

การตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาล

ตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น¹

The Effectiveness of Internal Audit Working Process In Nonsomboon Municipality

KhonKaen Province

พชร โคตรบุคคี²

บทคัดย่อ

หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ การตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของปัจจัยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ว่ามีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น ทำการรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้คือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น จำนวน 80 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาและทดสอบสมมติฐานประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา และวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ ผลการศึกษาพบว่าประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในโดยรวม มีค่าเฉลี่ย 4.52 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.40 โดยระดับที่อยู่ในเกณฑ์มากที่สุดคือประสิทธิภาพด้านวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รองลงมาคือด้านกระบวนการกำกับดูแลที่ดี ตามด้วยงานตรวจสอบภายในได้รับการยอมรับและมีความน่าเชื่อถือ และสุดท้ายด้านการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร

สรุปผลการทดสอบตามสมมติฐานการวิจัย สรุปได้ว่าเป็นการยอมรับ H1 หรือปัจจัยในการปฏิบัติงานด้านการประเมินการควบคุมองค์กร และด้านการรายงานและการติดตามผล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น โดยด้านการประเมินการควบคุมองค์กร มีอิทธิพลสูงสุด รองลงมาคือ ด้านการรายงานและการติดตามผล ซึ่งแสดงให้เห็นว่าปัจจัยในการปฏิบัติงานมีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น ได้ร้อยละ 58.60% อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน, การปฏิบัติงาน , ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

¹ ความนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าอิสระเรื่องการตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น

² นักศึกษาโครงการทวิปริญญาโท หลักสูตรทวิปริญญาโททางรัฐประศาสนศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

Abstract

This independent study was survey research of The Effectiveness of Internal Audit Working. Objectives are as follows: (1) Initial research, internal examination with the Effectiveness of Internal Audit Working (2) factor of personal in Nonsomboon Municipality, Khonkaen Province (3) factor of Internal Audit Process with the Effectiveness. test results Internal Audit process personal factors conclusion by working of Efficiency. The research populations 80 people were different core measures, the tools used to study and test Assumption consists of description statistics and analyzing results found that the factors in the Control and Operation factor of the operations is the underlying of control, and the performance of the operation is the positive efficiency of the performance of the Conventional Initial Act , the overwhelming Agency, the overwhelming Institutional Project is the most effective report and tracking results are the results of the performance effective in the performance of Process In Nonsomboon Municipality , Khonkaen Province . The results showed that the overall internal audit efficiency had a mean of 4.52 with a standard deviation of 0.40, with the highest level being the efficiency of the organization's objectives and goals. followed by good governance processes Followed by internal audit work to be recognized and reliable and finally to create added value for the organization.

Keywords: Internal Audit, Performance , effectiveness

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ตามที่รัฐบาลส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรทุกแห่งในประเทศมีการปฏิบัติงาน โดยยึดกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยการปฏิรูประบบราชการให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงของกระแสโลกาภิวัตน์ในปัจจุบัน ทำให้ทุกองค์กรต้องปรับตัวเพื่อให้สามารถรับมือกับสถานะต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ หรือ เป้าหมายของแต่ละองค์กรได้กำหนดไว้ โดยนโยบายการปฏิรูประบบราชการเพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารงานภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ จะมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยให้ความสำคัญกับความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความประหยัดคุ้มค่าของการดำเนินงานเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ

การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจึงถูกกำหนดให้เป็นกิจกรรมหนึ่งในการดำเนินงานของภาครัฐที่มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานได้อย่างมีมาตรฐานเพื่อส่งเสริมและนำพาให้องค์กรสามารถบรรลุเป้าหมายได้ตามวัตถุประสงค์อีกทั้งยังปรับปรุงระเบียบและหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในเพื่อ

จัดการให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ให้เป็นที่ยอมรับและเชื่อถือ ทำให้องค์กรมีการปฏิบัติงานที่โปร่งใสมีการบริหารจัดการที่ดีและมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี สามารถพัฒนาระบบการปฏิบัติงานภายในองค์กรทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามเป้าหมาย มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน นำมาซึ่งกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรที่มีได้ประสิทธิภาพและหน่วยตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับของทุกภาคส่วนต่อไป

การตรวจสอบภายใน คือกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม อย่างเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงทุกๆกระบวนการในการดำเนินการขององค์กร ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ด้วยการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการดูแลอย่างเป็นระบบระเบียบ เป็นการบูรณาการตรวจสอบหลายด้าน มีการใช้วิธีการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานสากลและใช้กันโดยทั่วไป ผู้ตรวจสอบภายในต้องปรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยขยายขอบเขตจากการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านบัญชีและการใช้จ่ายเงิน ไปสู่การตรวจสอบที่เน้นประสิทธิภาพ และผลสัมฤทธิ์ของงานเป็นหลัก ทำให้บทบาทของ ผู้ตรวจสอบภายในเปลี่ยนแปลงไปจากการค้นหาข้อผิดพลาด มาเป็นผู้ที่คอยช่วยเหลือให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้ที่ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร แต่คนทั่วไปมักเข้าใจว่าผู้ตรวจสอบภายใน ทำงานจำกัดอยู่เฉพาะการตรวจสอบเกี่ยวกับการเงินและการบัญชีเท่านั้น ซึ่งความจริงแล้วการตรวจสอบภายใน มีความหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานกว้างขวางกว่านั้นมาก ผู้ตรวจสอบภายในมีขอบเขตการทำงานที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งจะให้ประโยชน์โดยตรงต่อฝ่ายบริหาร ด้วยเหตุนี้จึงควรส่งเสริมพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีเป็นงานที่ผู้ปฏิบัติมีความรู้ความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในมากขึ้น เพื่อเป็นการลดปัญหาอุปสรรค ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และแก้ไขปัญหาค่าไม่เข้าใจกันระหว่างหน่วยรับตรวจกับผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งงานตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ จะส่งผลต่อประสิทธิภาพของผลการดำเนินงานขององค์กร ช่วยสนับสนุนและส่งเสริมให้มีผลการดำเนินงานที่เป็นไปตามเป้าหมาย และนโยบายของรัฐบาล ภายใต้การบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร การควบคุมที่เหมาะสม รวมทั้งมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดีอันจะเป็นประโยชน์ต่อองค์กร

คำถามการวิจัย

1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในเทศบาลตำบล โนนสมบูรณ์ มีความคิดเห็นต่อ ประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน ระดับใด

2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ที่มีลักษณะส่วนบุคคลต่างกัน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน แตกต่างกันหรือไม่

3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลหรือไม่ ต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน ในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์

วัตถุประสงค์ในการศึกษา

1. เพื่อศึกษาการรับรู้ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น

2. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบระดับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในที่มี เพศ อายุ ระดับการศึกษา และระยะเวลาปฏิบัติงานที่แตกต่างกันในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น

3. เพื่อศึกษาปัจจัยในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น

สมมติฐานของการศึกษา

สมมติฐานที่ 1 ปัจจัยส่วนบุคคลที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นต่อ ประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน ในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น แตกต่างกัน

สมมติฐานที่ 2 การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลต่อประสิทธิภาพ งานตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น

สมมติฐานที่ 3 ปัจจัยที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ส่งผลต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น

ทฤษฎีและแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างอิสระและเที่ยงธรรม เป็นการส่งเสริมสนับสนุนรวมทั้งผลักดันให้ส่วนราชการมีระบบการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการ เป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่าย บริหารในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ ในฐานะที่เป็นเครื่องมือ หรือผู้ช่วยของผู้บริหารในการ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ ในองค์กร เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตามผลการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ เสนอผู้บริหารเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณากำหนดแนวทางปรับปรุงระบบงาน ตลอดจนแก้ไขปัญหาอุปสรรค เป็นให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า และเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการ

ดำเนินงานมีประสิทธิภาพ บรรลุผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นงานวิชาการที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถ ประสบการณ์และความเชี่ยวชาญเฉพาะตัวของผู้ปฏิบัติงานสูงมาก เป็นงานที่ต้องอาศัยความร่วมมือและได้รับการยอมรับจากบุคลากรของส่วนราชการทุกระดับ อีกทั้งเป็นงานที่ต้องมีผลงานเสนอผู้บริหาร งานตรวจสอบภายในจึงต้องจำเป็นต้องมีบุคลากรที่ดี มีมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับ การตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจึงเป็นการวิจัยถึงมาตรฐานจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในใช้เป็นข้อมูลในการศึกษาปรับปรุงเพื่อพัฒนาการศักยภาพในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับของบุคลากรในองค์กร ผู้วิจัยจึงได้รวบรวมค้นคว้า ระเบียบ ระบบ มาตรฐาน ทฤษฎี รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นแนวทางพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ ได้ยึดถือและปฏิบัติตาม

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของผู้ที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องปรับตัวเอง เพื่อให้สามารถตอบรับการเปลี่ยนแปลงของงานในหน้าที่ ในฐานะที่เป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยของผู้บริหารในการติดตาม ประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ แนวคิดและทฤษฎีต่อไปนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีการตรวจสอบภายใน
2. แนวคิดและทฤษฎีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
4. กรอบแนวคิดในการวิจัย

แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ความสำคัญของการตรวจสอบภายใน

(กรมบัญชีกลาง : 2546) ได้ให้ความสำคัญของการตรวจสอบภายในว่าการตรวจสอบเป็นการนำค่าหรือผลที่เกิดขึ้นจริงไปเปรียบเทียบกับค่ามาตรฐานหรือค่าที่กำหนดไว้ และผลที่ออกมาจะมีการตัดสินใจว่าผ่าน ไม่ผ่าน ดี ไม่ดี สำเร็จ หรือ ไม่สำเร็จ เพื่อนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จอย่างมีคุณภาพจำนวน 3 ด้าน

1. ประสิทธิภาพ (Effectiveness) พิจารณาได้จากการบรรลุจุดหมายมุ่งหมายหรือเป้าประสงค์หรือผลลัพธ์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ในแผนกลยุทธ์

2.ประสิทธิภาพ (Efficiency) เน้นผลงานที่เกิดจากการใช้งบประมาณขององค์กรว่า องค์กรให้บริการมีคุณภาพมากน้อยเพียงใด มีต้นทุนเท่าใด ถ้าใช้ต้นทุนต่ำแต่ได้ผลงานตามที่กำหนดหรือมากกว่าถือว่า องค์กรบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ

3.ความประหยัด (Economy) พิจารณาได้จากการใช้ทรัพยากรและงบประมาณได้อย่างคุ้มค่า มีค่าใช้จ่ายต่ำกว่าที่กำหนดแต่เกิดผลตามเป้าหมาย

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

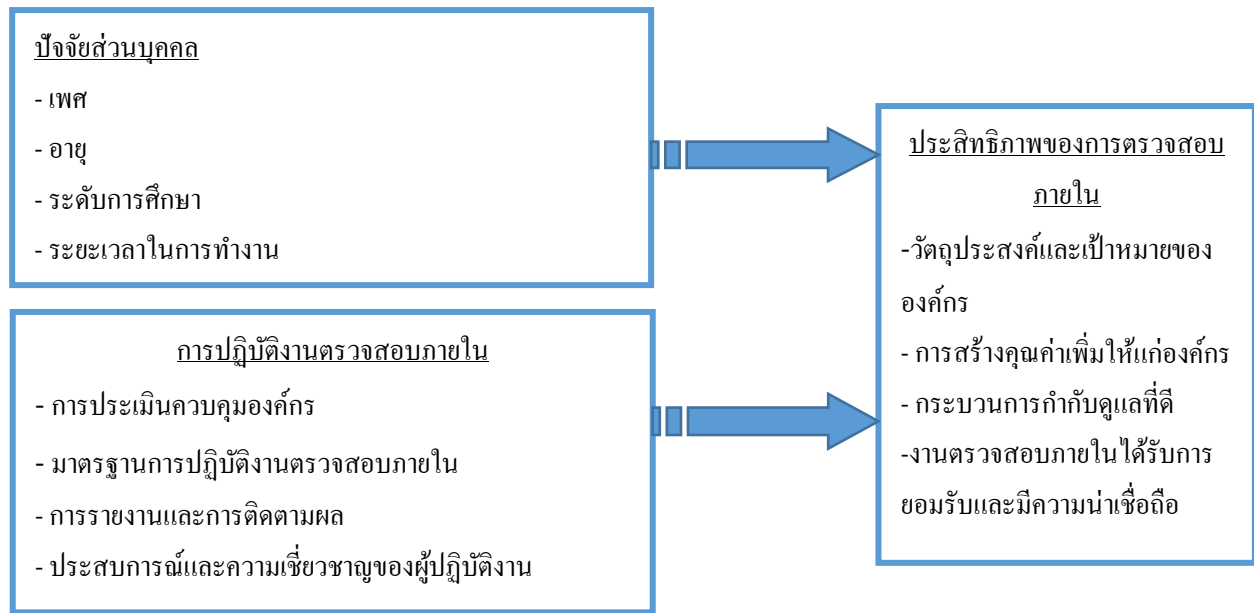
แนวคิดเกี่ยวกับการตอบสนองได้อย่างรวดเร็ว (Quick Response) “การตอบสนองได้อย่างรวดเร็ว” เป็นเครื่องมือหรือกลไกชนิดหนึ่งที่จะช่วยให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีประเด็นสำคัญ ได้แก่

- การควบคุมคุณภาพ เนื่องจากการสนองตอบต่อความต้องการของผู้รับบริการโดยเร็ว หรือ การทำให้ผู้รับบริการพึงพอใจต่อการปฏิบัติงาน เบื้องต้นต้องกำหนดในเรื่องการควบคุมคุณภาพ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- การสื่อสารการสื่อสารถือเป็นหัวใจสำคัญในการตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการ โดยเร็วความสำเร็จในการตอบสนองจำเป็นต้องมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงการเรียนรู้หรือการนำเทคนิคใหม่มาใช้ในการดำเนินงาน การสื่อสารที่สำคัญทำให้เกิดการส่งผ่านและแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารถึงผู้รับบริการ ได้ตรงตามความต้องการและรวดเร็ว รวมทั้งตรงกับกลุ่มเป้าหมายที่แท้จริง

- ความมีส่วนร่วมหรือการประสานความร่วมมือสิ่งสำคัญอีกประการ เพื่อให้การตอบสนองได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันความต้องการนอกจากการพิจารณาในเรื่องคุณภาพและการสื่อสารแล้ว ต้องมีการประสานความร่วมมือให้เกิดมีการทำงานร่วมกัน

จากการทบทวนวรรณกรรม สามารถสังเคราะห์เป็นกรอบแนวคิดดังนี้



การวิจัยเรื่อง : การตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่นเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (quantitative research) โดยวิธีการวิจัยเชิงสำรวจ (survey research)

2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ พนักงาน ลูกจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาเทศบาลของเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จำนวน 95 คน กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ผู้ที่ปฏิบัติงานในเทศบาลตำบลโนนสมบูรณ์ จำนวน 80 คน จะเป็นกลุ่มตัวอย่างที่จะใช้ในการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามและนำมาวิเคราะห์ข้อมูล โดยการกำหนดขนาดของกลุ่ม ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาการกำหนดกลุ่มตัวอย่างไม่ว่าจะมาจากการคำนวณหากกลุ่มตัวอย่างตามดำเนินการหาตัวอย่างตามสูตรการคำนวณหากกลุ่มตัวอย่างทาโรยามานะ (Taro Yamane ,1970:896) โดยดำเนินการ ดังนี้

กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้วิธีการคำนวณหากกลุ่มตัวอย่างของ ทาโร ยามานะ

$$\begin{aligned} \text{สูตรการคำนวณ } n &= \frac{N}{1+Ne^2} \\ &= 76.7676 \end{aligned}$$

เมื่อ e แทน ความน่าจะเป็นของความผิดพลาดที่ยอมรับให้เกิดขึ้นได้

N แทนจำนวนประชากร จำนวน 95 คน

n แทนขนาดของประชากร 76.77

โดยที่จำนวนขนาดของประชากรในการศึกษาค้างครั้งนี้เท่ากับ 95 คน ณ.ระดับความเชื่อมั่นที่ 0.05 เมื่อคำนวณตามสูตร ผู้วิจัยจึงกำหนดให้กลุ่มตัวอย่างของงานวิจัยนี้ มีจำนวน 80 คน

การสุ่มตัวอย่าง จากกลุ่มตัวอย่างที่ได้ ผู้วิจัยจะใช้วิธีเก็บข้อมูลแบบเจาะจง (Purposive sampling) เป็นจำนวน 80 คน

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ได้แก่แบบสอบถามเพื่อใช้เก็บข้อมูลเป็นแบบสอบถามประกอบด้วย 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบ เช่น เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ระยะเวลาในการทำงาน รายได้ต่อเดือน ตำแหน่ง และหน้าที่ความรับผิดชอบ แบบสอบถามลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (check list) จำนวนทั้งสิ้น 8 ข้อ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยแบบสอบถามในส่วนนี้มีจำนวน 20 ข้อ แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ประกอบไปด้วย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 4 ด้าน คือ การประเมินการควบคุมองค์กร มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การรายงานและการติดตามผล ประสิทธิภาพและความเชี่ยวชาญของผู้ปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน โดยแบบสอบถาม ในส่วนนี้มีจำนวน 20 ข้อ แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ประกอบไปด้วย ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน 4 ด้านคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร การสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และงานตรวจสอบภายในเป็นที่ยอมรับและมีความน่าเชื่อถือ

การทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยจะดำเนินการทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย โดยทดสอบความเที่ยงตรง (validity) และความเชื่อถือได้ (reliability) ของแบบสอบถาม ดังนี้

1. หากความเที่ยงตรง (validity) ผู้วิจัยได้สร้างแบบสอบถามขึ้นจากการตรวจสอบเอกสารแนวความคิด ทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องในเชิงของเนื้อหา (content validity) ก่อนนำไปทดลองใช้

2. หากความเชื่อมั่น (reliability) โดยนำแบบสอบถามไปทดสอบ (try-out) กับบุคคล ที่ไม่ได้เป็นกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ราย เพื่อตรวจสอบความเข้าใจของผู้ตอบที่มีต่อคำถาม ลำดับของคำถาม ความถูกต้องของคำถาม แล้วนำมาแก้ไขข้อบกพร่องก่อนออกเก็บรวบรวมข้อมูลจริง โดยพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ของครอนบาช (Cronbach's Coefficient Alpha)

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย แบ่งออกเป็น 2 ประเภท โดยผู้วิจัยมีการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้จากการสำรวจโดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล จากกลุ่มตัวอย่างที่เป็น พนักงานที่ปฏิบัติงานในเทศบาล ตำบล โนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น จำนวน 80 คน การแจกแบบสอบถามเพื่อเก็บข้อมูลนั้น รวบรวมจนครบจำนวน 80 คน โดยผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง และได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 80 ชุด คิดเป็นร้อยละ 100 ซึ่งผู้วิจัยได้นำไปประมวลผลการวิเคราะห์ข้อมูลต่อไป

2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในจากเอกสารรายงาน ตลอดจนรายงานการวิจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เอกสาร ตำรา วิทยานิพนธ์ รายงานการศึกษาค้นคว้าด้วยตัวเอง และจากวารสารของหน่วยงานต่างๆ เช่น ห้องสมุด หนังสือพิมพ์ รวมทั้งการสืบค้นข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต เพื่อใช้เป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยและการวิเคราะห์สรุปผล

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive analysis) เพื่ออธิบายความคิดเห็นของคำตอบเกี่ยวกับการการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน และการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ (Quantitative Analysis) โดยผู้วิจัยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่ออธิบายระดับลักษณะปัจจัยส่วนบุคคล และความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน โดยค่าสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistic) เพื่ออธิบายลักษณะของข้อมูลด้วยค่าสถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าความถี่ (frequency) ค่าร้อยละ (percentage) ค่าเฉลี่ย (mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (standard deviation) สถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistic) เพื่ออธิบายความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร โดยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตาม ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และเพื่อพยากรณ์ถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) และนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลในรูปแบบตารางประกอบเรียงความ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพบว่าปัจจัยในการปฏิบัติงาน มีค่า Sig. < 0.05 จำนวน 2 ด้าน ได้แก่ ด้านการประเมินการควบคุมองค์กร และด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน

ด้านการประเมินการควบคุมองค์กร มีค่า $t = 2.697$, Sig. = 0.009 < 0.05, Beta = 0.329 กล่าวได้ว่าเป็นการยอมรับ H1 หรือ ปัจจัยในการปฏิบัติงาน ด้านการประเมินการควบคุมองค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ

ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน โดยการเปลี่ยนแปลงในด้านการประเมินการควบคุมองค์กร เพิ่มสูงขึ้น 1 หน่วยมาตรฐานมีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบล โนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น 0.329 หน่วยมาตรฐาน

ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน มีค่า $t = 2.694$, $\text{Sig.} = 0.009 < 0.05$, $\text{Beta} = 0.266$ กล่าวได้ว่าเป็น การยอมรับ H1 หรือ ปัจจัยในการปฏิบัติงาน ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน มีอิทธิพลเชิงบวกต่อ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน โดยการเปลี่ยนแปลงในด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานเพิ่มสูงขึ้น 1 หน่วยมาตรฐานมีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบล โนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น 0.266 หน่วยมาตรฐาน

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ได้ว่า เป็นการยอมรับ H1 หรือ ปัจจัยในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้าน การประเมินการควบคุมองค์กร และด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการ ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบล โนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น โดยด้านการประเมินการควบคุมองค์กร มี อิทธิพลสูงสุด รองลงมา ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ผลทดสอบแสดงให้เห็นว่าปัจจัยในการปฏิบัติงานมี ผลต่อการเปลี่ยนแปลงประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบล โนนสมบูรณ์ จังหวัดขอนแก่น ได้ร้อยละ 58.60 % อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ข้อเสนอแนะเชิงวิชาการ

ผู้ตรวจสอบภายในควร อธิบาย ชี้แจง ทำความเข้าใจกับ ผู้รับตรวจเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ ของผู้รับตรวจก่อนการปฏิบัติงานงาน ตรวจสอบและควรชี้แจงถึงข้อจำกัดในการเผยแพร่ผลงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานเพื่อสร้างความเข้าใจกับผู้รับการตรวจสอบ ซึ่งอาจเป็นประโยชน์ในการสร้างการทำงานร่วมกัน ระหว่างผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับการตรวจสอบ โดยเน้นย้ำให้ผู้รับตรวจเข้าใจว่าการตรวจสอบภายในไม่ใช่ การจับผิด หรือการตรวจหาความผิดพลาด แต่เป็นการช่วยสอบทานความถูกต้องในกระบวนการต่างๆ เพื่อ แนะนำและแก้ไขร่วมกัน ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอก จะเข้าตรวจพบความผิดพลาดนั้น

ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติ

การบริหารจัดการ โครงสร้างและจัดสรรงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายในที่แบ่งแยกไว้อย่าง ชัดเจนจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ขั้นตอนในการติดต่อเพื่อขอเข้ารับบริการจากหน่วยตรวจสอบภายในนำ งบประมาณจัดสรรให้มีเครื่องมืออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์และระบบที่ทันสมัย เช่น คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์ ระบบ เครือข่ายไร้สายภายในองค์กร จะเป็นการเอื้อประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเกิดความ คุ่มค่าพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในต่อไป

ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในควรรู้ความสำคัญกับการวางแผนการตรวจสอบประจำปี และจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละเรื่อง ให้ครบถ้วนตามแผนทุกกิจกรรม และแจ้งหน่วยรับตรวจเป็นลายลักษณ์อักษรให้เตรียมพร้อมสำหรับการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานให้รับทราบก่อนการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้เสนออนุมัติเพื่อที่หน่วยรับตรวจจะได้รับทราบ และจัดเตรียมเอกสาร หรืออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะกระบวนการในองค์กรที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

ผู้บริหารควรจัดการ โครงสร้างหน่วยงานให้มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องตาม โครงสร้างหน่วยงานที่กระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่ในการช่วยเหลือผู้บริหารและหน่วยงานภายในองค์กร ให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนด โดยการสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือผู้ตรวจสอบภายในที่ยังขาดประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในหน้าที่ ให้มีภาพลักษณ์ที่ดี คนในองค์กรให้ความเคารพและเข้าใจถึงอำนาจหน้าที่ที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ช่วยผลักดันให้เกิดความสำคัญที่ทุกหน่วยงานต้องมีผู้ตรวจสอบหรือหน่วยงานตรวจสอบกำหนดไว้ใน โครงสร้างหลักขององค์กร วางแผนในการพัฒนาการปฏิบัติงานของทุกๆตำแหน่ง และทุกกระบวนการที่สำคัญและส่งผลกระทบต่อ การไปสู่การบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรตั้งเป้าหมายไว้ กรณีที่มีบุคลากรเข้าใหม่ ควรมีการนิเทศและ จัดอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงาน