

แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

The development guidelines for efficiency of internal audit for the Rajabhat University in Thailand

Received 1 April 2022

Revised 1 April 2022

Accepted 25 April 2022

นิตยา อำไพกุล และขวัญนรี กล้าปราบโจร

มหาวิทยาลัยราชภัฏกาญจนบุรี

Nittaya Ampaikun and Kwannaree Klaprabchone

Kanchanaburi Rajabhat University

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน และเพื่อวิเคราะห์แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย เป็นงานวิจัยแบบผสมผสานระหว่างงานวิจัยเชิงปริมาณ และงานวิจัยเชิงคุณภาพ ตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย จำนวน 126 คน โดยเลือกตัวอย่างตามช่วงเวลา และผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน 12 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม แบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ซึ่งมีค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาอยู่ระหว่าง 0.80-1.00 และมีค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.95 และแบบสัมภาษณ์เชิงลึก สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน การวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ และการวิเคราะห์เนื้อหา กำหนดระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผลการวิจัยพบว่า 1) ปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ประกอบไปด้วย ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน 2) แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีแนวทางพัฒนาดังนี้ โดยผู้บริหารระดับสูงควรนำผลการตรวจสอบไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้มีผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ผู้บริหารระดับสูงควรมีการกำหนดนโยบายและแนวทางในการมอบหมายงานอย่างชัดเจนและกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม รวมถึงการสนับสนุนงบประมาณ ทรัพยากร อุปกรณ์ เครื่องมือ เครื่องใช้ที่ทันสมัยที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานตรวจสอบภายในกำกับดูแลผู้ตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

คำสำคัญ : การพัฒนา, ประสิทธิภาพ, งานตรวจสอบภายใน

Abstract

The purpose of this research were to analyze the relationship between internal audit factors that affect the efficiency of internal audit work, and to analyze guidelines for improving the efficiency of internal audit work of Rajabhat University in Thailand. It is mixed research between quantitative research and qualitative research. The samples used in this research were 126 personnel from the Internal Audit Office of Rajabhat Universities in Thailand, selecting samples by time period and 12 key informants. The research instruments were, questionnaires 5-level estimation scale with content accuracy between 0.80-1.00 and a confidence value of 0.95; and an in-depth interview. The statistics used in the data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation, Pearson's Correlation Coefficient Multiple regression analysis and content analysis. The statistical significance level was set at 0.05. The results showed that; 1) Internal audit factors affect the efficiency of internal audits of Rajabhat Universities in Thailand. It consists of policy and management support, availability of information systems, competency of internal audit staff and the internal audit process. 2) Guidelines for improving the efficiency of internal audits of Rajabhat Universities in Thailand, There are development guidelines as follows where executive must apply the results of audits to develop and improve the performance of departments within the university to have accurate results. strictly according to the rules, regulations and regulations Top management clearly defines policies and guidelines for assignments. and assign appropriate authority, duties and responsibilities. This includes supporting budgets, resources, equipment, tools and modern equipment that are needed to perform internal audits. and the head of the internal audit department regularly review that the internal auditors perform their duties strictly in accordance with the internal audit standards.

Keywords: Development, Efficiency, Internal audit

บทนำ

ปัจจุบันการบริหารงานของส่วนราชการในประเทศไทยต้องพบเจอกับการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในทุก ๆ ด้านไม่ว่าจะเป็นสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ ด้านสังคม การเมือง เทคโนโลยีสารสนเทศที่เปลี่ยนแปลงไป เหตุการณ์ความล้มเหลวของการดำเนินธุรกิจ กระบวนการบริหารงานที่มีความซับซ้อน รวมถึงการทุจริตของบุคลากรในองค์กรทุกระดับ สิ่งเหล่านี้ส่งผลให้องค์กรต้องเผชิญกับความเสี่ยงและปัญหาในการบริหารจัดการเหตุการณ์ดังกล่าวได้สะท้อนถึงการไม่มีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในและความล้มเหลวของระบบการควบคุมภายใน (อรพรรณ แสงศิวะเวทย์, 2561) หน่วยงานภาครัฐและเอกชนได้ให้

ความสำคัญกับการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยมีการตรวจสอบติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานมีระบบการบริหารจัดการที่ดี โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ทำให้ส่วนราชการต้องมีการปรับเปลี่ยนกระบวนการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยการนำการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร (วิมลวรรณ งามแฉล้ม, 2559)

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของผู้บริหารที่องค์กรจัดให้มีขึ้นเพื่อช่วย ในการกำกับดูแล ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ภายในองค์กร ในปัจจุบันรัฐบาลมีการสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานในประเทศไทย มีการนำการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายใน มาใช้ในการบริหารงานทั้งภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ก่อให้เกิดการบริหารจัดการ ที่เกิดผลสัมฤทธิ์ที่ดี มีความโปร่งใส และเพื่อวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับองค์กรในทุก ๆ ด้าน แล้วรายงานผลพร้อมข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ให้กับผู้บริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจและกำหนดมาตรการในการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล (อุดมศักดิ์ ปัญญาเข้ม, 2560) งานตรวจสอบภายในจึงมีบทบาทที่สำคัญในการสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยผลักดันให้เกิดความสำเร็จในการบริหารงาน เช่น ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานขององค์กร อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และรวมถึงการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ได้แก่ การบริหารงบประมาณ การบริหารทรัพย์สิน และการบริหารทรัพยากรบุคคล ผู้ตรวจสอบภายในยังต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบภายใน รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในตาม หลักสากล มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ (พรธิดา สีดำ, 2560)

งานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ได้เริ่มต้นจากมติคณะกรรมการรัฐมนตรี กำหนดให้ทุกส่วนราชการระดับกรมขึ้นไปมีผู้ตรวจสอบภายใน และได้เริ่มให้ความสำคัญของระบบการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความโปร่งใส (Transparency) และสามารถตรวจสอบได้ (Audit Ability) มหาวิทยาลัยราชภัฏซึ่งเป็นส่วนราชการระดับกรม จึงได้มีการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้น ตามมติคณะรัฐมนตรี เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญของผู้บริหารในการกำกับดูแล ติดตาม ประเมินผลของการดำเนินงาน และประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ (ฐิติรัตน์ มีมาก, 2559) ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการตัดสินใจในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยตรวจสอบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏ มุ่งเน้นความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

จากความสำคัญดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาแนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย โดยจะทำการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน และเพื่อวิเคราะห์แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ซึ่งผลการศึกษาที่ได้สามารถ

นำไปเป็นแนวทางในการพัฒนาและเสริมสร้างการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นที่น่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากบุคคลที่เกี่ยวข้องและเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบภายในใช้แนวทางในการแก้ไขและพัฒนาวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย
2. เพื่อวิเคราะห์แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยสามารถนำผลของการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ
2. ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำผลการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการแก้ไขและพัฒนาวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ในด้านการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องแนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ผู้วิจัยได้กำหนดแนวทางในการดำเนินการวิจัยตามขั้นตอน ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ประชากรการวิจัย ได้แก่ บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย จำนวน 145 คน ตัวอย่างการวิจัยเชิงปริมาณ กำหนดขนาดตัวอย่างและเลือกตัวอย่างตามช่วงเวลา (Time Period Sampling) จำนวน 126 คน และตัวอย่างการวิจัยเชิงคุณภาพ เลือกตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Sampling) จำนวน 12 คน
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ ดังนี้
 - 2.1 แบบสอบถาม เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย โดยแบ่งเป็น 9 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ตอนที่ 2-8 เป็นความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการตรวจสอบภายใน แบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ และตอนที่ 9 เป็นข้อเสนอแนะอื่น ๆ

2.2 แบบสัมภาษณ์ เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับแนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย โดยแบ่งเป็น 3 ตอน ดังนี้ ตอนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้สัมภาษณ์ ตอนที่ 2 เป็นแนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย และตอนที่ 3 เป็นข้อเสนอแนะอื่น ๆ

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

3.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณ ผู้วิจัยได้นำหนังสือขอความร่วมมือในการเก็บข้อมูล ในรูปแบบออนไลน์ ผ่าน Google Forms ถึงบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทยได้แบบสอบถามตอบกลับมา จำนวน 126 คน คิดเป็นร้อยละ 100

3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยได้นำหนังสือขออนุญาตสัมภาษณ์พร้อมแบบสัมภาษณ์ไปยังบุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ทั้ง 12 คน โดยส่งทางอิเล็กทรอนิกส์ และทางไปรษณีย์ได้รับการตอบแบบสัมภาษณ์ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 75

4. การวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ ประกอบไปด้วย 1) การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยการนำข้อมูลมาแจกแจงความถี่ (Frequency) และคำนวณค่าร้อยละ (Percentage) 2) การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยการตรวจสอบภายใน ใช้วิธีการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation S.D.) และนำมาหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) จึงทำการทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยดำเนินการโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) เพื่อจัดทำแนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล แบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือ

5.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) ได้แก่ การแจกแจงความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานและการวิเคราะห์

5.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential statistics) ได้แก่ สถิติหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรด้วยการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) และการทดสอบสมมติฐานด้วยการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุปผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ประกอบไปด้วย ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน โดยการ

วิเคราะห์หาความสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient) นำเสนอในรูปแบบตารางสรุปผล ดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Correlation Coefficient)

ตัวแปร	IE	WE	PS	AS	IA	CS	IP
ด้านประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (IE)	1.00						
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน (WE)	0.48**	1.00					
ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร (PS)	0.67**	0.59**	1.00				
ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ (AS)	0.74**	0.55**	0.75**	1.00			
ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (IA)	0.49**	0.28**	0.64**	0.74**	1.00		
ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน (CS)	0.48**	0.63**	0.65**	0.63**	0.54**	1.00	
ด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน (IP)	0.71**	0.58**	0.65**	0.79**	0.54**	0.70**	1.00

** ความสัมพันธ์มีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น 0.01

* ความสัมพันธ์มีนัยสำคัญที่ระดับความเชื่อมั่น 0.05

ตารางที่ 1 พบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย อยู่ระหว่าง 0.28 ถึง 0.79 ทุกคู่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ตัวแปรพยากรณ์คู่ที่มีความสัมพันธ์สูงสุด 3 อันดับแรกคือ ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ (AS) กับความสัมพันธ์ระหว่างด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน (IP) ($r=0.79$), ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร (PS) กับความสัมพันธ์ระหว่างด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ (AS) ($r=0.75$) และด้านประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (IE) กับความสัมพันธ์ระหว่างด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ (AS) ($r=0.74$)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรพยากรณ์กับตัวแปรเกณฑ์ พบว่า มีค่าอยู่ระหว่าง 0.48 ถึง 0.74 ตัวแปรพยากรณ์ที่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรเกณฑ์สูงสุด 3 อันดับแรก คือ ความสัมพันธ์ระหว่างด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ (AS) ($r=0.74$), ด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน (IP) ($r=0.71$) และด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร (PS) ($r=0.67$) ซึ่งทุกค่ามีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตารางที่ 2 ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยเชิงพหุคูณของตัวแปรอิสระกับประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน
(Multiple Regression Analysis)

	Unstandardized coefficients		Standardized coefficients	t	Sig.
	B	Std. error	Beta		
(Constant)	0.75	0.34			
ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน (WE)	0.01	0.10	0.00	0.05	0.96
ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร (PS)	0.34	0.10	0.33	3.50	0.00**
ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ (AS)	0.38	0.11	0.42	3.39	0.00**
ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (IA)	-0.12	0.09	-0.13	-0.14	0.18
ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน (CS)	-0.18	0.09	-0.19	-2.10	0.04*
ด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน (IP)	0.38	0.11	0.37	3.66	0.00**
R=0.80, R ² =0.64, Adjusted R ² =0.62, F=34.82, SE=0.313 Sig=0.00**					

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) พบว่า $R^2 = 0.64$ หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดนั้นสามารถอธิบายความมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ร้อยละ 64.00

จากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านนโยบายและการสนับสนุน ของผู้บริหาร ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านกระบวนการตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ส่วนปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน และด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

2. แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

2.1 ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มี ความต้องการให้ผู้บริหารระดับสูงจัดให้มีสถานที่ปฏิบัติงานสำหรับงานตรวจสอบภายในที่มีความปลอดภัยเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2.2 ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่มีความต้องการให้ผู้บริหารระดับสูงจัดสรรทรัพยากร งบประมาณที่เพียงพอต่องานตรวจสอบภายใน

2.3 ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ มีความต้องการให้ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสิทธิให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าถึงฐานข้อมูลที่สำคัญได้เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

2.4 ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่มีความต้องการให้ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างของงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2.5 ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่มีความต้องการให้ผู้บริหารระดับสูงสนับสนุนงบประมาณให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมในด้านการตรวจสอบภายใน และด้านอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ

2.6 ด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในส่วนใหญ่ มีความต้องการว่าผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามกระบวนการตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

2.7 ด้านประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน พบว่า บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่เห็นว่าผู้บริหารต้องนำผลการตรวจสอบไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด

อภิปรายผล

1. ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

1.1 ปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน ปัจจัยการตรวจสอบภายในดังกล่าว ล้วนมีความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้บริหารควรให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนในทุก ๆ ด้าน ซึ่งจะส่งเสริมให้งานตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญพิชชา มีแสง (2561) พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยผู้บริหารให้ความสำคัญกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน ให้ความสำคัญกับผู้ตรวจสอบภายใน และสนับสนุนส่งเสริมในด้านอื่น ๆ ที่ช่วยให้งานตรวจสอบภายในดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 ด้านสภาพแวดล้อมในการทำงาน พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านสภาพแวดล้อมในการทำงานไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย เนื่องจาก ผู้ตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ เพ็ญพิชชา มีแสง (2561) พบว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่ส่งผลต่อ

ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ เพราะผู้บริหารไม่ได้ให้ความสำคัญกับสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในเท่าที่ควรแต่ด้วยภาระหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินงานภายในกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในเป็นตัวกำหนดที่ทำให้งานตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ

1.3 ด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหาร พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านนโยบายและการสนับสนุนของผู้บริหารส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย เนื่องจากการที่ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อบทบาทของงานตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่ ในเรื่องของกฎหมาย ระเบียบ แนวการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญต่อรายงานผลการตรวจสอบ ตลอดจนการสั่งการให้หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแนวทางการแก้ไขของผู้ตรวจสอบภายใน ให้การสนับสนุนงบประมาณ ทรัพยากรที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ย่อมจะส่งผลให้เกิดการสนับสนุนและส่งเสริมงานตรวจสอบภายในให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์สอดคล้องกับผลการวิจัยของ เพ็ญพิชชา มีแสง (2561) และอรพรรณ แสงศิระเวทย์ (2561) พบว่า ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ โดยผู้บริหารระดับสูงสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม เช่นเดียวกับงานวิจัยของ Salehi (2016) ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงจัดหาทรัพยากรให้งานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ สนับสนุนให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.4 ด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศ พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ด้วยปัจจุบันเป็นยุคที่มีการเจริญเติบโตของเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ ในกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อช่วยในการวิเคราะห์ข้อมูล และการสื่อสารผ่านระบบเครือข่ายภายในองค์กร ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ประมวลผลด้วยความถูกต้อง แม่นยำ ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความรวดเร็ว และถูกต้อง แม่นยำมากขึ้นก็จะส่งผลให้งานตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล สอดคล้องกับผลการวิจัยของ เพ็ญพิชชา มีแสง (2561) พบว่า ปัจจัยด้านความพร้อมของระบบสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ สอดคล้องกับผลการวิจัยของ Vanchukhina, Leybert, Rudneva, Rogacheva, and Khalikova (2018) ผลการวิจัยแสดงให้เห็นถึงความสำคัญของการนำระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพมาใช้ภายในองค์กร ด้วยการนำระบบสารสนเทศที่มีควมพร้อมใช้งานมาช่วยวิเคราะห์ข้อมูลของระบบการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้มีความถูกต้อง และแม่นยำ จะช่วยให้งานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องมากขึ้น

1.5 ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ได้บังคับบัญชาของผู้บริหารระดับสูง ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถ

ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ รวมถึงไม่สามารถแสดงความคิดเห็นในรายงานผลการตรวจสอบได้ตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบมีการแทรกแซงการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน และจะส่งผลให้วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานต้องประสบปัญหา สอดคล้องกับผลการวิจัยของ อรพรรณ แสงศิวะเวช (2561) พบว่า ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน อาจเนื่องจากผู้บริหารยังไม่มีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอในงานตรวจสอบภายใน จึงไม่สามารถให้ความเป็นอิสระในการตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายในได้อย่างเต็มที่ ยังมีการแทรกแซงการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถป้องกันการสูญเสียภายในองค์กรได้อย่างทันเวลา ฉะนั้นผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ผลการรายงานที่สามารถนำไปพัฒนาผลการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างแท้จริง

1.6 ด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และด้านอื่นๆ รวมถึงควรมีการพัฒนาทักษะ ความรู้ในด้านวิชาอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการพัฒนาและเพิ่มขีดความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีการปฏิบัติงานที่มีความถูกต้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรพรรณ แสงศิวะเวช (2561) พบว่า ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Salehi (2016) พบว่า ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ ทักษะ ความรู้ความสามารถที่จำเป็นต่อการตรวจสอบภายใน เพื่อลดความเสี่ยงขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.7 ด้านกระบวนการตรวจสอบภายใน พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านกระบวนการตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย กระบวนการตรวจสอบภายในเป็นขั้นตอนที่สำคัญ ประกอบไปด้วย ด้านการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกระบวนการตรวจสอบอย่างเป็นขั้นตอน เปรียบเสมือนเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย สอดคล้องกับผลการวิจัยของ วิมลวรรณ งามแฉล้ม (2559) พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายในส่งผลต่อคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรธิดา สีดำ (2560) ผลการวิจัยพบว่า หากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านการรายงานผลการปฏิบัติงาน ด้านการติดตามผลการตรวจสอบจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดี

2. แนวทางพัฒนาประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

2.1 ด้านประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน พบว่า มีแนวทางการพัฒนาโดยผู้บริหารระดับสูงควรนำผลการตรวจสอบไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยให้มีผลการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ผู้บริหารระดับสูงกำหนดนโยบายและแนวทางในการมอบหมายงานอย่างชัดเจน และกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่าง

เหมาะสม รวมถึงการสนับสนุนงบประมาณ ทรัพยากร อุปกรณ์ที่ทันสมัย เครื่องมือ เครื่องใช้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหัวหน้างานตรวจสอบภายในกำกับดูแลติดตามผู้ตรวจสอบภายในให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สอดคล้องงานวิจัยของ Rudhani, Vokshi, and Hashani (2017) พบว่า แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน โดยการกำหนดเป้าหมาย กำหนดนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน การปรับปรุงสัมพันธภาพของบุคลากรภายในองค์กร รวมถึงให้การสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ ทักษะ ความสามารถที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญมากขึ้น โดยเข้ารับการฝึกอบรม และการเรียนรู้จากหลักสูตรอื่น ๆ ส่งเสริมให้องค์กรมีระบบการตรวจสอบภายในที่เข้มแข็ง ส่งผลให้การปฏิบัติงานขององค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

1.2 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ควรมุ่งเน้นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ทั้งด้านการวางแผนการตรวจสอบ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลและการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีคุณภาพ

1.3 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

1.4 บุคลากรสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ต้องเข้ารับการฝึกอบรมด้านการตรวจสอบ ด้านการวิเคราะห์ และด้านการประเมินผลรวมถึงด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบ และความสัมพันธ์ของปัจจัยการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานอื่น ๆ ทั้งส่วนราชการ และเอกชน เพื่อที่จะได้เปรียบเทียบกับผลการวิจัยในครั้งนี้

2.2 ควรมีการศึกษาหาความสัมพันธ์ของปัจจัยการตรวจสอบภายในด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน เช่น การกำกับดูแลกิจการที่ดี การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในตามหลัก COSO เป็นต้น

2.3 ควรนำผลการวิจัยไปต่อยอดเพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- ฐิติรัตน์ มีมาก. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย. *วารสารวิชาการสถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ*, 2(2), 11-29.
- พรธิดา สีด้า. (2560). อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม*.
- เพ็ญพิชชา มีแสง. (2561). ปัจจัยที่มีผลต่อคุณภาพงานตรวจสอบภายในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่มอุตสาหกรรมสินค้าอุปโภคบริโภค. *การค้นคว้าอิสระวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย*.
- วิมลวรรณ งามแจ่ม. (2559). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในกับคุณภาพการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. *วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*.
- อรพรรณ แสงศิระเวทย์. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. *วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ (JISB)*, 4(1), 30-37.
- อุดมศักดิ์ ปัญญาเข้ม. (2560). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพและประสิทธิผลการตรวจสอบภายในขององค์กรการบริหารส่วนจังหวัดในประเทศไทย : ในมุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. *วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย*.
- Rudhani, L., Vokshi, N., & Hashani, S. (2017). Factors Contributing to the Effectiveness of Internal Audit: Case Study of Internal Audit in the Public Sector in Kosovo. *Journal of Accounting*, 2(2), 304-305.
- Salehi, T. (2016). Investigation Factors Affecting the Effectiveness of Internal Auditors in the Company: Case Study Iran. *Review of European*, 8(2), 2016.
- Vanchukhina, L.I., Leybert, T.B., Rudneva, Y.R., Rogacheva, A.R., & Khalikova, E.A. (2018). *Integrated assessment of the credit policy efficiency*. 10th International Scientific Conference «Business and Management 2018, May 3-4 Vilnius, Lithuania. Section: Financial Engineering pp. 456-465.