

2023

การศึกษาวิจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

อียานา สัมฤทธิ์เยี่ยม
คณะรัฐศาสตร์

Follow this and additional works at: <https://digital.car.chula.ac.th/chulaetd>

 Part of the [Public Affairs, Public Policy and Public Administration Commons](#)

Recommended Citation

สัมฤทธิ์เยี่ยม, อียานา, "การศึกษาวิจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย" (2023). *Chulalongkorn University Theses and Dissertations (Chula ETD)*. 10653.

<https://digital.car.chula.ac.th/chulaetd/10653>

This Independent Study is brought to you for free and open access by Chula Digital Collections. It has been accepted for inclusion in Chulalongkorn University Theses and Dissertations (Chula ETD) by an authorized administrator of Chula Digital Collections. For more information, please contact ChulaDC@car.chula.ac.th.

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบ
ภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย



สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ภาควิชารัฐประศาสนศาสตร์
คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ปีการศึกษา 2566

A study of the factors affecting performance of Internal Audit Officers in the Office of
Internal Audit at the Royal Thai Armed Forces Headquarters



An Independent Study Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Public Administration in Public Administration

Department of Public Administration

Faculty of Political Science

Chulalongkorn University

Academic Year 2023

หัวข้อสารนิพนธ์	การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย
โดย	ร.ต.หญิงปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม
สาขาวิชา	รัฐประศาสนศาสตร์
อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก	นาวาเอก ดร.หัสไชยญู มั่งคั่ง

คณะรัฐศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้รับสารนิพนธ์ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบสารนิพนธ์

..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดร.สุนนทิพย์ จิตสว่าง)

..... อาจารย์ที่ปรึกษาหลัก
(นาวาเอก ดร.หัสไชยญู มั่งคั่ง)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พงศ์พิสุทธิ์ บุชบาร์ตัน)

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
CHULALONGKORN UNIVERSITY

ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม : การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย. (A study of the factors affecting performance of Internal Audit Officers in the Office of Internal Audit at the Royal Thai Armed Forces Headquarters) อ.ที่ปรึกษาหลัก : น.อ. ดร.หัสไชยญู มั่งคั่ง

สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย เป็นหน่วยงานที่ดำเนินการตรวจสอบภายในโดยอิสระ เพื่อประเมินค่าประสิทธิผลในการควบคุม การบริหารทรัพยากร และระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการหรือวิธีการเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกองบัญชาการกองทัพไทยอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และปัจจัยการติดตามและการประเมินผล ที่มีผลกระทบต่อการทำงานของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย การทำสารนิพนธ์นี้เป็น การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) ผสมผสานกัน โดยทำการทบทวนแนวคิดทฤษฎี และทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องร่วมกับการสัมภาษณ์เชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการศึกษา

ผลการวิจัย พบว่าพบว่า ปัจจัยระดับองค์กร ประกอบด้วย ด้านทักษะของผู้ตรวจสอบภายใน (IAF) ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (IA) และด้านการติดตามและประเมินผล (ME) กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร ของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่ส่งผลสาขาวิชา รัฐประศาสนศาสตร์ ลายมือชื่อนิสิต
ปีการศึกษา 2566 ลายมือชื่อ อ.ที่ปรึกษาหลัก

6482034224 : MAJOR PUBLIC ADMINISTRATION

KEYWORD:

Piyapa Samritpiam : A study of the factors affecting performance of Internal Audit Officers in the Office of Internal Audit at the Royal Thai Armed Forces Headquarters. Advisor: Capt. Dr. Hassachai Mangkang, RTN

The Office of Internal Audit at the Royal Thai Armed Forces Headquarters is an independent organization tasked with conducting internal audits. Its purpose is to assess the effectiveness of control, resource management, and governance systems to ensure proper oversight of operations. This is done to instill confidence that various systems can operate efficiently. Additionally, the office provides recommendations, measures, or methods to enhance the performance of various operations, ensuring they achieve success in line with the objectives and goals of the Royal Thai Armed Forces Headquarters both efficiently and effectively.

A study of the factors affecting the performance of Internal Audit Officers in the Office of Internal Audit at the Royal Thai Armed Force Headquarters aims to investigate factors related to the skills of internal audit officers, factors related to the independence of internal audit officers, and factors related to monitoring and evaluation that impact the internal audit process for internal audit officers at the Office of Internal Audit at the Royal Thai Armed Force Headquarters. This thesis employs a mixed-methods approach, combining quantitative and qualitative research. The methodology involves reviewing theoretical concepts and relevant literature, along with conducting in-depth interviews, to gather information

Field of Study: Public Administration

Student's Signature

Academic Year: 2023

Advisor's Signature

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์เรื่อง การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบ ภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีจากความรู้ และประสบการณ์ของ นาวาเอก ดร. หัสไชยญ์ มั่งคั่ง อาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์ฉบับนี้ ผู้ให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทางในการจัดทำสารนิพนธ์ และให้คำแนะนำเพื่อการปรับปรุงสารนิพนธ์ฉบับนี้ให้เสร็จ สมบูรณ์

ขอขอบพระคุณอาจารย์ทุกท่านในหลักสูตรรัฐประศาสนศาสตร์ ที่ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และมอบองค์ความรู้ แשרประสบการณ์ที่ดี เพื่อนำมาปรับใช้และเป็ยแนวทางกับการปฏิบัติงานและการ ดำเนินชีวิตในอนาคต

ขอขอบพระคุณผู้บังคับบัญชา และเพื่อนร่วมงานในสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทยทุกท่าน ที่ได้ให้ความร่วมมือสละเวลาอันมีค่าเพื่อให้ข้อมูลที่สำคัญต่อการ จัดทำสารนิพนธ์ฉบับนี้จนสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี

ขอขอบพระคุณเพื่อน ร.ป.ม. 56 เพื่อนร่วมงาน เพื่อนปริญญาตรี เพื่อนมัธยม และเพื่อน ประถมศึกษา ที่ให้คำแนะนำ ความช่วยเหลือ ให้กำลังใจ ให้คำปรึกษาอย่างดีเสมอมา

สุดท้ายนี้ ผู้วิจัยขอขอบพระคุณครอบครัว บิดา มารดา และยายผู้อยู่เบื้องหลังความสำเร็จของ ผู้วิจัย ผู้ให้กำลังใจ และอยู่เคียงข้างเสมอมา หากสารนิพนธ์ฉบับนี้ผิดพลาดประการใดผู้วิจัยต้องขออภัย มา ณ ที่นี้ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าสารนิพนธ์ฉบับนี้จะประโยชน์ต่อผู้ที่สนใจทุกท่านต่อไป

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
CHULALONGKORN UNIVERSITY

ปิยาภา สัมฤทธิ์เป็ยม

สารบัญ

	หน้า
.....	ค
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ค
.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญ.....	ฉ
สารบัญตาราง.....	ฅ
สารบัญรูปภาพ.....	ฎ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ที่มาและความสำคัญ.....	1
1.2 สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร.....	1
1.3 การตรวจสอบภายใน.....	3
1.4 นายทหารตรวจสอบภายใน.....	7
1.5 คำถามวิจัย	8
1.8 ขอบเขตการวิจัย.....	8
1.9 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	9
1.10 นิยามศัพท์เฉพาะ	9
บทที่ 2	10
2.1 หลักการและแนวคิด COSO ในประเทศไทย.....	10
2.2 งานตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับ COSO.....	12
2.2.1 การประเมินความเสี่ยง	12

2.2.2 การวางแผนการตรวจสอบ.....	12
2.2.3 การทดสอบการควบคุม	13
2.2.4 เอกสารประกอบและการรายงาน	13
2.2.5 การติดตามและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง.....	13
2.2.6 การฝึกอบรมและการพัฒนาวิชาชีพ	13
2.3 ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน.....	13
2.4 แนวคิดความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน	18
2.5 แนวคิดการติดตามและการประเมิน	19
2.6 แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	20
2.7 งานวิจัยและบทความวิชาการที่เกี่ยวข้อง	22
2.8 กรอบแนวความคิด.....	24
บทที่ 3	25
ระเบียบวิธีวิจัย	25
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	25
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา.....	25
3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	26
3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล	26
บทที่ 4	27
4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม.....	27
4.2 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบ ภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย.....	30
4.3 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงาน ตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย	34
บทที่ 5	45

5.1 สรุปผล.....	45
5.2 อภิปรายผลการศึกษา	46
5.3 ข้อเสนอแนะ	46
5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้ประโยชน์.....	46
ภาคผนวก.....	48
บรรณานุกรม.....	55
ประวัติผู้เขียน	58

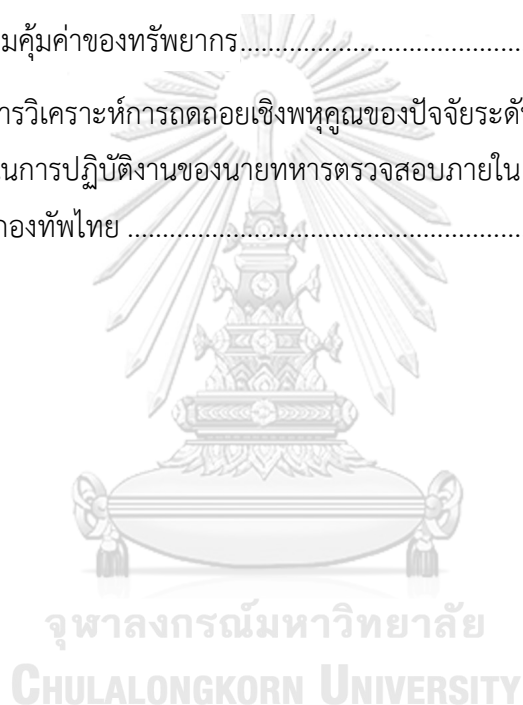


จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
CHULALONGKORN UNIVERSITY

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามเพศ	27
ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามอายุ	28
ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับการศึกษา	28
ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน	29
ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับชั้นยศ	29
ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามวุฒิวิชาชีพ	30
ตารางที่ 4.7 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย	30
ตารางที่ 4.8 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน	31
ตารางที่ 4.9 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน	32
ตารางที่ 4.10 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านการติดตามและประเมินผล	33
ตารางที่ 4.11 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย	34
ตารางที่ 4.12 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านคุณภาพ	35

ตารางที่ 4.13 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านปริมาณงาน	36
ตารางที่ 4.14 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านเวลา	37
ตารางที่ 4.15 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร.....	38
ตารางที่ 4.16 แสดงการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณของปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิง บวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย	39



สารบัญรูปภาพ

	หน้า
ภาพที่ 1 ผังการจัดหน่วย.....	2
ภาพที่ 2 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	6
ภาพที่ 3 องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO.....	12
ภาพที่ 4 โครงสร้างมาตรฐานด้านคุณสมบัติ	15
ภาพที่ 5 โครงสร้างมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน.....	17



บทที่ 1

บทนำ

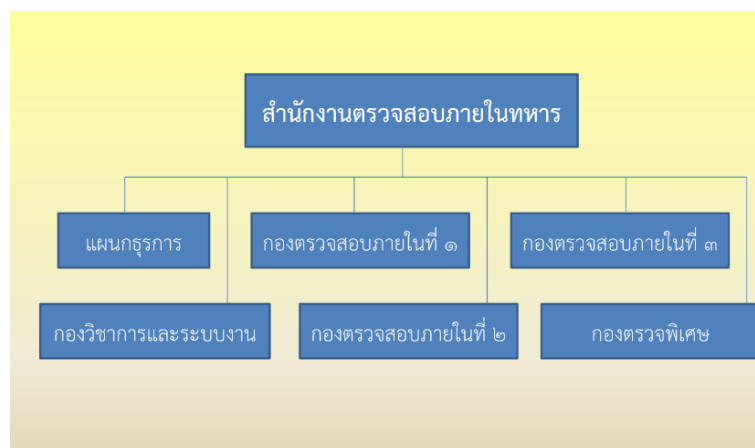
1.1 ที่มาและความสำคัญ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือกลไกเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ในการดำเนินการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ตลอดจนเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ และผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในมาใช้ในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นการส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต ลดความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

1.2 สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร

สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการตรวจสอบภายใน และการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) การให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น และเป็นการช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสร้างความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบแบบแผนของทางราชการ ทั้งนี้เพื่อให้การควบคุมและการบริหารทรัพยากรเกิดประโยชน์สูงสุดตามความมุ่งหมายของกองบัญชาการกองทัพไทย (สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร 2566)

โดยการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบด้วยการจัดหน่วยตามผังการจัดหน่วย ดังนี้



ภาพที่ 1 ผังการจัดหน่วย

1.2.1 กองวิชาการและระบบงาน

มีหน้าที่เสนอนโยบาย วางแผน อำนวยการ ประสานงาน กำกับดูแล และเสนอข้อคิดเห็น เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบวิเคราะห์และประเมินค่าผลการตรวจสอบ พิจารณา เสนอแนะการแก้ไขพัฒนามาตรฐานและเทคนิคการตรวจสอบภายใน วิเคราะห์รายงาน การเงิน ศึกษาพิจารณาและเสนอแนะหนทางปฏิบัติในการแก้ไขปัญหาการบริหารงาน ที่เป็นผลสืบเนื่องมาจากการตรวจสอบภายใน ผิดกอบรมและส่งเสริมความรู้ ด้านการตรวจสอบภายใน รวมทั้งระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารงานและการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร บันทึกลงและรายงานสถิติผลงาน มีผู้อำนวยการกองวิชาการและระบบงาน เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

1.2.2 กองตรวจสอบภายในที่ 1

มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ มีผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในที่ 1 เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

1.2.3 กองตรวจสอบภายในที่ 2

มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วย

รับตรวจ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ มีผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในที่ 2 เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

1.2.4 กองตรวจสอบภายในที่ 3

มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติตามแผนงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจนการตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ มีผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในที่ 3 เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

1.2.5 กองตรวจพิเศษ

มีหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบพิเศษ และการตรวจสอบการดำเนินงานที่มีความสำคัญ หรือมีความเสี่ยงสูงตามแผนงาน งาน/โครงการของกองบัญชาการทหารสูงสุด รวมทั้งสนับสนุนการตรวจสอบภายในอื่นๆ ตามนโยบายหรือคำสั่งของกองบัญชาการทหารสูงสุด มีผู้อำนวยการกองตรวจสอบพิเศษเป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

1.2.6 แผนกธุรการ

มีหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการธุรการ การสารบรรณ การกำลังพล การส่งกำลังและ บริการ และการรักษาความปลอดภัยของสำนักงาน

1.3 การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้นและจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

1.3.1 ความสำคัญของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมทั้งในด้านการเงินและการบริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงานเกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้

คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผล และดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

1.3.1.1 ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต ลดความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

1.3.1.2 ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้องค์กรได้ข้อมูลและรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบและเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

1.3.1.3 ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมินวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

1.3.1.4 เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance) ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรรการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างเหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

1.3.1.5 ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

1.3.2 ประเภทของการตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับประเภทของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

1.3.2.1 งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

1. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

2. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

3. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

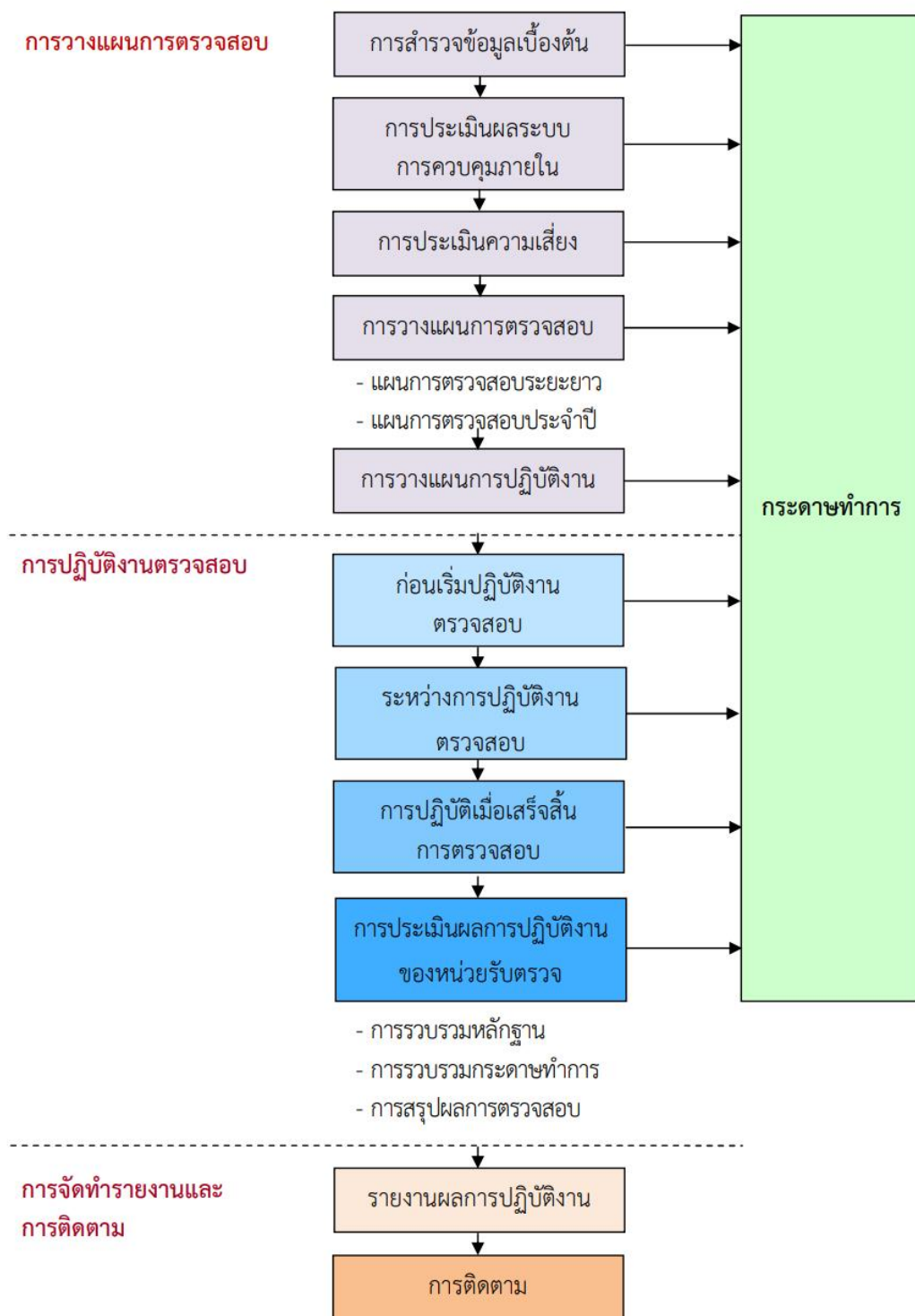
4. การตรวจสอบอื่น ๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ 1 -3 เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

1.3.2.2 งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

1.1.1 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำเป็นต้องดำเนินการอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้นายทหารตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจและได้ผลงานที่มีคุณภาพ โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่สำคัญ ประกอบด้วย การวางแผน การปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำรายงาน และการติดตาม รายละเอียดตามภาพที่ 2

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Process)



ภาพที่ 2 กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

1.4 นายทหารตรวจสอบภายใน

นายทหารตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยรับตรวจในกองบัญชาการกองทัพไทย โดยกองที่นายทหารตรวจสอบภายในปฏิบัติงานมีด้วยกัน 4 กอง ดังนี้

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกองที่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบภายในมีด้วยกันทั้งหมด 4 กอง ดังนี้

1. กองตรวจสอบภายในที่ 1
2. กองตรวจสอบภายในที่ 2
3. กองตรวจสอบภายในที่ 3
4. กองตรวจพิเศษ

โดยหน้าที่ในการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบของทั้ง 4 กองมีความเหมือนกัน เพียงแต่แบ่งความรับผิดชอบออกไปตามหน่วยรับตรวจต่าง ๆ ทั้งหน่วยรับตรวจที่อยู่ในกรุงเทพมหานคร และหน่วยรับตรวจที่อยู่ต่างจังหวัด ซึ่งอยู่ภายใต้กองบัญชาการกองทัพไทย โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

1. นายทหารตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในกองบัญชาการกองทัพไทย มีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน รวมถึงข้อมูลทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และการให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ หรือการให้คำปรึกษาต่อผู้บังคับบัญชา และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

2. นายทหารตรวจสอบภายใน ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานรวมทั้งการบริหารความเสี่ยง การจัดวางและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง นายทหารตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ

3. นายทหารตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการตรวจสอบมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม นายทหารตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ดังนั้น นายทหารตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือกลไกสำคัญของผู้บริหารในการดำเนินงานจัดวาง ประเมินผลและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ให้ข้อมูล ให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น เสนอแนะการแก้ไขที่เป็นมาตรฐาน และเป็นประโยชน์ให้กับส่วนราชการ รวมทั้งสร้างความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบแบบแผนของทางราชการ

1.5 คำถามวิจัย

ปัจจัยใดบ้างที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

1.6 วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการตรวจสอบภายในของนายทหารตรวจสอบภายใน กองบัญชาการกองทัพไทย

1.7 สมมติฐานงานวิจัย

ปัจจัยระดับองค์กรส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

1.8 ขอบเขตการวิจัย

1.8.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษางานวิจัยครั้งนี้มีขอบเขตในการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อนายทหารตรวจสอบภายใน กองบัญชาการกองทัพไทย โดยศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ (เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ระดับชั้นยศ รายได้ต่อเดือน และอายุงาน) ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ การตรวจสอบภายใน (ปัจจัยความพึงพอใจในงาน ปัจจัยด้านมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ปัจจัยความหลากหลายของทรัพยากรบุคคล และปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน)

1.8.2 ขอบเขตด้านประชากรเป้าหมาย

ประชากรที่ใช้สำหรับการวิจัยเพื่อทำการศึกษาค้นคว้า คือ กำลังพลที่ปฏิบัติงานใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

1.8.3 ขอบเขตด้านเวลา

ระยะเวลาในการดำเนินการวิจัยเก็บรวบรวมข้อมูล ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ถึง ธันวาคม 2566

1.9 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 เพื่อทราบถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อนายตรวจสอบภายในทหาร สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

1.10 นิยามศัพท์เฉพาะ

1.10.1 การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

1.10.2 นายทหารตรวจสอบภายใน หมายถึง ข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในและให้บริการความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมกับหน่วยรับตรวจ

1.10.3 สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร หมายถึง หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการตรวจสอบภายในและการให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) การให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ สร้างความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับและระเบียบแบบแผนของทางราชการ

บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรม

การศึกษาวิจัยปัจจัยที่มีผลกระทบต่อนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน กองบัญชาการกองทัพไทย ในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรม ศึกษาค้นคว้า รวบรวมแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียดดังนี้

- 2.1 หลักการและแนวคิด COSO ในประเทศไทย
- 2.2 งานตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับอย่างไรกับ COSO
- 2.3 ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน
- 2.4 แนวคิดความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน
- 2.5 แนวคิดการติดตามและการประเมิน
- 2.6 แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
- 2.7 งานวิจัยและบทความวิชาการที่เกี่ยวข้อง
- 2.8 กรอบแนวความคิด

2.1 หลักการและแนวคิด COSO ในประเทศไทย

COSO ซึ่งย่อมาจาก Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ม.ป.ป) เป็นโครงการริเริ่มของภาคเอกชนที่ให้กรอบการทำงานและคำแนะนำเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การควบคุมภายใน และการป้องกันการฉ้อโกง กรอบการทำงานของ COSO ได้รับการยอมรับอย่างกว้างขวางและนำไปใช้ทั่วโลกเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพและการกำกับดูแลขององค์กร ซึ่งในประเทศไทยก็เป็นเช่นเดียวกับประเทศอื่นๆ บางองค์กรอาจเลือกใช้กรอบงาน COSO เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยง การประยุกต์ใช้หลักการ COSO สามารถช่วยให้องค์กรในประเทศไทยบรรลุธรรมาภิบาล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมการดำเนินงานที่ดีขึ้น

ประเทศไทยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของประชาคมธุรกิจระดับโลกมีแนวโน้มที่จะมีองค์กรที่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติที่เป็นเลิศระดับสากล และ COSO ก็เป็นหนึ่งในแนวปฏิบัติดังกล่าว บริษัทที่ดำเนินงานในประเทศไทย โดยเฉพาะบริษัทที่มีความเกี่ยวข้องระหว่างประเทศหรือจดทะเบียนใน

ตลาดหลักทรัพย์ ได้นำกรอบหรือหลักการของ COSO มาใช้เพื่อเสริมสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน มีการพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้สามารถปฏิบัติได้จริงและมีความทันสมัยของการบริหารจัดการองค์การอยู่เสมอ ทั้งยังส่งเสริมให้หน่วยงานนั้นๆ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ของการควบคุมภายใน โดยองค์การนั้นต้องแสดงให้เห็นถึงการดำเนินงานแบบมืออาชีพเพื่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานทำให้หน่วยงานที่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน จะสามารถลดภาระงานตลอดจนปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ของการปฏิบัติงานลงได้ โดยในประเทศไทย ผู้บริหารอาจพิจารณานำไปใช้เหมาะสมกับหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนี้

1. การกำหนดนโยบายและระเบียบวิธี
2. การสอบทานโดยผู้บริหาร
3. การควบคุมการประมวลผลข้อมูล
4. การอนุมัติ
5. การดูแลป้องกันทรัพย์สิน
6. การแบ่งแยกหน้าที่
7. การจัดทำเอกสารหลักฐาน

(จันทนา สาขากร 2557) ได้กล่าวถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO 2013 Internal Control – Integrated Framework ประกอบด้วย 5 ประการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
5. การติดตามและการประเมินผล (Monitoring)

COSO มองว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่สำคัญเสมือนเป็นรากฐานให้กับองค์ประกอบอื่นเกิดขึ้นหรือดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคง กล่าวคือถ้าสภาพแวดล้อมไม่ดีหรือไม่มีประสิทธิภาพจะส่งผลให้องค์ประกอบอื่นไม่มีประสิทธิภาพไปด้วย



ภาพที่ 3 องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO

2.2 งานตรวจสอบภายในเกี่ยวข้องกับอย่างไรกับ COSO

การตรวจสอบภายในมักใช้กรอบงาน COSO เป็นแนวทางในการประเมินและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในภายในองค์กรกรอบการทำงานบูรณาการการควบคุมภายในของ COSO เป็นข้อมูลอ้างอิงที่ใช้กันทั่วไปสำหรับนายทหารตรวจสอบภายในในการประเมินการออกแบบและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของการควบคุมภายใน

2.2.1 การประเมินความเสี่ยง

COSO จัดเตรียมแนวทางที่มีโครงสร้างสำหรับการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร การตรวจสอบภายในสามารถใช้ประโยชน์จาก COSO Enterprise Risk Management Framework เพื่อประเมินและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงภายในองค์กร นายทหารตรวจสอบภายในอาจใช้หลักการบริหารความเสี่ยงของ COSO เพื่อระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

2.2.2 การวางแผนการตรวจสอบ

กรอบการทำงานของ COSO สามารถแจ้งการพัฒนาแผนการตรวจสอบภายในได้ ตัวอย่างเช่น นายทหารตรวจสอบภายในอาจจัดแผนการตรวจสอบของตนให้สอดคล้องกับองค์ประกอบหลักของกรอบงาน COSO โดยมุ่งเน้นไปที่พื้นที่ต่างๆ เช่น สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตาม

2.2.3 การทดสอบการควบคุม

การตรวจสอบภายในอาจใช้หลักการของ COSO เพื่อออกแบบและดำเนินการทดสอบการควบคุม COSO จัดทำโครงสร้างสำหรับการทำความเข้าใจและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมในการลดความเสี่ยงที่ระบบ

2.2.4 เอกสารประกอบและการรายงาน

รายงานการตรวจสอบภายในอาจอ้างอิงหลักการของ COSO เพื่อสื่อสารข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ ซึ่งจะช่วยให้มีภาษากลางและจุดอ้างอิงสำหรับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

2.2.5 การติดตามและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

COSO เน้นย้ำถึงความสำคัญของการติดตามและปรับปรุงการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง การตรวจสอบภายในสามารถมีบทบาทในการให้ความเชื่อมั่นอย่างต่อเนื่องและเสนอแนะการปรับปรุงตามหลักการของ COSO

2.2.6 การฝึกอบรมและการพัฒนาวิชาชีพ

นายทหารตรวจสอบภายในมักได้รับการฝึกอบรมในกรอบการทำงานของ COSO เพื่อเพิ่มความเข้าใจในแนวปฏิบัติที่ดีที่สุดในการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

โดยสรุป งานตรวจสอบภายในมีความเกี่ยวข้องกับ COSO โดยใช้กรอบงาน COSO เป็นจุดอ้างอิงในการประเมินและเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลภายในองค์กร การนำหลักการของ COSO มาใช้ทำให้เกิดแนวทางที่เป็นระบบและครอบคลุมสำหรับนายทหารตรวจสอบภายในในการปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพ

2.3 ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน

(พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน 2554) อธิบายว่า ทักษะ หมายถึง ความชำนาญ มาจากคำภาษาอังกฤษว่า skill นอกจากนี้ คณะกรรมการจัดทำพจนานุกรมศัพท์ศึกษาศาสตร์ร่วมสมัย ยังได้ขยายความของคำว่า ทักษะ (Skill) มากขึ้นว่าหมายถึง ความชำนาญหรือความสามารถในการกระทำหรือการปฏิบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ซึ่งอาจเป็นทักษะด้านร่างกาย สติปัญญา หรือสังคม ที่เกิดขึ้นจากการฝึกฝน หรือการกระทำบ่อย ๆ

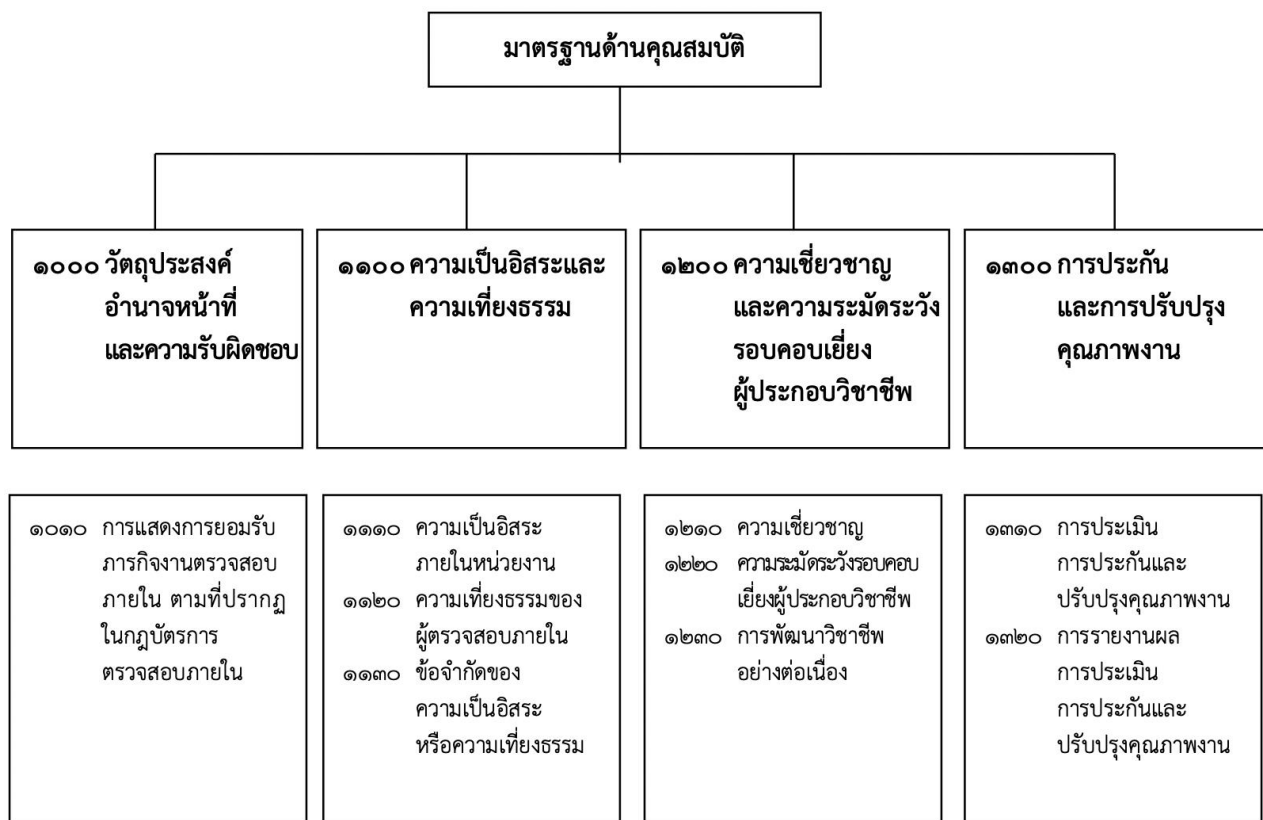
(Usman 2016) ได้ให้ความหมายของทักษะนายทหารตรวจสอบภายใน คือ ความรู้ความสามารถในการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐาน มีความน่าเชื่อถือ และเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป ตลอดจนผู้ตรวจสอบต้องมีการพัฒนาเข้ารับการฝึกอบรมที่มีความจำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(กรมบัญชีกลาง 2566) กล่าวถึง นายทหารตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ ทั้งนี้ การปฏิบัติงานตรวจสอบต้องดำเนินการ โดยผู้ที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

(กรมบัญชีกลาง 2566) กล่าวถึง นายทหารตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

เมื่อกล่าวถึงทักษะของนายทหารตรวจสอบภายในนั้น เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ดังนั้นนายทหารตรวจสอบภายในนอกจากต้องมีทักษะ ความรู้ ความสามารถที่ต้องเพิ่มพูน เพื่อให้เกิดความชำนาญ เชี่ยวชาญแล้วนั้น กระทรวงการคลังมีการกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ นายทหารตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยประกอบไปด้วย 2 ส่วน คือ ส่วนที่หนึ่งด้านมาตรฐานคุณสมบัติ และส่วนที่สองมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยเริ่มตั้งแต่รหัสมาตรฐานที่ ๑๐๐๐ เป็นต้นไป



ภาพที่ 4 โครงสร้างมาตรฐานด้านคุณสมบัติ

รหัสมาตรฐานที่ 1000 : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ

กล่าวถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตลอดจนปฏิบัติงานอย่างมีมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

รหัสมาตรฐานที่ 1100 : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

กล่าวถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และนายทหารตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความเที่ยงธรรม มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และการปฏิบัติงานต้องปราศจากการแทรกแซง เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุผลโดยปราศจากอคติ ไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งความเป็นอิสระจำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างประสิทธิผล

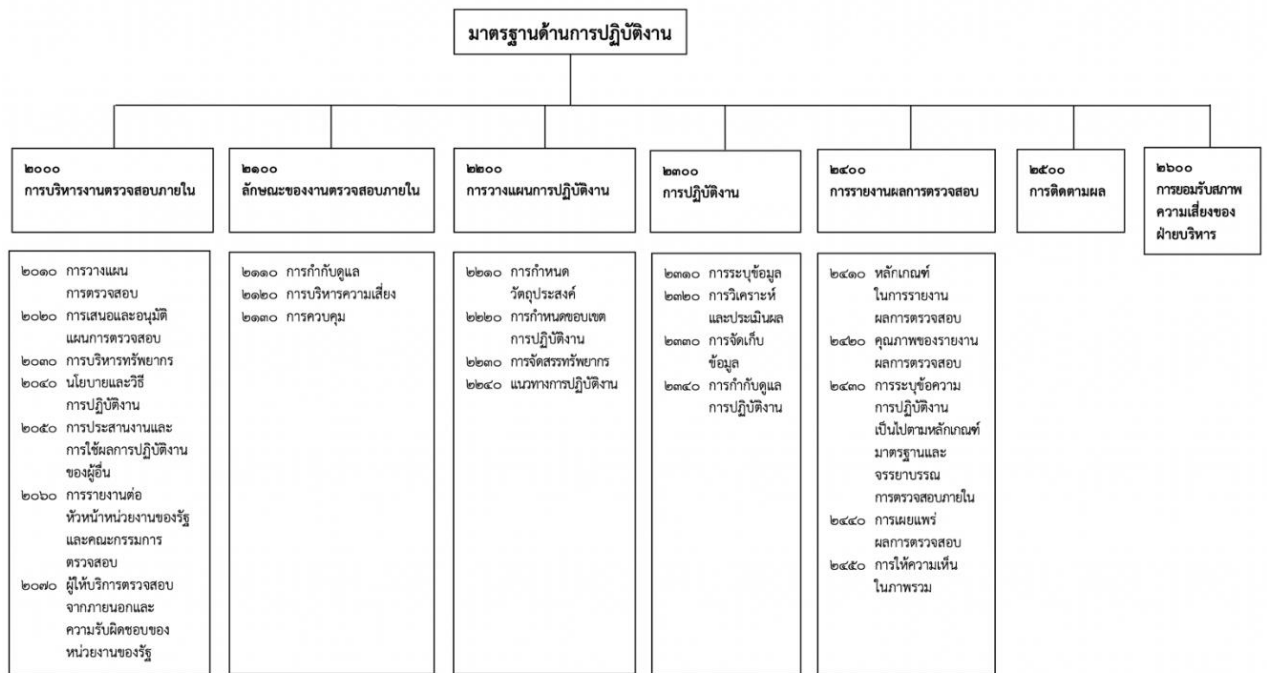
รหัสมาตรฐานที่ 1200 : ความเชี่ยวชาญความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

กล่าวถึง นายทหารตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และนายทหารตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานบริการด้วยความเชื่อมั่นที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ

รหัสมาตรฐานที่ 1300 : การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

กล่าวถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน โดยการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและ ภายนอกหน่วยงานของรัฐ โดยการประเมินผลจากภายนอกประกอบด้วย การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และการสอบทานเป็นระยะ ๆ โดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment Report : SAR) หรือการสอบทานโดยบุคคลอื่น และมีการประเมินผลจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี โดยการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานและพิจารณาภารกิจงานตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในกฎบัตร รวมถึงหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

2. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึง ลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยเริ่มตั้งแต่วุฒิสมาฐานที่ 2000 เป็นต้นไป



ภาพที่ 5 โครงสร้างมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

รหัสมาตรฐานที่ 2000 : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

กล่าวถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดยในการบริหารงานตรวจสอบภายใน ต้องคำนึงถึงยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยง ของหน่วยงาน เพื่อหาแนวทางในการส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม รวมทั้งการให้ความเชื่อมั่นอย่างเที่ยงธรรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง

รหัสมาตรฐานที่ 2100 : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน

กล่าวถึง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องสามารถประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในกระบวนการกำกับดูแล การควบคุม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

รหัสมาตรฐานที่ 2200 : การวางแผนการปฏิบัติงาน

กล่าวถึง นายทหารตรวจสอบภายในต้องมีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งกำหนด วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร โดยแผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณาถึง ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

รหัสมาตรฐานที่ 2300 : การปฏิบัติงาน

กล่าวถึง นายทหารตรวจสอบภายในต้องระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

รหัสมาตรฐานที่ 2400 : การรายงานผลการตรวจสอบ

กล่าวถึง การรายงานผลการตรวจสอบต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ โดยมีการจัดลำดับ ความสำคัญ การสรุปประเด็นหรือการอธิบายเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน ซึ่งอาจจะเกี่ยวข้องกับการควบคุมที่เฉพาะเจาะจงในส่วนของขั้นตอน การปฏิบัติงาน ความเสี่ยง หรือภารกิจงาน และการรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานด้วยความถูกต้องเที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล

รหัสมาตรฐานที่ 2500 : การติดตามผล

กล่าวถึง ต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบ

รหัสมาตรฐานที่ 2600 : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

กล่าวถึง การระบุความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของฝ่ายบริหารนั้น อาจพิจารณาได้จากการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น หรือการให้คำปรึกษา การติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรืออื่น ๆ

2.4 แนวคิดความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กล่าวถึง ความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน คือ การไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งต้องปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใด สอดคล้องกับที่ Abdulahi, 2016 กล่าวถึง

ความเป็นอิสระทำให้นายทหารตรวจสอบภายในสามารถที่จะดำเนินการตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานได้อย่างมีอิสระจากเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่คุกคามความเป็นกลาง

(Nur 2015) กล่าวถึง ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบนั้นต้องได้รับการพิจารณาเป็นปัจจัยสำคัญสำหรับการตรวจสอบ ความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายในประกอบด้วย การกำกับดูแลกิจการและระบบการควบคุม หากไม่มีความเป็นอิสระหน่วยงานตรวจสอบภายในจะกลายเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มบริหารและสูญเสียความสามารถในการให้มุมมองใหม่ที่แตกต่างกับองค์กร

(กรมบัญชีกลาง 2566) กล่าวถึง ความเป็นอิสระเป็นความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรค และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ต้องขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งความเป็นอิสระเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สิ่งที่เป็นอุปสรรคต่อความเป็นอิสระไม่ว่าจะเป็นในส่วนของคุณคน การปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ และหน่วยงานต้องได้รับการจัดการ

2.5 แนวคิดการติดตามและการประเมิน

จากการศึกษาแนวคิดของ COSO พบว่า การติดตามและการประเมินผลเป็นหนึ่งในองค์ประกอบของแนวคิด COSO เป็นส่วนที่สอดคล้องกับปัจจัยในด้านการติดตามและการประเมิน ซึ่งเป็นส่วนที่สำคัญสำหรับนายทหารตรวจสอบภายในที่จะนำไปสู่การควบคุมและการบริหารความเสี่ยง ตลอดจนบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

(Deloitte, 2010 อ้างอิงใน (อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ 2560)) กล่าวถึง การติดตามผลเป็นกระบวนการตรวจสอบที่ดำเนินอย่างต่อเนื่องเพื่อที่จะทำให้สอดคล้องถึงกระบวนการทางธุรกิจว่ามีการปฏิบัติตามกฎระเบียบและเป็นติดตามระดับของประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ตั้งเป้าไว้ ตลอดจนการติดตามผลเป็นกระบวนการที่ช่วยให้ฝ่ายบริหาร ประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ

การติดตามผลการตรวจสอบ เป็นหน้าที่ของนายทหารตรวจสอบภายในที่จะต้องดำเนินการ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อเสนอแนะหรือแนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

ในการติดตามผลการตรวจสอบควรมีการประชุมหรือสรุปผลกับหน่วยรับตรวจเพื่อสอบถามผลก่อนรายงานทุกครั้ง เพื่อเป็นการสร้างความสัมพันธ์ที่ดีระหว่างผู้ตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ

กระบวนการปฏิบัติงานที่สมบูรณ์จะขาดขั้นตอนในการติดตามและประเมินผลไม่ได้ เนื่องด้วยการติดตามและประเมินผลตามที่เป็นขั้นตอนที่สำคัญสำหรับการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถนำแนวทางในการประเมินผล การปฏิบัติมาใช้ในการพัฒนาให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป

(George, Edward และ Sampson, 2016 อ้างอิงใน (อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ 2560))
กล่าวว่า กระบวนการติดตามผลควรเป็นส่วนหนึ่งในการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อทำให้เกิดความมั่นใจว่าการบริหารจัดการที่ได้นำเสนอไปสามารถดำเนินการแก้ไขปัญหาได้

2.6 แนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

คำว่า “ประสิทธิภาพ” ตามพจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 หมายถึง ความสามารถที่ทำให้เกิดผลในกรงาน

สมยศ นาวิการ (2545, น. 14) กล่าวถึง ประสิทธิภาพว่า เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายของความสำเร็จของเป้าหมาย ความมีประสิทธิภาพ ตอบคำถามที่ว่าต้องเสียค่าใช้จ่ายเท่าไร ต่อการบรรลุถึงเป้าหมาย (สมยศ นาวิการ (2545, น.14) อ้างอิงใน อัครเดช ไม้จันทร์, 2560)

(จันทนา สาขากร 2557) ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพ (Efficiency) เป็นวัตถุประสงค์และเป้าหมายสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ ภายในองค์กร มีการใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่าและมีประสิทธิผล

(จันทนา สาขากร 2557) ได้ให้ความหมายของการมีประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Efficiency) คือ การได้รับสารสนเทศโดยใช้ทรัพยากรคุ้มค่าที่สุด ก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดและประหยัดที่สุด

(เสนาะ ดีเยาว์ 2545) ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพว่า หมายถึง การทำงานโดยใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดหรือเสียค่าใช้จ่ายต่ำที่สุด โดยการทำงานให้สำเร็จอย่างเดียวไม่พอ ต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่ประหยัดด้วย ซึ่งการทำได้ทั้งสองอย่างคืองานบรรลุผลตามที่ต้องการ และใช้ทรัพยากรต่ำที่สุด (เสนาะ ดีเยาว์ (2545, น. 2) อ้างอิงใน (อัครเดช ไม้จันทร์ 2560))

ไซมอน (1960 อ้างอิงใน เรื่องฤทธิ์ มหามาตรี, 2564) ได้ให้ความหมายเกี่ยวกับประสิทธิภาพ โดยพิจารณาจากความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับผลผลิต (Output) พิจารณาวางานใดมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งสามารถสรุปได้ว่าประสิทธิภาพเท่ากับผลผลิตลบด้วยปัจจัยนำเข้า ถ้าหากเป็นการทำงานของภาครัฐจะเกิดความพึงพอใจเข้ามาร่วมในการรับบริการด้วยจึงจะถือว่าเกิดประสิทธิภาพ ซึ่งสามารถเขียนเป็นสมการได้ ดังนี้

$$E = (I - O) + S$$

E คือ ประสิทธิภาพของงาน (Efficiency)

O คือ ผลผลิตหรือผลงานที่ได้รับ (Output)

I คือ ปัจจัยนำเข้าหรือทรัพยากรทางการบริหารที่ใช้ไป (Input)

S คือ ความพึงพอใจในผลงานที่ออกมา (Satisfaction)

(ปิยะนุช พรหมประเสริฐ 2562) ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน คือ ผลการปฏิบัติงาน (Performance) ของบุคคล โดยมีการนำทักษะองค์ความรู้ในงานภายใต้ข้อกำหนดต่าง ๆ ที่องค์กรกำหนดไว้ และมีการใช้ทรัพยากรขององค์กรอย่างคุ้มค่า โดยผลการปฏิบัติงานที่ดีถือว่ามีประสิทธิภาพในการทำงานที่สูง ถ้าผลการปฏิบัติงานไม่ดีถือว่าประสิทธิภาพการทำงานต่ำ

(จิตรลดา ศรีบุญเรือง 2556) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ เพื่อก่อให้เกิดความพึงพอใจจากการใช้ทรัพยากรขององค์กรอย่างคุ้มค่า โดยผลผลิตของงานและความพึงพอใจของบุคลากรภายในองค์กรที่ได้วัดจากประสิทธิภาพของผลงาน จิตรลดา ศรีบุญเรือง 2556 อ้างถึงใน กิติคุณ ชื่อสัตย์ดี, 2557 อ้างถึงใน (มุสต่อฟา หมัดบินเฮด 2565)

Peterson, Plowman (1989) ได้กล่าวถึง องค์ประกอบของประสิทธิภาพปฏิบัติงานไว้ 4 ประการ ดังนี้

1. คุณภาพของงาน (Quality) หมายถึง ผลงานจะต้องมีคุณภาพสูง โดยผลงานที่มีคุณภาพจะต้องก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร มีความคุ้มค่า และสร้างความพึงพอใจ ภายใต้ความถูกต้องได้มาตรฐานและรวดเร็ว

2. ปริมาณงาน (Quantity) หมายถึง ผลงานที่เกิดขึ้นต้องเป็นผลงานที่ปฏิบัติงานได้ในปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงานหรือตามความคาดหวังขององค์กร
3. เวลา (Time) หมายถึง เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานต้องมีความเหมาะสมกับงานและทันสมัย รวมถึงมีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น
4. ค่าใช้จ่าย (Costs) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องมีความเหมาะสมกับงานและวิธีการโดยลงทุนน้อยแต่ได้ผลกำไรมากที่สุด มีการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัดคุ้มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด (Peterson, Plowman (1989) อ้างถึงใน (ปิยะนุช พรหมประเสริฐ 2562)

2.7 งานวิจัยและบทความวิชาการที่เกี่ยวข้อง

ผลการศึกษาของ (ธนวัฒน์ ชันกฤษณ์ 2560) เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการทหารบก พบว่า การควบคุมภายในมีมิติด้านสภาพแวดล้อมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีโดยรวม ด้านคุณภาพ ด้านความรับผิดชอบ และด้านความชำนาญ การควบคุมควบคุมภายในมีมิติด้านการประเมินความเสี่ยง พบว่า ยิ่งหน่วยงานมีการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงที่ดีจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน นโยบายและหน้าที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานในทางบวกอย่างมีนัยยะสำคัญ การควบคุมควบคุมภายในมีมิติด้านกิจกรรมส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยสะท้อนให้เห็นว่ายิ่งหน่วยงานมีการ ควบคุมภายในจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานหากหน่วยงานมีการสำรวจ บำรุง พัฒนา แก้ไขโดยการควบคุมภายในให้มีความสอดคล้องกับนโยบายการบริหารของหน่วย ระเบียบ ข้อบังคับ สอบทาน การปฏิบัติงานเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอ และอบรมด้านการควบคุมภายในในทุกๆด้านจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานและสร้างความพึงพอใจและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้ การควบคุมควบคุมภายในมีมิติด้านสนเทศและการสื่อสารที่ดีจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้วยการบริหารจัดการทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องเป็นประจำจนเกิดทักษะการปฏิบัติงานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงาน สามารถบริหารทรัพยากรสร้างความพึงพอใจและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้ และการควบคุมในมิติด้านการติดตามและประเมินผลที่ดีจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้โดยหน่วยงานจะต้องมีการติดตามการปฏิบัติงานสอบทาน ประเมินผลความเหมาะสมตามที่กำหนดไว้ ติดตามหรือหาหรือแนวทางแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชากับผู้ใต้บังคับบัญชา ซึ่งจะส่งผลให้กระบวนการ

ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงลดลงรวมถึงสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้

ผลการศึกษาของ (พิรุณ ภาสตา 2560) เรื่อง ประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงตามกรอบ COSO REM ในมุมมองของนักบัญชีการไฟฟ้านครหลวง พบว่า การบริหารความเสี่ยงตามกรอบ COSO REM ความสัมพันธ์กับประสิทธิผล ในการรายงานและติดตามผล คือ 1) การกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร (Governance and Culture) และ 2) การทบทวนและการปรับปรุง (Review and Revision) ฝ่ายบัญชีควรมีการกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กรที่ดี เช่น มีการกำหนดโครงสร้างสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสมและสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ดี รวมถึงมีการทบทวนและปรับปรุงความเสี่ยงอยู่เสมอ โดยมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กร ตลอดจนมีการสอบทานความเสี่ยงและผลการจัดการความเสี่ยง และกำหนดแนวทางในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเหมาะสม จะทำให้ประสิทธิผลในการรายงานและการติดตามผลมีมากขึ้น

ผลการศึกษาของ อมรรัตน์ โคบุตร (อมรรัตน์ โคบุตร 2563) เรื่อง การควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้และมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เช่น มีการกำหนดนโยบายโครงสร้างขององค์กรและความรับผิดชอบของพนักงานอย่างชัดเจน มีการกำหนดนโยบายของการควบคุมภายในที่ชัดเจน พนักงานมีความรู้ความสามารถที่เพียงพอ มีการสร้างทัศนคติให้พนักงานเห็นถึงความสำคัญของหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบ และยกการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง มีแนวทางในการบริหารและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นที่ชัดเจน พนักงานทุกคนรับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการปฏิบัติงาน การจัดสรรทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานให้บรรลุสำเร็จตามที่กำหนดมีความเหมาะสม การกำหนดวัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันความผิดพลาดเสียหาย และมุ่งสร้างประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานทุก ๆ ขั้นตอน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

2.8 กรอบแนวความคิด

ตัวแปรอิสระ
(Independent Variables)

ปัจจัยส่วนบุคคล

1. เพศ
2. อายุ
3. ระดับการศึกษา
4. ประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน
5. ระดับชั้นยศ
6. วุฒิวิชาชีพ

ปัจจัยระดับองค์กร

1. ปัจจัยด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน
2. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน

ตัวแปรตาม
(Dependent Variables)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของ
นายทหารตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร
กองบัญชาการกองทัพไทย

1. ด้านคุณภาพ
2. ด้านปริมาณงาน
3. ด้านเวลา
4. ด้านค่าใช้จ่ายหรือความ
คุ้มค่าของทรัพยากร

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ และการวิจัยเชิงคุณภาพผสมผสานกัน ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดขึ้น โดยมีขั้นตอนในการศึกษา ดังนี้

- 1) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 2) เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา
- 3) วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 4) การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มประชากรเป้าหมายที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีจำนวนข้าราชการ 65 นาย โดยแบ่งกลุ่มประชากรในการศึกษาออกเป็น 2 กลุ่ม ได้แก่

- 1) กลุ่มผู้บริหาร หัวหน้าชุดการตรวจสอบ จำนวน 12 นาย
- 2) กลุ่มผู้ปฏิบัติหน้าที่ หรือนายทหารตรวจสอบภายใน จำนวน 53 นาย

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

เครื่องมือที่ใช้ในการสัมภาษณ์ แบ่งออกเป็น 2 กลุ่มด้วยกัน สำหรับกลุ่มตัวอย่างการวิจัยเชิงคุณภาพ ใช้แบบสัมภาษณ์ที่มีลักษณะเป็นการสัมภาษณ์เจาะลึก (in-depth interview) โดยมีการออกแบบโครงสร้างของคำถามที่สามารถนำไปใช้ในกระบวนการสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้าง หรือการสัมภาษณ์แบบชี้แนะ (guided interview) อันเป็นแบบสัมภาษณ์ที่ไม่มีการกำหนดโครงสร้างของคำถามที่มีความชัดเจนตายตัว โดยเป็นแต่เพียงการกำหนดแนวคำถามแบบเปิดกว้าง หรือเป็นการใช้แบบสัมภาษณ์ปลายเปิด สำหรับการวิจัยเชิงปริมาณใช้แบบสอบถามออนไลน์ (Google Form) แบ่งคำถามออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่

1. คำถามเกี่ยวกับความคิดเห็นต่อปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน
2. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม เช่น เพศ อายุ ระดับการศึกษา สถานภาพ ลักษณะเป็นคำถามแบบเลือกตอบ (Checklist)

3.3 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) และการแจกแบบสอบถามออนไลน์ (Google Form) จะดำเนินการในเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2566 เพื่อนำมาสู่กระบวนการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

3.4 การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลในส่วนของกรณีศึกษาเชิงคุณภาพผู้วิจัยจะนำข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ผู้บริหาร หัวหน้าชุดตรวจสอบภายใน และนายทหารตรวจสอบภายในมาวิเคราะห์ตามกระบวนการของงานวิจัยเชิงคุณภาพ โดยวิเคราะห์ถึงประเด็นสำคัญ และนำมาสู่การนำเสนอผลของการวิจัยด้วยวิธีการเชิงบรรยาย

สำหรับส่วนของการวิจัยเชิงคุณภาพ ทำการวิเคราะห์ข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามด้วยการวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย (Simple regression) และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression) มาวิเคราะห์และพยากรณ์ค่าตัวแปรตามจากตัวแปรอิสระ โดยใช้ค่า p-value ที่น้อยกว่าหรือเท่ากับ 0.05 เป็นตัวกำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติ

บทที่ 4 ผลการวิจัย

การวิเคราะห์ข้อมูลการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ซึ่งงานวิจัยนี้เป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ และการวิจัยเชิงคุณภาพผสมผสานกัน ได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่ได้กำหนดขึ้น โดยผู้วิจัยได้แบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

- 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- 4.2 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน
- 4.3 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย
- 4.4 ผลการทดสอบสมมติฐาน
- 4.5 ผลการวิเคราะห์สัมพันธเชิงลึก

4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน ระดับชั้นยศ และวุฒิวิชาชีพ ด้วยการหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ชาย	35	67.31
2. หญิง	17	32.69
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 4.1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย มีจำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 67.31 เป็นเพศหญิง มีจำนวน 17 คิดเป็นร้อยละ 32.69

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. 25-30 ปี	4	7.69
2. 31-35 ปี	30	57.69
3. 36-40 ปี	0	0.00
4. มากกว่า 41 ปี	18	34.62
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 31-35 ปี มีจำนวน 30 คน คิดเป็นร้อยละ 57.69 รองลงมา มีอายุมากกว่า 41 ปี มีจำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 34.62 และมีอายุ 25-30 ปี จำนวน 4 คน คิดเป็นร้อยละ 7.69 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 แสดงจำนวน และค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ปริญญาตรี	19	36.54
2. ปริญญาโทหรือสูงกว่า	33	63.46
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 4.3 พบว่า ผู้แบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาโทหรือสูงกว่า จำนวน 33 คน คิดเป็นร้อยละ 63.46 และมีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 36.54 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน

ประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. น้อยกว่า 1 ปี	0	0.00
2. ตั้งแต่ 1-3 ปี	7	13.46
3. ตั้งแต่ 2-5 ปี	9	17.31
4. ตั้งแต่ 4 ปีขึ้นไป	36	69.23
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 4.4 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ 4 ปีขึ้นไป จำนวน 36 คน คิดเป็นร้อยละ 69.23 รองลงมา มีประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ 2-5 ปี จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 17.31 และมีประสบการณ์ด้านงานตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ 1-3 ปี จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 13.46 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับชั้นยศ

ระดับชั้นยศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ร.ต.-ร.อ.	24	46.15
2. พ.ต.-พ.อ.	25	48.08
3. พ.อ. พิเศษ	3	5.77
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 4.5 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับชั้นยศ พ.ต.-พ.อ. จำนวน 25 คน คิดเป็นร้อยละ 48.08 รองลงมา มีระดับชั้นยศ ร.ต.-ร.อ. จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 46.15 และมีระดับชั้นยศ พ.อ. พิเศษ จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 5.77 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.6 แสดงจำนวนและค่าร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามวุฒิวิชาชีพ

วุฒิวิชาชีพ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ไม่มี	24	46.15
2. มี โปรรตระบุ (CGIA, CIA, CPA, อื่นๆ)	28	53.85
รวม	52	100.00

จากตารางที่ 4.6 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีวุฒิวิชาชีพ โปรรตระบุ (CGIA, CIA, CPA, อื่นๆ) จำนวน 28 คน คิดเป็นร้อยละ 53.85 และไม่มีวุฒิวิชาชีพ จำนวน 24 คน คิดเป็นร้อยละ 46.15 ตามลำดับ

4.2 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

การวิเคราะห์ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ได้แก่ ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน และด้านการติดตามและประเมินผล ด้วยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.7 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย	\bar{x}	S.D.	ระดับความสำคัญ	ลำดับ
1. ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน	4.49	0.56	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	1
2. ความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน	3.67	1.28	เห็นด้วย	3
3. การติดตามและประเมินผล	3.90	1.06	เห็นด้วย	2
รวม	4.02	0.97	เห็นด้วย	

ตารางที่ 4.7 พบว่า ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=4.02$, S.D.=0.97)

เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน ($\bar{X}=4.49$, S.D.=0.56) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ การติดตามและประเมินผล ($\bar{X}=3.90$, S.D.=1.06) และความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน ($\bar{X}=3.67$, S.D.=1.28) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน

ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ลำดับ
1. นายทหารตรวจสอบภายใน สามารถนำความรู้ที่ได้จากการอบรม นตส. มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติได้	3.73	0.93	เห็นด้วย	2
2. นายทหารตรวจสอบภายในควรมีความเข้าใจในหลักการบริหาร เพื่อนำมาใช้ในการประเมินตามหลักเกณฑ์เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ	4.60	0.50	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	4
3. นายทหารตรวจสอบภายในควรมีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและระเบียบมาตรฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บรรลุตามกิจกรรมที่รับผิดชอบ	4.65	0.48	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	3
4. นายทหารตรวจสอบภายในควรมั่นใจในความรู้เพิ่มเติมและรู้ทันข่าวสารรวมถึงระเบียบอยู่เสมอ	4.75	0.44	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	1
5. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นสิ่งสำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน	4.60	0.50	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	4
6. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งที่สำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน	4.60	0.50	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	4
รวม	4.49	0.56	เห็นด้วยอย่างยิ่ง	

ตารางที่ 4.8 พบว่า ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง ($\bar{X}=4.49$, S.D.=0.56)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า นายทหารตรวจสอบภายในควรมั่นศึกษาความรู้เพิ่มเติมและรู้ทันข่าวสารรวมถึงระเบียบอยู่เสมอ ($\bar{X}=4.75$, S.D.=0.44) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ นายทหารตรวจสอบภายใน สามารถนำความรู้ที่ได้จากการอบรม นตส. มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติได้ ($\bar{X}=4.65$, S.D.=0.93) นายทหารตรวจสอบภายในควรมีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและระเบียบมาตรฐานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บรรลุตามกิจกรรมที่รับผิดชอบ ($\bar{X}=4.65$, S.D.=0.48) และ นายทหารตรวจสอบภายในควรมีความเข้าใจในหลักการบริหาร เพื่อนำมาใช้ในการประเมินตามหลักเกณฑ์เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ, มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นสิ่งสำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งที่สำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน ($\bar{X}=4.60$, S.D.=0.50) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.9 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน

ความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับความสำคัญ	ลำดับ
1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้โดยไม่มีข้อจำกัดส่งผลให้นายทหารตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	4.04	1.07	เห็นด้วย	1
2. นายทหารตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบ และบันทึกข้อมูลตามความจริง	3.37	1.40	เห็นด้วย	4
3. นายทหารตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงได้อย่างไม่มีข้อจำกัด	3.79	1.24	เห็นด้วย	2
4. นายทหารตรวจสอบภายในสามารถประเมินผลการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐได้โดยไม่มีข้อจำกัด	3.46	1.41	เห็นด้วย	3

รวม	3.67	1.28	เห็นด้วย	
-----	------	------	----------	--

ตารางที่ 4.9 พบว่า ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=3.67$, S.D.=1.28)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ โดยไม่มีข้อจำกัดส่งผลให้นายทหารตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}=4.04$, S.D.=1.07) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ นายทหารตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงได้อย่างไม่มีข้อจำกัด ($\bar{X}=3.79$, S.D.=1.24) นายทหารตรวจสอบภายในสามารถประเมินผลการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐได้โดยไม่มีข้อจำกัด ($\bar{X}=3.46$, S.D.=1.41) และนายทหารตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบ และบันทึกข้อมูลตามความจริง ($\bar{X}=3.37$, S.D.=1.40) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านการติดตามและประเมินผล

การติดตามและประเมินผล	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ลำดับ
1. สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีกระบวนการที่ใช้ในการติดตามความคืบหน้าของผลการตรวจสอบได้อย่างต่อเนื่อง	3.87	0.99	เห็นด้วย	4
2. สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีกระบวนการติดตาม ประสานงานกับผู้รับตรวจเกี่ยวกับความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงรายการผลการตรวจสอบ	3.90	0.98	เห็นด้วย	2
3. กระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพ	3.94	0.94	เห็นด้วย	1

ไทยสามารถช่วยให้ฝ่ายบริหารทราบถึงกระบวนการบริหารของหน่วยรับตรวจว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบ				
4. กระบวนการติดตามและการประเมินผลมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	3.88	1.31	เห็นด้วย	3
รวม	3.90	1.06	เห็นด้วย	

ตารางที่ 4.10 พบว่า ปัจจัยระดับองค์กรของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านการติดตามและประเมินผล โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=3.90$, S.D.=1.06)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทยสามารถช่วยให้ฝ่ายบริหารทราบถึงกระบวนการบริหารของหน่วยรับตรวจว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบ ($\bar{X}=3.94$, S.D.=0.94) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ สำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทย มีกระบวนการติดตาม ประสานงานกับ ผู้รับตรวจเกี่ยวกับความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงรายการผลการตรวจสอบ ($\bar{X}=3.90$, S.D.=0.98) กระบวนการติดตามและการประเมินผลมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ($\bar{X}=3.88$, S.D.=1.31) และสำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทย มีกระบวนการที่ใช้ในการติดตามความคืบหน้าของผลการตรวจสอบได้อย่างต่อเนื่อง ($\bar{X}=3.87$, S.D.=0.99) ตามลำดับ

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

4.3 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร ด้วยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 4.11 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหาร ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน ทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ลำดับ
1. ด้านคุณภาพ	3.54	1.31	เห็นด้วย	2
2. ด้านปริมาณงาน	3.38	1.39	เห็นด้วย	4
3. ด้านเวลา	3.44	1.41	เห็นด้วย	3
4. ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร	3.55	1.38	เห็นด้วย	1
รวม	3.48	1.37	เห็นด้วย	

ตารางที่ 4.11 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย (\bar{X} =3.48, S.D.=1.37)

เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร (\bar{X} =3.55, S.D.=1.38) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ด้านคุณภาพ (\bar{X} =3.54, S.D.=1.31) ด้านเวลา (\bar{X} =3.44, S.D.=1.41) และด้านปริมาณงาน (\bar{X} =3.38, S.D.=1.39) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านคุณภาพ

ด้านคุณภาพ	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ลำดับ
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพตรงตามมาตรฐานและเป้าหมายที่องค์กรกำหนด	3.75	1.47	เห็นด้วย	1
2. ผลการปฏิบัติงานยึดหลักความถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และได้รับความน่าเชื่อถือ	3.37	1.16	เห็นด้วย	3
3. ท่านได้นำเทคโนโลยีมาช่วยในการวางแผน	3.71	1.39	เห็นด้วย	2

งาน เพื่อให้มีความถูกต้อง สมบูรณ์				
4. การสร้างสัมพันธ์ภาพที่ดีกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ	3.33	1.22	เห็นด้วย	4
รวม	3.54	1.31	เห็นด้วย	

ตารางที่ 4.12 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านคุณภาพ โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=3.54$, S.D.=1.31)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพ ตรงตามมาตรฐานและเป้าหมายที่องค์กรกำหนด ($\bar{X}=3.75$, S.D.=1.47) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ท่านได้นำเทคโนโลยีมาช่วยในการวางแผนงาน เพื่อให้มีความถูกต้อง สมบูรณ์ ($\bar{X}=3.71$, S.D.=1.39) ผลการปฏิบัติงานยึดหลักความถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และได้รับความน่าเชื่อถือ ($\bar{X}=3.37$, S.D.=1.16) และการสร้างสัมพันธ์ภาพที่ดีกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย และมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}=3.33$, S.D.=1.22) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.13 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านปริมาณงาน

ด้านปริมาณงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความสำคัญ	ลำดับ
1. ท่านสามารถปฏิบัติงานมีผลสำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย	3.54	1.29	เห็นด้วย	2
2. ท่านมีการจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน	3.62	1.35	เห็นด้วย	1
3. การมอบหมายงานและหน้าที่รับผิดชอบที่ชัดเจน	3.40	1.19	เห็นด้วย	3
4. ท่านมีการนำเทคนิคเพื่อมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ได้ผลลัพธ์ของงานที่เพิ่มมากขึ้น	2.94	1.74	ปานกลาง	4

รวม	3.38	1.39	เห็นด้วย	
-----	------	------	----------	--

ตารางที่ 4.13 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านปริมาณงาน โดยรวมอยู่ในระดับ เห็นด้วย ($\bar{X}=3.38$ S.D.=1.39)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ท่านมีการจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อความสำเร็จในการ ปฏิบัติงาน ($\bar{X}=3.62$, S.D.=1.35) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ท่านสามารถปฏิบัติงานมี ผลสำเร็จตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย ($\bar{X}=3.54$, S.D.=1.29) การมอบหมายงานและหน้าที่ รับผิดชอบที่ชัดเจน ($\bar{X}=3.40$, S.D.=1.19) และท่านมีการนำเทคนิคเพื่อมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ ได้ผลลัพธ์ของงานที่เพิ่มมากขึ้น ($\bar{X}=2.94$, S.D.=1.74) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.14 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านเวลา

ด้านเวลา	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ลำดับ
1. การปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาใน การปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	2.85	1.59	ปานกลาง	4
2. สามารถบริหารเวลาในการปฏิบัติงานได้ อย่างเหมาะสม	3.83	1.46	เห็นด้วย	1
3. ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมาย หรืออาจเกินเป้าหมาย และงานสำเร็จตาม กำหนดเวลาทุกครั้งและบางครั้งอาจเร็วกว่า กำหนด	3.54	1.31	เห็นด้วย	2
4. ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจาก ขั้นตอนหรือระเบียบกฎเกณฑ์เพื่อให้ปฏิบัติงาน ได้ทันตามกำหนดเวลา	3.54	1.26	เห็นด้วย	3
รวม	3.44	1.41	เห็นด้วย	

ตารางที่ 4.14 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านเวลา โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=3.44$, S.D.=1.41)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า สามารถบริหารเวลาในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม ($\bar{X}=3.83$, S.D.=1.46) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายหรืออาจเกินเป้าหมาย และงานสำเร็จตามกำหนดเวลาทุกครั้งและบางครั้งอาจเร็วกว่ากำหนด ($\bar{X}=3.54$, S.D.=1.31) ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากขั้นตอนหรือระเบียบกฎเกณฑ์เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ทันตามกำหนดเวลา ($\bar{X}=3.54$, S.D.=1.26) และการปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X}=2.85$, S.D.=1.59) ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 การแสดงค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร

ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความสำคัญ	ลำดับ
1. ท่านมีการวางแผน กำหนดเป้าหมายและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับการใช้ทรัพยากร	3.46	1.28	เห็นด้วย	3
2. ท่านสามารถลดความซ้ำซ้อนของงานเพื่อช่วยลดทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน	3.60	1.47	เห็นด้วย	1
3. การปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	3.58	1.38	เห็นด้วย	2
รวม	3.55	1.38	เห็นด้วย	

ตารางที่ 4.15 พบว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร โดยรวมอยู่ในระดับเห็นด้วย ($\bar{X}=3.55$, S.D.=1.38)

เมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ท่านสามารถลดความซ้ำซ้อนของงานเพื่อช่วยลดทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ($\bar{X}=3.60$, S.D.=1.47) เป็นอันดับแรก รองลงมา ได้แก่ การปฏิบัติงานได้ตาม

แผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}=3.58$, S.D.=1.38) และท่านมีการวางแผน กำหนด เป้าหมายและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับการใช้ทรัพยากร ($\bar{X}=3.46$, S.D.=1.28) ตามลำดับ

4.5 ผลการทดสอบสมมติฐาน

การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) และการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยระดับองค์กร ได้แก่ ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF) ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA) และด้านการติดตามและประเมินผล (ME) กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ได้ผลการวิเคราะห์ ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 : ปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

ตารางที่ 4.16 แสดงการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคุณของปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

Model	Sum of Squares	df	M Square	F	Sig.
Regression	525.806	3	175.269	0.762	0.520
Residual	14260.391	62	230.006		
Total	14786.197	65			

ตัวแปรที่ได้รับการคัดเลือกเข้าสมการ

ตัวแปร	B	Std. Error	Beta	t	Sig.
(Constant)	9.951	4.891		2.035	0.046
ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF)	0.351	0.396	0.111	0.887	0.378
ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA)	0.001	0.038	0.003	0.015	0.988

ด้านการติดตามและประเมินผล (ME) -0.028 0.031 -0.16 -0.912 0.365

R = 0.189 R² = 0.036 Adjusted R² = -0.011 Std. Error of Estimate = 15.16596

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ0.05

จากตาราง 4.16 การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression) และการวิเคราะห์ถดถอยอย่างง่าย (Simple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ด้วยวิธีแบบขั้นตอน (Stepwise Regression) พบว่า จากตัวแปรอิสระทั้งหมด 3 ตัวแปร มีตัวแปรอิสระทั้งหมด 2 ตัวแปรที่เข้าสู่สมการถดถอยพหุคูณอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ “ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF)” และ “ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA)” โดยมีค่าประสิทธิภาพการทำนาย (R-square) เท่ากับ 0.036 และมีค่าประสิทธิภาพในการทำนายที่มีการปรับแล้ว (Adjusted R square) เท่ากับ -0.011 ซึ่งหมายถึงตัวแปรอิสระทั้ง 3 ตัว สามารถใช้เพื่อทำนายในปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ได้ร้อยละ 2.60 ซึ่งแสดงว่า “ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF)” “ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA)” และ “ด้านการติดตามและประเมินผล (ME)” มีผลต่อความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยสามารถเขียนเป็นรูปแบบสมการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ได้ดังนี้

$$Y \text{ การนิยามงานที่มีความหมาย} = 9.951 + 0.351 \text{ (ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF))} + 0.001 \text{ (ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA))} + (-0.028) \text{ (ด้านการติดตามและประเมินผล (ME))}$$

4.6 ผลการวิเคราะห์สัมพัทธ์เชิงลึก

ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อนายตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในกองบัญชาการกองทัพไทย ประกอบด้วย 3 ปัจจัย ดังนี้

1. ปัจจัยด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน

1.1 ทักษะสำคัญของนายตรวจสอบภายในที่จำเป็นต่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในจากประสบการณ์หรือทัศนคติ ได้แก่ ทักษะในการตรวจสอบภายใน ทักษะทางด้าน

การเงินการบัญชี การงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และมีทักษะทางด้านการวิเคราะห์ข้อมูล รวมไปถึง
ทั้งการศึกษาภาวะเปรียบเทียบ

ดังกล่าวที่ว่า

“...ทักษะในการตรวจสอบภายใน มีความสำคัญเป็นอย่างมาก การประสานงานกับ
เจ้าหน้าที่ด้านต่าง ๆ การสื่อสาร การปฏิสัมพันธ์ การดำเนินการในการตรวจสอบ และการนำเสนอ
ผลงาน...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 1 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...การเป็นนายทหารตรวจสอบภายใน ควรจะมีความรู้พื้นฐานทางด้านบัญชี และ
เรียนรู้ถึงกระบวนการปฏิบัติงาน ทั้งทางด้านการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และการเพิ่มพูน
ความรู้ให้ทันสมัยทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ การที่ไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบวิธี
ปฏิบัติได้ ต้องสามารถวิเคราะห์และแยกแยะถึงสาเหตุ ผลกระทบ และหาแนวทางในการ
ปฏิบัติงาน...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 2 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...ทักษะสำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน คือ ควรจะมีทักษะทั้งทางด้าน
การเงินการบัญชี การงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และมีทักษะทางด้านการวิเคราะห์ข้อมูล รวมไปถึง
ทั้ง การศึกษาภาวะเปรียบเทียบ ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบให้ความเข้าใจในภาวะเปรียบเทียบนั้นๆ เพื่อที่จะ
นำไปใช้ในการทำงานรวมถึงการสอบถามกับผู้ที่มีประสบการณ์ในการตรวจสอบหรือผู้ที่เชี่ยวชาญใน
ด้านนั้นๆ...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 3 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)



1.2 ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหาร
ตรวจสอบภายใน เนื่องจากประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ต้องเน้นในเรื่องของจัดการกระบวนการ
ปฏิบัติงานให้ถูกต้องทุกขั้นตอน หากขาดทักษะหรือความชำนาญงานที่ทำอาจจะไม่สำเร็จได้หรือ
สำเร็จแต่อาจจะไม่มีคุณภาพได้

ดังกล่าวที่ว่า

“...มีผลอย่างมาก เพราะถือเป็นสิ่งที่สำคัญในการทำงาน หากขาดทักษะหรือความ
ชำนาญงานที่ทำอาจจะไม่สำเร็จได้หรือสำเร็จแต่อาจจะไม่มีคุณภาพได้...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 1
สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...การมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน ย่อมส่งผลถึงประสิทธิภาพในการ
ปฏิบัติงาน ซึ่งต้องเน้นในเรื่องของจัดการกระบวนการปฏิบัติงานให้ถูกต้องทุกขั้นตอน และวิเคราะห์
หาผลกระทบ ปัญหา สาเหตุ และข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 2
สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมากเนื่องจากจะต้องนำทักษะที่มีมาใช้ในการตรวจสอบทั้งทางด้านการเงินการบัญชี การงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง และการให้คำปรึกษาต่อหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดให้ถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 3 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

2. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน

2.1 ความเป็นอิสระต่อการปฏิบัติงาน โดยไม่มีความเป็นอิสระไม่เด็ดขาด อาจจะมีอำนาจทางการปฏิบัติที่ไม่สามารถควบคุมได้ เนื่องจาก หน่วยงานมีขั้นตอนและการปฏิบัติงานหลายขั้นตอนและต้องผ่านผู้บังคับบัญชาเป็นจำนวนมากจึงทำให้ไม่มีความเป็นอิสระอย่างแท้จริง

ดังคำกล่าวที่ว่า

“...มีความเป็นอิสระมาก จากการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน ได้เปิดโอกาสให้ดำเนินการได้อย่างเต็มที่ และสามารถนำข้อมูลมาปรึกษาได้ทุกเรื่อง...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 1 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...การจัดการองค์กรของทางราชการ มักมีขั้นตอนเส้นทางการปฏิบัติงานที่หลายขั้นตอน ทำให้ได้รับความเป็นอิสระไม่เด็ดขาด อาจจะมีอำนาจทางการปฏิบัติที่ไม่สามารถควบคุมได้...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 2 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...เนื่องจาก หน่วยงานมีขั้นตอนและการปฏิบัติงานหลายขั้นตอนและต้องผ่านผู้บังคับบัญชาเป็นจำนวนมากจึงทำให้ไม่มีความเป็นอิสระอย่างแท้จริง...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 3 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

2.2 ความเป็นอิสระมีความจำเป็นต่อนายทหารตรวจสอบภายใน ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน เนื่องจากส่งผลให้ได้รับข้อมูลการตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญที่ไม่แท้จริง ไม่สามารถแก้ปัญหาการทุจริตในองค์กรได้อย่างถูกต้อง โปร่งใส และเป็นธรรมได้ ทำให้หน่วยงานมีความเสี่ยงที่จะบริหารงานไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ

ดังคำกล่าวที่ว่า

“...จำเป็น เพราะหากไม่ได้ให้ความเป็นอิสระอาจจะได้ข้อมูลมาไม่ตรงด้าน และอาจจะเกิดช่องโหว่ในการทุจริตของผู้รับตรวจได้...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 1 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...ความเป็นอิสระที่ไม่มากพอ อาจส่งผลให้ได้รับข้อมูลการตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญที่ไม่แท้จริง ไม่สามารถแก้ปัญหาการทุจริตในองค์กรได้อย่างถูกต้อง โปร่งใส และเป็นธรรมได้ ทำให้หน่วยงานมีความเสี่ยงที่จะบริหารงานไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 2 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...มีความจำเป็นอย่างยิ่ง เพราะจะส่งผลต่อการทำงานและการตรวจสอบในทุกๆ ด้านหรืออาจจะทำให้ไม่สามารถแก้ปัญหาที่แท้จริงได้และส่งผลต่อหน่วยงานตรวจสอบภายในทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ จากผู้บังคับบัญชาได้...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 3 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

3. ปัจจัยด้านการติดตามและการประเมิน

3.1 การติดตามผลและการประเมินส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากสามารถแก้ไขปัญหาลุप्तรรคในอันที่จะทำให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่หน่วยตั้งไว้ได้ และมีการประเมินเป็นระยะๆ เพื่อให้เกิดเป็นทักษะความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ ที่จะสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องอย่างสม่ำเสมอต่อไป

ดังคำกล่าวที่ว่า

“...มีผล เนื่องจากนายทหารตรวจสอบภายในจะได้ทราบว่าสิ่งที่ได้เสนอแนะให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องหรือไม่หรือมีอุปสรรคอย่างไร...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 1 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...การที่มีการตรวจสอบแล้วนั้น ไม่สามารถเป็นตัวยืนยันได้ว่าปัญหาที่ตรวจพบจะได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง แต่ถ้าทางหน่วยงานมีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อตรวจพบว่าเมื่อหน่วยปฏิบัติตามแล้วสามารถแก้ไขปัญหาลุप्तรรคในอันที่จะทำให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่หน่วยตั้งไว้ได้ และมีการประเมินเป็นระยะๆ เพื่อให้เกิดเป็นทักษะความรู้ความเข้าใจของผู้ปฏิบัติ ที่จะสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องอย่างสม่ำเสมอต่อไป...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 2 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...ในการติดตามผลและการประเมินมีส่วนในผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน เพราะจะแสดงให้เห็นว่าเมื่อมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตแล้วนั้นได้มีการติดตามผลและการประเมินให้หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามคำแนะนำของกรรมการตรวจสอบภายใน เมื่อมีการกลับไปตรวจซ้ำในปีถัดไปแล้วในข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่มีหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติถูกต้องจึงแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในเป็นผลที่น่าพอใจ ต่อทั้งทางคณะกรรมการตรวจสอบภายในและผู้บังคับบัญชา...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 3 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

3.2 การติดตามผลและการประเมินของตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทย มีความสำคัญ เนื่องจากการติดตามจากที่คณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบเจอบกพร่องของหน่วยรับตรวจ และหน่วยรับตรวจได้มีการแก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำของคณะกรรมการชุดตรวจได้อย่างถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ รวมไปถึงทั้งให้หน่วยรับตรวจเพิ่มความระมัดระวังให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การทำงานให้มีความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่า ของหน่วยหน่วยรับตรวจเอง

ดังกล่าวที่ว่า

“...มีความสำคัญมาก เพราะเป็นสิ่งที่ยืนยันว่าสิ่งที่นายทหารตรวจสอบภายในได้แนะนำหรือให้ความเห็นไปนั้นหน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 1 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...ความสำคัญของการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายใน จะทำให้ได้ทราบว่าปัญหาข้อตรวจพบที่เจอ สามารถหาเหตุที่แท้จริงของปัญหา และสามารถบอกถึงผลกระทบที่แท้จริงที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ และสามารถเสนอแนะให้หน่วยสามารถปฏิบัติงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่าให้กับองค์กรอย่างสูงสุด...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 2 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

“...การติดตามผลและการประเมิน ของการตรวจสอบภายในมีความสำคัญมาก เนื่องจากการติดตามจากที่คณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตรวจสอบเจอบกพร่องของหน่วยรับตรวจ และหน่วยรับตรวจได้มีการแก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำของคณะกรรมการชุดตรวจได้อย่างถูกต้องครบถ้วน หรือไม่ รวมไปถึงทั้งให้หน่วยรับตรวจเพิ่มความระมัดระวังให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การทำงานให้มีความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและความคุ้มค่า ของหน่วยหน่วยรับตรวจเอง...” (ผู้ให้ข้อมูลคนที่ 3 สัมภาษณ์วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566)

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

จากวัตถุประสงค์ของการทำศึกษานี้ในเรื่อง การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย โดยผู้วิจัยสามารถสรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

5.1 สรุปผล

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

5.2 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผล

จากการศึกษาเรื่อง การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยระดับองค์กร ได้แก่ ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF) ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA) และด้านการติดตามและประเมินผล (ME) กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ต้องมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับความมั่นใจที่ร้อยละ 95 เนื่องจากมีค่า P-Value อยู่ที่ .000 ซึ่งต่ำกว่า 0.05 ซึ่งสามารถวิเคราะห์ผลข้อมูลได้ ดังนี้

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

สมมติฐาน : ปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย Multiple Regression Analysis แบบ Stepwise พบว่า จากตัวแปรอิสระทั้งหมด 3 ตัวแปร มีตัวแปรอิสระทั้งหมด 2 ตัวแปรที่เข้าสู่สมการถดถอยพหุคูณอย่างนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ได้แก่ “ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF)” และ “ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA)” ซึ่งส่งผลกระทบต่อปัจจัยระดับองค์กรมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย และปัจจัยด้านการติดตามและการประเมินผลไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร

กองบัญชาการกองทัพไทย

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

จากผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า ปัจจัยระดับองค์กร ประกอบด้วย ด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (IAF) ด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (IA) และด้านการติดตามและประเมินผล (ME) กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ด้านคุณภาพ ด้านปริมาณงาน ด้านเวลา และด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร ของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ร้อยตรีวิฑูรย์ เลิศดีลาภกิจจา (2558) ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของนายทหารตรวจสอบภายในบก โดยมีวัตถุประสงค์ของการศึกษาค้นคว้าเพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของนายทหารตรวจสอบภายในบก โดยใช้วิธีการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ เพื่อทดสอบสมมติฐานที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการวิจัย พบว่าปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในของนายทหารตรวจสอบภายในบก คือ เพศ อายุ ชั้นยศ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของนายทหารตรวจสอบภายใน ด้านทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ด้านการได้รับการสนับสนุนจากองค์กร และด้านการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร ไม่แตกต่างกัน ชั้นยศ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจสอบ แตกต่างกัน

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

CHULALONGKORN UNIVERSITY

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้ประโยชน์

การศึกษาเรื่อง การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย มีข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาหน่วยงาน พร้อมทั้งสร้างมาตรฐานแนวทางการตรวจสอบภายในหน่วยงานให้เป็นแนวทางเดียวกัน โดยมีการจัดอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร ในการเพิ่มพูนองค์ความรู้ ทักษะการตรวจสอบ แก่นายทหารตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มศักยภาพ อันจะส่งผลที่ดีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

2. ผู้บริหารหรือผู้บังคับบัญชาระดับสูง ข้าราชการ พนักงานราชการ สามารถนำผลการศึกษานี้ใช้เป็นประโยชน์ในการตรวจสอบภายในหน่วยงานของตน ตั้งแต่หน่วยระดับเล็กไปจนถึงหน่วยระดับใหญ่

3. หน่วยงานราชการหรือองค์กรทุกระดับ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน สามารถนำผลการศึกษานี้ไปประยุกต์ใช้ในเรื่องของการตรวจสอบภายในขององค์กร

5.3.2 ข้อเสนอแนะในการทำการศึกษาค้างต่อไป

เนื่องจากการศึกษาค้างนี้ ประชากรที่ศึกษาเป็นนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย ดังนั้นรูปแบบของการศึกษาค้างต่อไป ควรพิจารณา ดังนี้

1. ควรมีการศึกษาถึงปัจจัยด้านอื่นที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพสำนักงานตรวจสอบภายใน

2. ควรศึกษาจากหน่วยงานตรวจสอบภายในแห่งอื่น ๆ ด้วย ซึ่งอาจเป็นหน่วยงานภาครัฐหรือภาคเอกชน

3. ควรศึกษาเปรียบเทียบปัญหาจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรูปแบบต่างๆ ระหว่างนายทหารตรวจสอบภายในขององค์กรภาครัฐ หรือภาคเอกชน

4. ควรสำรวจความคิดเห็นของผู้บริหารระดับต่าง ๆ ของหน่วยงานรับตรวจเกี่ยวกับคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่จะนำไปปรับปรุงการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5. ควรศึกษากลุ่มตัวอย่างอื่น ๆ เช่น นายทหารตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการอื่น เจ้าหน้าที่การเงินและการบัญชีของหน่วยงานเอกชน จะทำให้สามารถศึกษาปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพสำนักงานตรวจสอบภายในได้อย่างครอบคลุมทุกกลุ่มตัวอย่าง



ภาคผนวก

จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
CHULALONGKORN UNIVERSITY

แบบสอบถาม (Questionnaires)

ข้อ	ปัจจัยระดับองค์กร	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง
1. ทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน (Skill of Internal Audit)						
1.1	นายทหารตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ที่ได้จากการอบรม นตส. มาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติได้					
1.2	นายทหารตรวจสอบภายในควรมีความเข้าใจในหลักการบริหารเพื่อนำมาใช้ในการประเมินตามหลักเกณฑ์เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ					
1.3	นายทหารตรวจสอบภายในควรมีความรู้ความเข้าใจด้านบัญชีและระเบียบมาตรฐานอื่นๆที่เกี่ยวข้องเพื่อให้บรรลุตามกิจกรรมที่รับผิดชอบ					
1.4	นายทหารตรวจสอบภายในควรหมั่นศึกษาความรู้เพิ่มเติมและรู้ทันข่าวสาร รวมถึงระเบียบอยู่เสมอ					
1.5	มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นสิ่งที่สำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน					
1.6	มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นสิ่งที่สำคัญของนายทหารตรวจสอบภายใน					

2. ความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน (The dependence of Internal Audit)						
2.1	การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้โดยไม่มีข้อจำกัดส่งผลให้นายทหารตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ					
2.2	นายทหารตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบและบันทึกข้อมูลตามความจริง					
2.4	นายทหารตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารระดับสูงได้อย่างไม่มีข้อจำกัด					
2.5	นายทหารตรวจสอบภายในสามารถประเมินผล การปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐได้โดยไม่มีข้อจำกัด					
3. การติดตามและประเมินผล (Moritoring)						
3.1	สำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทย มีกระบวนการที่ใช้ในการติดตามความคืบหน้าของผลการตรวจสอบได้อย่างต่อเนื่อง					
3.2	สำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทย มีกระบวนการติดตาม ประสานงานกับผู้รับตรวจเกี่ยวกับความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงรายการผลการตรวจสอบ					

3.3	กระบวนการตรวจสอบภายในของ สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย สามารถช่วยให้ฝ่ายบริหารทราบ ถึงกระบวนการบริหารของหน่วย รับตรวจว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตาม กฎระเบียบ					
3.4	กระบวนการติดตามและการ ประเมินผลมีความสำคัญต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน					
ข้อ	ประสิทธิภาพของนายทหาร ตรวจสอบภายใน	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		ไม่เห็น ด้วยอย่าง ยิ่ง	ไม่เห็น ด้วย	ปาน กลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วย อย่างยิ่ง
1. ด้านคุณภาพ						
1.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมี คุณภาพ ตรงตามมาตรฐานและ เป้าหมายที่องค์กรกำหนด					
1.2	ผลการปฏิบัติงานยึดหลักความ ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมาย และได้รับความน่าเชื่อถือ					
1.3	ท่านได้นำเทคโนโลยีมาช่วยในการ วางแผนงาน เพื่อให้มีความถูกต้อง สมบูรณ์					
1.4	การสร้างสัมพันธภาพที่ดีกับหน่วย รับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายและมี ประสิทธิภาพ					
2. ด้านปริมาณงาน						
2.1	ท่านสามารถปฏิบัติงานมีผลสำเร็จ ตามปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย					

2.2	ท่านมีการจัดลำดับความสำคัญของงานเพื่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน					
2.3	การมอบหมายงานและหน้าที่รับผิดชอบที่ชัดเจน					
2.4	ท่านมีการนำเทคนิคเพื่อมาใช้ในการปฏิบัติงานให้ได้ผลลัพธ์ของงานที่เพิ่มมากขึ้น					
ข้อ	ประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		ไม่เห็นด้วยอย่างยิ่ง	ไม่เห็นด้วย	ปานกลาง	เห็นด้วย	เห็นด้วยอย่างยิ่ง
3. ด้านเวลา						
3.1	การปฏิบัติงานได้ตรงตามกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง					
3.2	สามารถบริหารเวลาในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม					
3.3	ท่านสามารถปฏิบัติงานได้ตามเป้าหมายหรืออาจเกินเป้าหมายและงานสำเร็จตามกำหนดเวลาทุกครั้งและบางครั้งอาจเร็วกว่ากำหนด					
3.4	ท่านสามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากขั้นตอนหรือระเบียบกฎเกณฑ์เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ทันตามกำหนดเวลา					
4. ด้านค่าใช้จ่ายหรือความคุ้มค่าของทรัพยากร						
4.1	ท่านมีการวางแผน กำหนด					

	เป้าหมายและวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับการใช้ทรัพยากร					
4.2	ท่านสามารถลดความซ้ำซ้อนของงานเพื่อช่วยลดทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน					
4.3	การปฏิบัติงานได้ตามแผนงานและขั้นตอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ					



สัมภาษณ์เชิงลึก (In-Depth Interview)

เรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อนายทหารตรวจสอบภายในทหาร สำนักงานตรวจสอบภายใน กองบัญชาการกองทัพไทย

ประเด็นคำถามที่ใช้ในการสัมภาษณ์

1. ปัจจัยด้านทักษะของนายทหารตรวจสอบภายใน

1.1 ทักษะ อาทิ ความรู้ ความสามารถในการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐาน มีความน่าเชื่อถือ ตลอดจนมีการพัฒนาเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ท่านคิดว่าทักษะสำคัญของนายทหารตรวจสอบภายในที่จำเป็นต่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในจากประสบการณ์หรือทัศนคติของท่านคืออะไร

1.2 ท่านคิดว่าทักษะของนายทหารตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร

2. ปัจจัยด้านความเป็นอิสระของนายทหารตรวจสอบภายใน

2.1 ท่านคิดว่าความเป็นอิสระต่อการปฏิบัติงานของท่านเป็นอย่างไร

2.2 ท่านคิดว่าความเป็นอิสระมีความจำเป็นต่อนายทหารตรวจสอบภายในหรือไม่ ส่งผลต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายในอย่างไร

3. ปัจจัยด้านการติดตามผลและการประเมิน

3.1 ท่านคิดว่าการติดตามผลและการประเมินส่งผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร

3.2 ท่านคิดว่าการติดตามผลและการประเมินของตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหารกองบัญชาการกองทัพไทย มีความสำคัญหรือไม่อย่างไร

บรรณานุกรม

Nur, A. (2015). Internal Audit Effectiveness in Libyan Public

Enterprise: An Approach to the Development of a Theoretical Framework.

Global Business and Management Research.

Usman (2016). "Effect of Independence and Competence The Quality Of Internal Audit: Proposing A

Research Framwork."

กรมบัญชีกลาง (2566). "นายทหารตรวจสอบภายใน." from

<https://www.cgd.go.th/cs/Satellite?blobcol=urldata=MungoBlobs&blobwhere=1438182980629&ssbinary=true>.

จันทนา สาขากร, นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ, และ ศิลปะพร ศรีจันทเพชร (2557). องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO.

ธนวัฒน์ ชันกฤษณ์ (2560). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

ปิยะนุช พรหมประเสริฐ, ประพันธ์ ชัยกิจอุราใจ (2562). "ปัจจัยส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรกลุ่มมหาวิทยาลัยราชภัฏ." from <http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/5553>.

พจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน (2554). from <https://dictionary.orst.go.th/>.

พิรุณ ภาสดา (2560). "ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงตามกรอบ COSO ERM ในมุมมองของนักบัญชีการไฟฟ้านครหลวง คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์." from https://digital.library.tu.ac.th/tu_dc/frontend/Info/item/dc:139561.

มุตตอพา หมัดบินเฮด (2565). "คุณภาพชีวิตในการทำงานที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐอำเภอบางแก้ว จังหวัดพัทลุง." from <https://kb.psu.ac.th/psukb/bitstream/2016/17475/1/6310521529.pdf>.

สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร (2566). "สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร." from <https://oia.rtarf.mi.th/doc/81.pdf>.

สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา (ม.ป.ป). "แนวคิด COSO ". from

<https://secretary.mots.go.th/ewtadmin/ewt/acoc/download/COSO%20.pdf>.

อมรัตน์ โคบุตร (2563). "ปัจจัยการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม." from

<http://dspace.spu.ac.th/bitstream/123456789/8009/1/%E%A3%E0%B9%8C.pdf>.

อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2560). การติดตามผลการตรวจสอบภายใน, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

อัครเดช ไม้จันทร์ (2560). "ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานกลุ่ม อุตสาหกรรมติดตั้งเครื่องจักรยานสายการผลิตในจังหวัดสงขลา." from [https://e-](https://e-journal.sru.ac.th/index.php/srj/article/download/619/pdf_75)

[journal.sru.ac.th/index.php/srj/article/download/619/pdf_75](https://e-journal.sru.ac.th/index.php/srj/article/download/619/pdf_75).





จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
CHULALONGKORN UNIVERSITY

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล

เรือดรีหญิง ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม

วัน เดือน ปี เกิด

6 พฤศจิกายน 2540



จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
CHULALONGKORN UNIVERSITY