

ผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงาน
การตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในเขตพื้นที่จังหวัดเลย

The Effects of Skill in Performing Internal Audit on Quality of Internal Audit Report
by Internal Audit Officer in Local Government, Loei Province Area

นริศรา ธรรมรักษา¹

Naritsara Tummaruksa¹

Corresponding author's E-mail: Naritsara_apple@hotmail.co.th¹

(Received: January 22, 2020; Revised: April 17, 2020; Accepted: April 22, 2020)

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย โดยการวิจัยนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน เชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย จำนวน 13 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลยมีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านการเรียนรู้ อย่างต่อเนื่อง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวมอยู่ในระดับมากทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ ด้านความทันกาล

คำสำคัญ: ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

Abstract

The purpose of this research was to test the impact of the skills of internal audit operations on the quality of the internal audit report of the internal audit officers in the local administrative organization in Loei province. This research is a combination of quantitative and qualitative research. Tools for data collection from internal audit officers in the local administrative organization in Loei province amount 13 persons. The statistics used for analysis were Frequency, Percentage, Mean, and Standard Deviation. Analysis of Variance and Multiple Regression Analysis. It was found that internal auditors in the local administrative organization in Loei province also had opinions about the skills of total internal audit a high level in all aspects. It was found that the

¹ อาจารย์ประจำสาขาการบัญชี คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย

¹ Lecturer, Accounting Program, Faculty of Management Science, Loei Rajabhat University

internal audit officers in the local administrative organization in Loei province also had opinions about the skills of the internal audit work at a high level in all aspects, consisting of continuous of learning, information of technology, communication and analytical thinking. By the internal auditors in the local administrative organization in Loei province also had opinions regarding the quality of the internal audit report in the high level in all aspects, consisting of accuracy, completeness, clarity, objectivity, tightness, creative and time.

Keywords: skills of the internal audit, quality of the internal audit

ความเป็นมาของปัญหา

ในปัจจุบันประเทศไทยมีการปรับเปลี่ยนการบริหารงานภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการแนวใหม่ที่ทำให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการลดบทบาทและกระจายอำนาจของหน่วยงานกลางไปสู่ส่วนราชการ เช่น องค์การบริหารส่วนตำบล โดยหน่วยงานกลางทำหน้าที่เป็นผู้กำกับและควบคุมเชิงนโยบายให้อำนาจหัวหน้าส่วนราชการบริหารจัดการงานในความรับผิดชอบเอง ภายใต้กรอบกติกากลางที่กำหนด โดยมีการตรวจสอบติดตามประเมินผลที่เป็นระบบ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว โดยเฉพาะอย่างยิ่งการกระจายอำนาจของหน่วยงานกลาง ทำให้ส่วนราชการต้องให้ความสำคัญกับความเสี่ยงและการควบคุมมากยิ่งขึ้น (กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, 2554) ดังนั้น การที่ระบบงานตรวจสอบภายในจะมีมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับ จำเป็นต้องมีการพัฒนาบุคลากร เพราะบุคลากร ถือเป็นปัจจัยหลักสำคัญที่จะทำให้ระบบการตรวจสอบภายใน มีความเข้มแข็ง ผู้บริหารซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลการตรวจสอบภายในควรมีการส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้มีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ โดยส่งเสริมพัฒนาให้มีการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายใน ในหน่วยงาน (ประไพพรรณ โสภา, 2560)

ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Internal audit skills) เป็นวิธีการใช้ความสามารถในการตรวจสอบภายในที่จะนำไปสู่ผลการตรวจสอบที่มี

คุณภาพ ซึ่งเป็นการเพิ่มคุณค่าให้แก่ตนเอง ทั้งนี้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องใช้ทักษะ ความรู้ ความสามารถที่เหมาะสมและประสบการณ์ที่สูง รวมทั้งเข้าใจเกี่ยวกับภาระหน้าที่ของทุกหน่วยรับตรวจในองค์กร กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และการปฏิบัติงานในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุผล มีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล (สุมพร เงินแพทย์, 2560) โดยเทคนิคการตรวจสอบภายในประกอบด้วย การสื่อสาร (Communication) การคิดเชิงวิเคราะห์ (Analytical thinking) การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง (Continuous learning) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology) (กรรณิการ์ ตะภา, 2559) องค์กรหรือกิจการใดที่มีเทคนิคการตรวจสอบภายในที่ดีและโดยการแสวงหาความรู้จะช่วยให้มีทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากขึ้นอันก่อให้เกิดความสำเร็จในการตรวจสอบภายในและนำไปสู่คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน (Internal audit quality report) เป็นการนำเสนอข้อเท็จจริงและข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ รวบรวม และวิเคราะห์จนได้ผลสรุปเสนอต่อผู้บริหาร ที่ทำให้ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและบรรลุ

วัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้ คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในที่มีคุณค่านอกจากจะทำให้ผู้บริหารเห็นคุณค่าของข้อเท็จจริงที่ผ่านการกลั่นกรอง ยังทำให้ผู้มีส่วนรับผิดชอบนำไปใช้พิจารณาปรับปรุงการดำเนินงานของตนที่จะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ซึ่งการประเมินคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในประกอบด้วย ความถูกต้อง (Accuracy) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ความชัดเจน (Clarity) ความรัดกุม (Conciseness) ความสร้างสรรค์ (Constructive criticism) ความครบถ้วน (Fullness) และความทันกาล (Timeliness) (สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2554) คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในที่มีองค์ประกอบครบถ้วน จะทำให้องค์กรสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานและเป็นเครื่องมือสำคัญในการช่วยให้องค์กรมีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดีที่คอยตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557) การตรวจสอบภายในมิใช่เฉพาะองค์กรภาคเอกชนเท่านั้นที่ต้องการ แต่ยังรวมถึงองค์กรภาคราชการ โดยเฉพาะองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local government) เป็นหน่วยการปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการส่วนท้องถิ่น สามารถดำเนินกิจกรรมต่างๆ ได้ตามกฎหมาย โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความสำคัญต่อชุมชน ในลักษณะที่เป็นพื้นฐานของท้องถิ่น และเป็นกลไกที่สำคัญต่อการบริหารผู้บริหารผู้บริหารมาจากการเลือกตั้งของประชาชนในท้องถิ่นนั้น มีอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดการบริการสาธารณะตามกฎหมาย เพื่อประโยชน์สุขของชุมชนในท้องถิ่นนั้น ปัจจุบันราชการส่วนท้องถิ่น มีอยู่ 5 รูปแบบคือ กรุงเทพมหานคร (กทม.) เมืองพัทยา เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) และองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ทั้ง 5 รูปแบบนี้ เป็นหน่วยการปกครองส่วน

ท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้น ซึ่งเกิดจากแนวคิดในการกระจายอำนาจการปกครอง โดยการมอบอำนาจให้ท้องถิ่นปกครองตนเอง โดยประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาและพัฒนาท้องถิ่น ถือว่าเป็นองค์กรที่ใกล้ชิดกับประชาชน เข้าใจปัญหาของประชาชนอย่างแท้จริง (สุดเขตต์ เข้มไธ, 2540) การตรวจสอบภายในยังเป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารและเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งการตรวจสอบภายในถือว่าเป็นส่วนผลักดันที่มีความสำคัญอย่างสูงต่อความสำเร็จและการสร้างมูลค่าแก่องค์กร

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาการตรวจสอบและพัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อันจะก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กรได้อย่างแท้จริง

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. เพื่อศึกษาคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

3. เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

4. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

5. เพื่อเปรียบเทียบทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

6. เพื่อเปรียบเทียบคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานแตกต่างกัน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นข้อมูลในการเสริมสร้างและพัฒนาแนวคิดด้านทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

2. เพื่อเป็นข้อสนเทศในการนำทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมาประยุกต์ใช้กับการตรวจสอบภายในให้การทำงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคุณภาพมากยิ่งขึ้น

3. เพื่อเป็นข้อสนเทศให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้นำทักษะต่างๆ มาใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาแนวทางในการสร้างประสิทธิภาพในการทำงาน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ที่มีตำแหน่งในโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย จำนวน 13 คน (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเลย,

2560) (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ตำแหน่งตามโครงสร้าง มีจำนวน 101 ตำแหน่ง แต่จากการลงพื้นที่พบว่า มีผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งจริงๆ จำนวน 13 คน)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ การวิจัยเชิงปริมาณ การวิจัยเชิงคุณภาพ และการวิจัยแบบผสมผสาน ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น ดังนี้

ขั้นที่ 1 เป็นแบบเชิงคุณภาพ โดยการสัมภาษณ์เชิงลึกแบบกึ่งโครงสร้างโดยมีประเด็นหาแนวทาง การศึกษาทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน โดยครอบคลุมเนื้อหาคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล ผลการสัมภาษณ์สอดคล้องกับจุดประสงค์ของการวิจัยและนำแบบสัมภาษณ์ที่ได้มาสร้างเป็นแบบสอบถามเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญชุดเดิม ตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา และโครงสร้างของแบบสัมภาษณ์ ว่าข้อคำถามมีความสอดคล้องกับจุดประสงค์ของการสัมภาษณ์

ขั้นที่ 2 เป็นเชิงปริมาณ เป็นแบบสอบถามรูปแบบการวิจัยแบบผสมผสาน (Mix method) โดยใช้การสัมภาษณ์และแบบสอบถาม คือ การไปสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ในหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณจากรัฐบาลสูงสุด 3 ลำดับแรก แล้วนำข้อมูลที่สัมภาษณ์นำมาจัดทำแบบสอบถาม ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 4 ข้อประกอบด้วย รูปแบบการปกครอง จำนวนเงินรายได้ที่จัดเก็บได้ ระยะเวลาในการดำเนินงาน และจำนวนพนักงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยครอบคลุมเนื้อหาเทคนิคการตรวจสอบภายใน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน โดยครอบคลุมเนื้อหาคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน 7 ด้าน ได้แก่ ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความชัดเจน ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความรัดกุม ด้านความสร้างสรรค์ และด้านความทันกาล ลักษณะแบบสอบถามเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale)

3. การจัดกระทำข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งได้ ดังนี้

3.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ใช้สถิติพรรณนา (Descriptive

statistics) โดยการหาความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

3.2 การวิเคราะห์ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดเลย แต่ละด้านเพื่อหาค่าเฉลี่ย (Mean) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) การนำข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายสรุป

3.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ที่มีเพศ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงาน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ย ของกลุ่มตัวอย่าง 2 กลุ่ม และกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน

ผลการวิจัย

ผลการสัมภาษณ์ ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย พบว่า 1) ด้านการสื่อสาร ก่อนการตรวจสอบต้องมีการประชุมเพื่อสรุปผลการตรวจสอบก่อนออกรายงาน ทำบันทึกให้หน่วยงานรับตรวจปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ 2) ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ใช้เกณฑ์การแยกประเภทการตรวจสอบเป็นการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านการบริหาร 3) ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องและศึกษาระเบียบกฎหมายใหม่ 4) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จัดเก็บข้อมูลกระดาษทำการโดยใช้โปรแกรม Excel ในการคำนวณตัวเลขและ

ออกแบบกระดาษทำการด้วยคอมพิวเตอร์เพื่อเก็บข้อมูล การตรวจสอบ และคุณภาพรายงานการตรวจสอบ ภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย พบว่า 1) ด้าน ความถูกต้อง เนื้อหาของรายงานมีความถูกต้องตรงกับ ข้อเท็จจริงที่ตรวจสอบ มีกระดาษทำการที่ถูกต้องใช้เก็บ ข้อมูลในการตรวจสอบเพื่อประกอบรายงานการ ตรวจสอบ สามารถพิสูจน์ได้จริงตรงประเด็นมากที่สุด 2) ด้านความครบถ้วน รายงานโดยมีข้อมูลจากการ ตรวจสอบอย่างครบถ้วน เพียงพอ สามารถสืบค้นได้ พร้อมระบุเหตุผลที่ตรวจพบ ข้อสังเกตและเสนอแนะวิธี ปรับปรุงแก้ไข 3) ด้านความชัดเจน ระบุข้อตรวจพบอย่าง ชัดเจน ว่าไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อไหน เห็นควรให้หน่วย รับตรวจดำเนินการอย่างไรเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง 4) ด้านความเที่ยงธรรม รายงาน ตามความเป็นจริงอย่างมีอิสระในการตรวจสอบ เปิดเผย ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบที่มีสาระสำคัญ เพื่อช่วยให้ รายงานผลการตรวจสอบสามารถเชื่อถือได้จากผู้บริหาร ท้องถิ่นและหน่วยรับตรวจ 5) ด้านความรัดกุมรายงาน อย่างระมัดระวังเพื่อป้องกันผลกระทบที่อาจจะเกิด ขึ้นกับผู้ตรวจสอบภายใน อ้างระเบียบให้ถูกต้อง ชัดเจน เข้าใจง่าย แนะนำแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้เป็นไปตาม กฎหมาย/ระเบียบ/หลักเกณฑ์/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับ เรื่องที่ตรวจสอบ 6) ด้านความสร้างสรรค์ รายงานเชิง บวกเพื่อกระตุ้นให้หน่วยงานรับตรวจริหาแนวทางแก้ไข หรือปรับปรุงแนวทางปฏิบัติงานให้ถูกต้องและเป็น ระเบียบ พร้อมเสนอแนะแนวทางการแก้ไขด้วย 7) ด้าน ความทันกาล เสนอรายงานให้เป็นปัจจุบัน หากมีการ ตรวจพบข้อสังเกตควรมีการรายงานให้หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบทราบทันทีเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อจะได้หา แนวทางแก้ไขปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันทั่วทั้งที่เป็น ปัจจุบัน

ตารางที่ 1 ความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ด้านการสื่อสาร	4.04	0.26	มาก
2. ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์	3.95	0.49	มาก
3. ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	4.20	0.60	มาก
4. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4.18	0.64	มาก
โดยรวม	4.09	0.41	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในในองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัด เลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน ด้านการ สื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้ อย่าง ต่อเนื่อง และเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงาน การตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน

รายการ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความ คิดเห็น
1. ด้านความถูกต้อง	3.77	0.36	มาก
2. ด้านความครบถ้วน	3.79	0.35	มาก
3. ด้านความชัดเจน	3.86	0.45	มาก
4. ด้านความเที่ยงธรรม	3.93	0.41	มาก
5. ด้านความรัดกุม	3.84	0.40	มาก
6. ด้านความสร้างสรรค์	3.84	0.49	มาก
7. ด้านความทันกาล	3.81	0.61	มาก
โดยรวม	3.83	0.38	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในในองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัด เลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการ

ตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน ความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความรัดกุม ความสร้างสรรค์ ความครบถ้วน และความทันกาล อยู่ในระดับมาก

ตารางที่ 3 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวม

รายการ	คุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	3.875	2.030	1.909	0.105
ด้านการสื่อสาร	-0.800	0.740	-1.081	0.321
ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์	-0.436	0.295	1.477	0.190
ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง	-0.038	0.407	0.095	0.928
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	0.392	0.417	0.939	0.384
F = 0.957 p = 0.000 Adj R ² = -0.018				

จากตารางที่ 3 พบว่า ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน

อภิปรายผล

จากการวิจัยเรื่องผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ผู้วิจัยได้อภิปรายผลได้ดังนี้

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน ด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง และเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นวิธีการใช้ความสามารถในการตรวจสอบภายในให้ลุล่วงไปด้วยดี ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้นและมีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน ความถูกต้อง ความเที่ยงธรรม ความชัดเจน ความรัดกุม ความสร้างสรรค์ ความครบถ้วน และความทันกาล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในเป็นการรายงานผลซึ่งได้จากกระบวนการตรวจสอบภายใน ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รวบรวม วิเคราะห์ ในลักษณะของการรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ ระบบการควบคุม การแสดงความเห็น รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ เพื่อช่วยให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจ ปรับปรุง พัฒนา การบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กรสอดคล้องกับงานวิจัยของสุกัญญา ธรรมรส (2554) พบว่าผู้ตรวจสอบภายใน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมี การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ด้านการรายงาน

ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้ อย่างต่อเนื่อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน เนื่องจากทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นวิธีการใช้ความสามารถในการตรวจสอบภายในให้ลุล่วงไปด้วยดี ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น และมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับงานวิจัยของกรรณิการ์ ตระภา (2559) พบว่า ทักษะการตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายใน ดังนั้นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องมุ่งเน้นในกระบวนการที่เสริมสร้างทักษะการตรวจสอบภายใน ด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ และด้าน的学习รู้อย่างต่อเนื่อง และผู้บริหารควรสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับการฝึกอบรมในด้านการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี และต้องพัฒนาในสาขาอื่นๆ ที่ช่วยในการทำงานให้เกิดความสำเร็จในการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลทำให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพ ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของส่วนราชการ ส่งผลให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์นำไปสู่ผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพต่อไป

สรุปผลการวิจัย

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะศึกษาผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย ผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็น

เกี่ยวกับทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการสื่อสาร และด้านการคิดเชิงวิเคราะห์

2. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ ด้านความเที่ยงธรรม ด้านความชัดเจน และด้านความสร้างสรรค์ ด้านความรัดกุม

3. ทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการสื่อสาร ด้านการคิดเชิงวิเคราะห์ ด้านการเรียนรู้ อย่างต่อเนื่อง และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในโดยรวม

ดังนั้น ผู้บริหารควรสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับการฝึกอบรมในด้านการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี และต้องพัฒนาในสาขาอื่นๆ ที่ช่วยในการทำงานให้เกิดความสำเร็จในการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น ซึ่งส่งผลทำให้งานตรวจสอบภายในมีคุณภาพ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องฝึกอบรมพัฒนาตนเองในการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยในการทำงาน ให้เกิดความสำเร็จในการตรวจสอบมากยิ่งขึ้น
2. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามสอบบัญชีด้วยการยึดมั่นในความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อก่อให้เกิดศักยภาพในการตรวจสอบและ

สร้างความเชื่อมั่นในการทำงานด้านการตรวจสอบภายในให้กับผู้บริหารในองค์กร

3. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในควรใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศในการพัฒนาตนเอง เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบกับหน่วยงานอื่นๆ เช่น สถาบันเอกชน วิทยาลัยเอกชน และวิทยาลัยชุมชน เพื่อให้สามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปประยุกต์ ใช้งานได้อย่างกว้างขวางทุกระดับการศึกษาและตรงเป้าหมายมากยิ่งขึ้น

2. ควรมีการศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรค ที่มีผลต่อทักษะการตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้ได้ตรงประเด็น

เอกสารอ้างอิง

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2554). *มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.

กรรณิการ์ ตะภา. (2559). *ผลกระทบของทักษะการตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศไทย* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.

จันทนา สาขากร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และ ศิลพร ศรีจันเพชร. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน* (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็นเพรส.

ประไพพรรณ โสภา. (2560). *ความสัมพันธ์ระหว่างการจัดการความรู้ทางการตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.

สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2554). *มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน*. สืบค้นจาก <http://www.theiat.or.th/km/newsdescp.php>

สยมพร เงินแพทย์. (2560). *กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมวิทยาศาสตร์*. สืบค้นจาก <http://www.dmsc.moph.go.th/audit/newsdetail.php>

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเลย. (2560). *ข้อมูลเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย*. สืบค้นจาก <http://loeilocal.go.th/public>

สุกัญญา ธรรมรส. (2554). *ผลกระทบของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในที่สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาในประเทศไทย* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.

สุดเขตต์ เข้มไทย. (2540). *อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ในการดำเนินงานภายใต้กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการสาธารณสุข* (วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหิดล, กรุงเทพฯ.