

ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมุมมอง
ของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
**Factors Affecting the Performance Effectiveness of Internal Auditors
Office in Auditee's Perspective of the National Economic and
Social Development Council**

แคทริยา เรืองเจริญ และ พรรณทิพย์ อย่างกลั่น

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Kattariya Rueangjaroen and Phanthip Yangklan

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-mail : ktyrpp@gmail.com

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวน 240 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือแบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทดสอบสมมติฐานใช้สถิติเชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ

ผลการวิจัยปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พบว่า ภาพรวมและรายด้านของปัจจัยการปฏิบัติงาน คือ ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ($\bar{x}=4.27$,s.d.=0.539) ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ($\bar{x}=4.26$,s.d.=0.458) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ($\bar{x}=4.15$,s.d.=0.521) อยู่ในระดับมาก และรายด้านของมาตรฐานการปฏิบัติงาน คือ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{x}=4.25$,s.d.=0.496) ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ($\bar{x}=4.23$,s.d.=0.516) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการวางแผน ($\bar{x}=4.15$ (s.d.=0.495) อยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนและด้านการรายงานผลการตรวจสอบ และปัจจัยด้านการให้

* วันที่รับบทความ: 28 มิถุนายน 2565; วันแก้ไขบทความ 24 กรกฎาคม 2565; วันตอบรับบทความ: 25 กรกฎาคม 2565

Received: June 28, 2022; Revised: July 24, 2022; Accepted: July 25, 2022

คำปรึกษาและคำแนะนำส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน; ตรวจสอบภายใน; มาตรฐานการตรวจสอบ

Abstracts

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

The research shows the overall and the aspects of operational factors, which are the independent and impartiality, with average of 4.27 (s.d.=0.539). The counseling and advice with average of 4.26 (s.d.=0.458) are at highest. In terms of knowledge, the expertise is at high level, with average of 4.14 (s.d.=0.521). The overall and aspects of standard performances are the inspection performance, with average of 4.25 (s.d.=0.496), inspection report, with average of 4.23 (s.d.=0.516) at the highest level, and followed by high level in planning performance, with average of 4.15 (s.d.=0.495). The hypothesis test results found that factors of independent and impartiality and the factors of advisory have a positive outcome on internal audit standards in planning and audit reporting. The factors of advisory also have a positive outcome on internal audit standards in audit performance, with statistical significant of 0.05.

Keywords : Internal audit performance; Internal auditing; Audit standards

บทนำ

เนื่องจากสถานการณ์ปัจจุบันมีโอกาสเผชิญกับความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อองค์กรจัดให้มีการตรวจสอบภายในรวมถึงหน่วยงานของรัฐ แต่ละองค์กรต้องเผชิญผลกระทบที่แตกต่างกันออกไป ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อความไม่แน่นอนของการดำเนินงาน เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ

การตรวจสอบภายในจะช่วยส่งเสริมให้หน่วยงานของรัฐเกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานและยังเป็นสัญญาณเตือนล่วงหน้าให้กับหน่วยงานในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการเพิ่มโอกาสความสำเร็จของงาน ผู้ตรวจสอบภายในนอกจากจะต้องมีความเป็นอิสระแล้ว ยังต้องเป็นผู้มีความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม โปร่งใส (กรมบัญชีกลาง, 2560 : 6) และต้องเป็นผู้มีความรู้ความสามารถในการให้ข้อเสนอแนะที่มีความเหมาะสมกับผู้รับการตรวจสอบ การตรวจสอบภายในในปัจจุบันนั้นกรมบัญชีกลางได้มีโครงการประเมินระบบการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐเพื่อให้

ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในนั้นสามารถนำไปสู่ผลการทำงานที่มีคุณภาพ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบภายในจะต้องได้รับการยอมรับและเชื่อถือจากผู้บริหารรวมถึงหน่วยรับตรวจ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน (กรมบัญชีกลาง, 2560 : 6)

จากเหตุผลข้างต้น ผู้วิจัยศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน มุมมองของผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อให้ทราบว่าปัจจัยใดบ้างที่มีผลกระทบกับมาตรฐานในการตรวจสอบภายใน อันนำไปสู่แนวทางในการแก้ไขและพัฒนาให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และบรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบภายในเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน มุมมองของผู้รับการตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ระเบียบวิธีวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษาครั้งนี้ เป็นการศึกษาเชิงสำรวจจากกลุ่มตัวอย่าง โดยการศึกษาและเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มประชากรคือผู้รับตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานเป็นข้าราชการ พนักงานราชการและลูกจ้างที่อยู่ในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวนทั้งสิ้น 600 คน ผู้ศึกษาได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างด้วยวิธีสุ่มตัวอย่างแบบง่าย โดยคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane และกำหนดให้ระดับความเชื่อมั่นอยู่ที่ 95% และกำหนดให้ระดับความคลาดเคลื่อนอยู่ที่ 5% หรือ 0.05 ซึ่งขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ จำนวน 240 คน

เครื่องมือการวิจัย

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

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ในคำถามส่วนนี้จะถามเกี่ยวกับ เพศ อายุ ระดับการศึกษาสูงสุด สาขาวิชา รายได้เฉลี่ยต่อปี และประสบการณ์ทำงานในตำแหน่ง

ส่วนที่ 2 ข้อคำถามเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มุมมองผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วน 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะเป็นคำถามลักษณะปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมได้

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

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

นอกจากนี้ยังกำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ยโดยการหาพิสัยและอันตรภาคชั้นของมาตรฐานส่วนประเมินค่าทางสถิติคะแนนเฉลี่ย (Arithmetic Mean) ใช้สูตรดังนี้

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

ผู้ศึกษาได้กำหนดเกณฑ์การแปลความหมายของคะแนนค่าเฉลี่ย โดยใช้เกณฑ์การแปลผลคะแนน ดังนี้

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

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้ศึกษาได้เก็บรวบรวมข้อมูลในลักษณะดังนี้

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

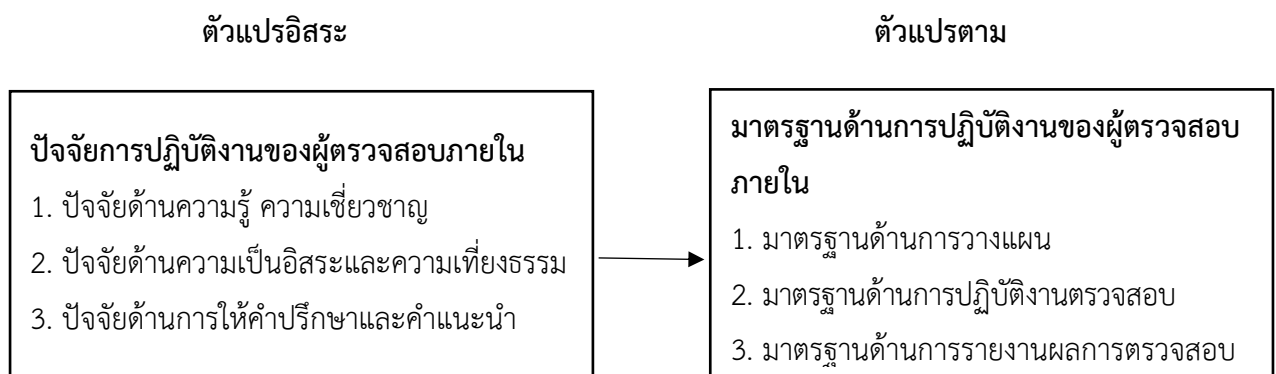
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) การเก็บข้อมูลมาจากการศึกษาค้นคว้าจากตำรา เอกสาร รายงาน และบทความที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐานที่นำมาวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปในแบบสอบถาม ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เป็นสถิติในการสรุปผลข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ใช้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

ผลการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน มุมมองของผู้รับตรวจสอบ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จากการวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 146 คน มีอายุระหว่าง 21 – 30 ปี จำนวน 100 คน ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 139 คน ประเภทตำแหน่งงานวิชาการ 137 คน จบการศึกษาด้านบริหารธุรกิจ จำนวน 62 คน และประสบการณ์ทำงานน้อยกว่า 3 ปี จำนวน 78 คน สำหรับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.23$, $s.d.=0.506$) (ตารางที่ 1) ความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.21$, $s.d.=0.502$) (ตารางที่ 2) และผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันระหว่างตัวแปรอิสระอยู่ในช่วงต่ำสุด 0.653 และสูงสุด 0.758 ซึ่งอยู่ในช่วงที่ยอมรับได้ (ตารางที่ 3) และผลการศึกษาตามสมมติฐาน พบว่าปัจจัยด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมีผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งปรากฏดังตารางที่ 4 - 6 ตามรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยภาพรวม

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

จากตารางที่ 1 พบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x}=4.23$, $s.d.=0.506$) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ($\bar{x}=4.27$, $s.d.=0.539$) รองลงมาคือ ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ($\bar{x}=4.26$, $s.d.=0.458$) และปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ($\bar{x}=4.15$, $s.d.=0.521$) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายในโดยภาพรวม

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

จากตารางที่ 2 พบว่า มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของตรวจสอบภายใน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.21$,s.d.=0.502) เมื่อพิจารณารายด้านโดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{X}=4.25$,s.d.=0.496) รองลงมาคือ มาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ($\bar{X}=4.23$,s.d.=0.516) และมาตรฐานด้านการวางแผน ($\bar{X}=4.15$,s.d.=0.495) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

	ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	ด้านความเป็นอิสระ และความเที่ยง ธรรม	ด้านการให้ คำปรึกษาและ คำแนะนำ
ด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	1		
ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	0.758*	1	
ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ	0.718*	0.653*	1
รวม	4.21		

จากตารางที่ 3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระของปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญรวม ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมรวม และปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำรวม พบว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกัน จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน อยู่ในช่วงต่ำสุด 0.653 และสูงสุด 0.758 ซึ่งอยู่ในช่วงระหว่าง ± 0.8 เป็นค่าที่ยอมรับได้

การทดสอบสมมติฐาน เป็นดังนี้

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผน

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

R = 0.749, R² = 0.561, Adjusted. R² = 0.556, SEest = 0.330, F = 100.621 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 1 ผลการทดสอบพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีผลกระทบต่อมาตรฐานด้านการวางแผน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ

	B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
ค่าคงที่	1.312	0.249		5.341	0.000		
ปัจจัยด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ	0.149	0.084	0.156	1.777	0.077	0.339	2.949
ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	0.144	0.074	0.156	1.931	0.055	0.401	2.491

ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและ คำแนะนำ	0.402	0.082	0.372	4.909	0.000*	0.456	2.192
--	-------	-------	-------	-------	--------	-------	-------

R = 0.619, R² = 0.383, Adjusted. R² = 0.375, SEest = 0.392, F = 48.779 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 2 ผลการทดสอบพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำมีผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

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

R = 0.641, R² = 0.410, Adjusted. R² = 0.403, SEest = 0.399, F = 54.724 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ .05

จากตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณตามสมมติฐานที่ 3 ผลการทดสอบพบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีผลกระทบเชิงบวกต่อมาตรฐานด้านการรายงานผลการตรวจสอบ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อภิปรายผลการวิจัย

ปัจจัยการปฏิบัติงานคือด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ($\bar{x}=4.27$, s.d.=0.539) ด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ ($\bar{x}=4.26$, s.d.=0.458) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านความรู้ ความเชี่ยวชาญ ($\bar{x}=4.15$, s.d.=0.521) อยู่ในระดับมาก และภาพรวม ($\bar{x}=4.23$, s.d.=0.506) อยู่ในระดับมากที่สุด และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานคือด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ($\bar{x}=4.25$, s.d.=0.496) ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ ($\bar{x}=4.23$, s.d.=0.516) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการวางแผน ($\bar{x}=4.15$, s.d.=0.495) อยู่ในระดับมาก และภาพรวม ($\bar{x}=4.21$, S.D.=0.495) อยู่ในระดับมากที่สุด

ผลการทดสอบสมมติฐานปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการวางแผน พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรธิดา (2561 : 65) ได้ศึกษาเรื่องอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่ากระบวนการการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานและด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานในทุกด้าน และปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ พบว่า ปัจจัยด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราพร (2560 : 33) ได้ศึกษาเรื่องมาตรฐานการสอบกิจการสหกรณ์ที่มีผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง พบว่าด้านการปฏิบัติงานและด้านขีดความสามารถมีอิทธิพลเชิงบวกต่อการดำเนินงานสหกรณ์ออมทรัพย์ด้านเงินฝากธนาคาร/สหกรณ์อื่น และปัจจัยการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการตรวจสอบ พบว่า ปัจจัยด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และด้านการให้คำปรึกษาและคำแนะนำ มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผลทดสอบดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ ประไพพรรณ (2560 : 65-84) ได้ศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย พบว่าการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายใน ด้านการระดมความคิด มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในโดยรวม ด้านการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานและการติดตามผล ด้านการส่งเสริมการกำกับดูแลที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยงและให้สัญญาณเตือนภัย และด้านการให้ความรู้และการให้คำปรึกษา

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ผู้ตรวจสอบภายในควรจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอผู้บริหารสำนักงาน เพื่อแจ้งถึงประเด็นที่ตรวจพบอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเกิดประสิทธิภาพด้านคุณภาพในงานตรวจสอบมากที่สุด
2. ผู้รับตรวจควรพัฒนาความรู้ในการตรวจสอบของตัวเองอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีความชำนาญในงานที่ทำ และสามารถตอบคำถามของผู้ตรวจสอบภายในได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
3. ผู้ตรวจสอบภายในควรปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ และเที่ยงธรรม ไม่ละเลยการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายใน และมีคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในที่เหมาะสม
4. ผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจ ควรคำนึงถึงผลสำเร็จของการตรวจสอบภายใน อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานที่กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาปัจจัยในด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อมาตรฐานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ได้อย่างครอบคลุมทุกด้านของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในมากยิ่งขึ้น
2. ควรศึกษาจากกลุ่มประชากรอื่นหรือหน่วยงานอื่น เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์แก่หน่วยงานต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2560). *มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ*.
- ประไพพรรณ โสภ. (2560). ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย. *วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์*. 13 (1), 65-84.
- พรธิดา สีคำ. (2561). *อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย*. การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการตรวจสอบภายใน. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- วราพร ดอกเทียน. (2560). *มาตรฐานการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ที่มีต่อผลการดำเนินงาน ของสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตภาคกลาง*. วิทยานิพนธ์ บัณฑิตมหาบัณฑิต คณะบัญชี. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.