที่มีผลต่อความพึงพอใจของผู้รับการตรวจ ได้แก่ 1. ด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน 2. ด้านการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน 3. ด้านความรู้ทางการศึกษาหรือวิชาชีพ 4. วิธีในการตรวจสอบ 5. การรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ

7. ปัจจัยด้านความพร้อมของระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน, ด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจ เห็นว่าปัจจัยด้านความพร้อมของระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและด้านปริมาณงานตรวจสอบ เพราะการที่มีระบบเทคโนโลยีและ

อุปกรณ์ที่สามารถให้การสนับสนุนการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีความเพียงพอ ในการปฏิบัติงานนั้นจะช่วยให้การตรวจสอบภายในมีความรวดเร็ว ถูกต้องและแม่นยำ มากขึ้นทำให้ มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ในระยะเวลาที่เหมาะสมและทันต่อเวลา และช่วยลดผลกระทบต่อการปฏิบัติงานประจำของผู้รับการตรวจ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้ ทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ จะทำให้ผู้รับการตรวจมีความเชื่อมั่นและเกิดความพึงพอใจ ทั้งใน ด้านคุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมให้การตรวจสอบ และให้ความร่วมมือในการ ตรวจสอบ

สอดคล้องกับ (สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน 2549) ที่กล่าวถึง ปัจจัยความสำเร็จของงาน ตรวจสอบภายในว่า ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ งานตรวจสอบเป็นงานที่เกี่ยวข้อง กับการวิเคราะห์ และการประเมินผลซึ่งต้องใช้ข้อมูลทั้งด้านการเงิน การบัญชี และข้อมูลการ ปฏิบัติงานในส่วนต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบดังนั้นองค์กรใดที่มีความพร้อมของระบบ สารสนเทศ ก็นับได้ว่าเป็นปัจจัยหนึ่งที่จะให้งานตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จได้

ยังสอดคล้องกับ อัจฉรรรัตน์ สิทธิ (2553) ได้ศึกษาเรื่องทัศนคติของปัจจัยที่มีผล ต่อ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเห็นของผู้รับการตรวจ ต่อปัจจัยด้าน ระบบการทำงานและระบบสารสนเทศ ในภาพรวมนั้นอยู่ในระดับเห็นด้วย (ค่าเฉลี่ย) 3.84) เพราะว่าการตรวจสอบภายในหากมีเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ทันสมัยและเพียงพอ ในการปฏิบัติงาน ก็ จะช่วยให้การทำงานมีความสะดวกมากยิ่งขึ้น และข้อมูลสารสนเทศ ถือว่ามีความสำคัญต่อการ ตรวจสอบภายในเช่นกัน เพราะจะช่วยทำให้ได้รับข้อมูลที่รวดเร็วและข้อมูลก็มีความน่าเชื่อถือและ เห็นว่าระบบสารสนเทศ ที่ใช้ภายในองค์กรควรสอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนงาน กระบวนการ ทำงานภายในองค์กรด้วย

8. ปัจจัยด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน, ด้าน คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน, ด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจ เห็นว่าปัจจัยด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในทุกด้าน การที่ผู้ตรวจ สอบภายในเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ ความสามารถ และทักษะในด้านงานตรวจสอบ ตลอดจนในด้าน อื่นๆที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำมาวิเคราะห์อย่างเป็นเหตุเป็นผล จะทำให้ผู้ตรวจสอบใช้วิธีการ ตรวจสอบในเรื่องที่ทำการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและตรงประเด็น สามารถชี้ให้เห็นถึง ประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็วและสามารถอธิบายถึงสาเหตุของปัญหาได้ พร้อมทั้งให้

คำแนะนำ เสนอแนะวิธีแก้ไขให้ผู้รับตรวจเข้าใจในประเด็นปัญหานั้นๆ จนทำให้ผู้รับการตรวจเกิดการยอมรับ และการมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี กับผู้รับตรวจก็เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่สำคัญ ที่จะทำให้ผู้รับการตรวจให้ความร่วมมือต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความน่าเชื่อถือ เป็นที่ยอมรับ ที่จะทำให้ผู้รับตรวจพร้อมให้ความร่วมมือในการตรวจสอบภายใน

ซึ่งสอดคล้องกับ พิระนันท์ บัตรจตุรัส (2553) ได้ศึกษาเรื่องคุณสมบัติของผู้รับตรวจที่มีผลต่อความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) พบว่าผู้รับตรวจมีระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของ สวทช. ด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในภาพรวมอยู่ในระดับสูงมาก (Mean = 4.31) เมื่อพิจารณารายข้อพบว่า ผู้รับตรวจส่วนใหญ่มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน การมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีกับผู้รับตรวจ มีความรู้ความเข้าใจในข้อบังคับระเบียบคำสั่งและประกาศของ สวทช. มีความรู้ ความชำนาญ ในเรื่องที่ตรวจสอบ อยู่ในระดับสูงมาก

ยังสอดคล้องกับ อัจฉรารัตน์ สิทธิ (2553) ได้ศึกษาเรื่องทัศนคติของปัจจัยที่มีผล ต่อ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเห็นของผู้รับการตรวจ ต่อด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญและทักษะการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยภาพรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย โดยเห็นว่าการตรวจสอบภายในที่จะเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลนั้นส่วนสำคัญหนึ่งก็มาจากผู้ตรวจสอบภายในด้วยเพราะถือเป็นเครื่องมือ สำคัญในการตรวจสอบภายใน

9. ปัจจัยด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน, ในด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน, ด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน

จากผลการวิจัย พบว่า ผู้รับการตรวจ เห็นว่าปัจจัยด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในทุกด้านต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การที่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยหลักจริยธรรมและคุณธรรม ยึดถือเป็นแนวปฏิบัติ กล่าวได้ว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานภายใต้ขอบเขตที่มีความน่าเชื่อถือและมีความเที่ยงธรรม มีความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง มีความเป็นอิสระและไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติงาน ทำให้วิจรรย์ณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือส่งผลการรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทำให้ผู้รับการตรวจมีความเชื่อมั่น และให้การยอมรับในการ

ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้รับความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบจากผู้รับการตรวจ เป็น ไปอย่างราบรื่น

สอดคล้องกับ ชาญนุกร เพ็ญศิริ(2548) ได้ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของคณะกรรมการของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ พบว่า ปัจจัยด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมากที่สุด โดยปัจจัยที่สอง ในด้านคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ถือเป็นอีกหนึ่งคุณลักษณะ ของผู้ตรวจสอบภายใน หากบุคคลที่ตรวจสอบภายในไม่มีความเป็นอิสระตกอยู่ใต้อิทธิพล ของฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง เกิดการเข้าข้างตนเอง อาจเกิดความเอนเอียง ไม่ยุติธรรมจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบขาดคุณภาพ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และรายงานตามข้อเท็จจริงได้

ยังสอดคล้องกับ อัจฉรารัตน์ สิทธิ (2553) ได้ศึกษาเรื่องทัศนคติของปัจจัยที่มีผล ต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้รับการตรวจมีความเห็นไปในทิศทางเดียวกันว่าปัจจัยที่ศึกษาในครั้งนี้มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ในระดับเห็นด้วยโดยปัจจัยด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในนั้น มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมากที่สุด ซึ่งถือเป็นคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่มีความสำคัญเพราะจะช่วยให้การตรวจสอบภายในมีความโปร่งใส มีความราบรื่นและปราศจากความขัดแย้งในการปฏิบัติงาน ซึ่งเห็นว่าจริยธรรมและคุณธรรมทุกๆด้านล้วนมีความสำคัญที่จะเป็นส่วนช่วยในการส่งเสริมการตรวจสอบภายในให้มีความน่าเชื่อถือ มีความโปร่งใส และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

จากผลการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับตรวจ ของหน่วยงานภายในกองทัพบก พบว่า ปัจจัยด้านความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในมากที่สุด รองลงมาคือด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติ ด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน ล้วนมีผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ในด้านความพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน, ด้านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน, ด้านปริมาณงานตรวจสอบภายใน ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญและสนับสนุนในด้านต่างๆ เช่น ด้านงบประมาณในการฝึกอบรมและส่งเสริมในการนำระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ เพื่อนำมาเป็นเครื่องมือสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และความรวดเร็วในการตรวจสอบ ช่วยลดผลกระทบต่อการทำงานประจำของผู้รับการตรวจ และสามารถเข้าถึงข้อมูลเกี่ยวกับกฎระเบียบและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับ

การตรวจสอบซึ่งในปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติม ตลอดเวลาได้อย่างเป็นปัจจุบัน ทำให้ผู้ตรวจสอบเป็นผู้ที่มีความรอบรู้ ที่จะนำมาประยุกต์ใช้กับการปฏิบัติงาน ได้อย่างเหมาะสมและเป็น การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ ทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ ส่งผลการรายงานผลการ ตรวจสอบมีความถูกต้องและให้ความสำคัญในการพัฒนาด้านจริยธรรมและคุณธรรมให้แก่ผู้ตรวจ สอบภายใน ซึ่งเป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างหนึ่ง ของผู้ตรวจสอบภายในเพราะจะช่วยให้การตรวจสอบ ภายในมีความโปร่งใส มีความเที่ยงธรรม ปราศจากความขัดแย้งในการปฏิบัติงาน เพราะเกิดความ เอนเอียงเข้าข้างฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง จนทำให้เกิดความไม่ยุติธรรมจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดคุณภาพ ไม่มีความน่าเชื่อถือและไม่สามารถรายงานตามข้อเท็จจริงได้ ซึ่งเห็นว่าจริยธรรมและ คุณธรรมทุกๆด้านล้วนมีความสำคัญที่จะเป็นส่วนช่วยในการส่งเสริมการตรวจสอบภายในให้มี ความน่าเชื่อถือ ทำให้ผู้รับการตรวจมีความเชื่อมั่น และให้การยอมรับในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน และได้รับความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบจากผู้รับการตรวจ

ข้อจำกัดของการวิจัย

1. การวิจัยครั้งนี้มีขอบเขตครอบคลุมเฉพาะผู้รับตรวจของหน่วยงานในกองทัพบกเท่านั้น ไม่รวมถึงหน่วยงานอื่นที่เป็นส่วนราชการ
2. การวิจัยดังกล่าวเป็นการศึกษาในมุมมองของผู้รับการตรวจเท่านั้น และผลการศึกษา ความเป็นอิสระของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

1.1 ผู้ตรวจสอบภายใน ควรให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนในด้านการพัฒนา และนำระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพ และความรวดเร็วในการตรวจสอบและเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้ ทั้งในเชิงปริมาณ และคุณภาพ ส่งผลการรายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องและทันต่อเวลา

1.2 ผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในควรให้การสนับสนุนใน ด้าน การพัฒนาทักษะความรู้เพื่อก่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อันจะ ส่งผลต่อการจัดการความรู้และประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

1.3 หน่วยงานตรวจสอบภายในควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำแผน และเพื่อ ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี และควรกำหนด ขั้นตอนในการติดตามผลให้ชัดเจน เพื่อนำมาพัฒนางานตรวจสอบภายใน

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษางานวิจัยโดยใช้เครื่องมืออื่นนอกเหนือจากแบบสอบถาม เพื่อให้ทราบความแตกต่างของข้อมูลที่เกิดขึ้น และเหมาะสมกับการใช้ประโยชน์

2.2 ควรศึกษางานวิจัยโดยเปลี่ยนกลุ่มประชากรให้เป็นหน่วยงานอื่น เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้กับหน่วยงานอื่นต่อไป

2.3 ควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพ เกี่ยวกับปัญหาของผู้รับการตรวจ ในการเข้าตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยวิธีการสัมภาษณ์ผู้รับการตรวจ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและแน่นอน เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

2.4 ควรทำการศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงานเพื่อเปรียบเทียบถึงปัญหาระหว่างหน่วยงานว่ามีปัญหาแตกต่างกันหรือไม่

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ดังนี้ 1.สรุปผลการวิจัย 2.การอภิปรายผล 3.ข้อเสนอแนะ โดยในการสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัยได้แสดงให้เห็นว่า ตามกรอบแนวความคิด ตัวแปรอิสระทั้ง 4.ตัวแปรที่เป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในซึ่งได้แก่ 1.ด้านการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารด้านนโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติ 2.ด้านความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ 3.ด้านความรู้ทักษะและความมีมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน และ 4.ด้านจริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ในมุมมองของผู้รับการตรวจของหน่วยงานในกองทัพบก

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัย หรือเป็นแนวทางในการวิจัยในอนาคต อันจะเป็นประโยชน์ต่อแวดวงวิชาการด้านการวิจัยต่อไป