

ผลกระทบของทักษะความรู้ความสามารถและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพ
การตรวจสอบภายในกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ
The Impact of Skills Competences and Work Environments Performing Work
that Affects Audit Efficiency Within the Patrol and Special Operation Division

วนิดา วงศ์ถาวร¹ และ ดารณี เอื้อชนะจิต²

Wanida Wongthaworn¹ and Daranee Unchanachit²

หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม^{1,2}

Master of Accountancy Program Faculty School of Accountancy, Sripatum University, Thailand^{1,2}

E-mail: Wanida65501486@gmail.com¹

Received: July 14, 2023

Revised: December 26, 2023

Accepted: December 27, 2023

บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของทักษะความรู้ความสามารถและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ จำนวน 336 ราย โดยมีกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 183 ราย ใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณด้วยเครื่องมือ คือ แบบสอบถาม มาตราส่วนประมาณค่า วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย ร้อยละสถิติเชิงพรรณนา ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การทำวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัยพบว่า ในภาพรวมและรายด้านของทักษะความรู้ความสามารถ คือด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านทักษะในการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก และสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน คือ ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา อยู่ในระดับมาก และประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ภาพรวมและรายด้าน คือ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลา ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ อยู่ในระดับมาก และพบว่าภาพรวมของทักษะความรู้ความสามารถและภาพรวมของสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ในทุกด้านหรือตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ: ทักษะความรู้ความสามารถ, สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน, ข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ, กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

Abstract

The purpose of this research was to study The Impact of skills competencies and work environments performing work that affects audit efficiency within the Patrol and Special Operation Division regarding the level of opinions of police officers, administrative divisions, patrol, and special operations divisions a total of 336 people with a sample of 183 people. Quantitative data collection methods use questionnaires and estimating scales were used. Statistical data were also

analyzed. Descriptive statistics percentage, mean, standard deviation Performing multiple regression analysis.

The results showed that in the overview and each aspect of skills, knowledge, and abilities, namely expertise of the profession, information technology system communication skills at a high level, and the operating environment is executive support the independence of internal auditors training and Development at a high level, and the efficiency of internal auditing. The overview and each aspect is the quality of work. The amount of work, the time, and the cost of the operation were high, and the efficiency of internal auditing the overview and each aspect is the quality of work. The amount of work, the time, and the cost of the operation were at a high level. It was found that the overall picture of skills, knowledge, competence, and the overall picture of the operational environment affected the internal audit efficiency of the Patrol and Special Operation Division—all aspects of independent significance at the 0.05 level.

Keywords: Skills, Operation Environment, Administrative Affairs, Patrol and Special Operation Division

บทนำ

การปฏิรูประบบราชการในปัจจุบัน ทำให้ทุกหน่วยงานต้องมีการปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ ระบบการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลกิจกรรมต่าง ๆ ในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การควบคุมภายในเป็นการช่วยรักษาทรัพย์สินและป้องกันการใช้ทรัพยากรของหน่วยงานให้เกิดความคุ้มค่า ยุทธศาสตร์หลักของรัฐบาลที่นำมาใช้ในการบริหารราชการแผ่นดินให้พัฒนาระบบราชการให้เป็นระบบที่โปร่งใส การวางระบบการตรวจสอบและประเมินผลสัมฤทธิ์ตามมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม ความคุ้มค่า พัฒนาการระบบกระบวนการติดตาม เปิดเผยข้อมูลข่าวสาร การใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินให้เกิดความสุจริต และมีประสิทธิภาพ จึงต้องมีกลไกที่จะให้ความเชื่อมั่น บริหารความโปร่งใสในองค์กร สามารถสัญญาเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤตินิยมหรือการทุจริตในองค์กร เพื่อลดโอกาสความร้ายแรงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น หากไม่มีระบบ การควบคุมภายในที่เหมาะสม โอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานของหน่วยงานจะเกิดขึ้นได้มาก สาเหตุสำคัญคือขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ขาดการประเมินความเสี่ยงและจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงการกำหนดนโยบายและมาตรการการควบคุมของหน่วยงาน ระบบการควบคุมภายในจะช่วยควบคุมหรือลดความเสี่ยงของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทำให้ด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงานไม่สามารถสะท้อนภาพถึงผลการดำเนินงานที่แท้จริง สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากการมอบหมายการปฏิบัติงาน ทั้งกระบวนการให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเพียงคนเดียว การควบคุมสอบทานและการตรวจสอบยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ตลอดจนขาดการประเมินและการบริหารความเสี่ยง (สำนักนายกรัฐมนตรี้, 2542)

จากข้อมูลข้างต้น ทำให้ผู้ศึกษามีความสนใจที่จะศึกษาว่า ผลกระทบของทักษะความรู้ความสามารถและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ หรือไม่ อย่างไร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนา วางแผน และแนวทางการกำหนดระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับการพัฒนา เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดกับหน่วยงานเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชี ของกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาทักษะความรู้ความสามารถที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ
2. เพื่อศึกษาสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

สมมติฐานการวิจัย

- สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงาน
- สมมติฐานข้อที่ 2 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงาน
- สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านปริมาณของงาน
- สมมติฐานข้อที่ 4 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านปริมาณของงาน
- สมมติฐานข้อที่ 5 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านเวลา
- สมมติฐานข้อที่ 6 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านเวลา
- สมมติฐานข้อที่ 7 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ
- สมมติฐานข้อที่ 8 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

การทบทวนวรรณกรรม

1. **ทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์** (The contingency approach) Fred (1967) การบริหารเชิงสถานการณ์ (Situational Management Theory) หรือทฤษฎีอุปติการณ์ (Contingency Theory) การแก้ปัญหาใช้การบริหารแบบใดในสถานการณ์เช่นนั้น การศึกษาที่จะมุ่งการปรับปรุงพฤติกรรมทางการบริหารให้เข้ากับสถานการณ์ที่มีความแตกต่างกัน วิธีการศึกษาการบริหารเชิงสถานการณ์มุ่งการปรับปรุงพฤติกรรมทางการบริหารให้เข้ากับสถานการณ์ขององค์การ โดยวิธีการศึกษาการบริหารเชิงสถานการณ์ มุ่งเน้นการกระทำที่พัฒนาทักษะทางการบริหารที่เป็นประโยชน์มากที่สุดกับการระบุปัจจัยทาง สถานการณ์ที่สำคัญโดยทั่วไปวิธีการศึกษาการบริหารเชิงสถานการณ์จะถูกประยุกต์ใช้บ่อยครั้งที่สุดกับหน้าที่การบริหาร

2. **ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้รับใช้** (Stewardship Theory) โดย Donaldson and Davis (1991) ได้กล่าวไว้ว่า ทฤษฎีนี้มีพื้นฐานความคิดมาจากทางด้านปรัชญาและสังคมศาสตร์ บุคคลจะมีพฤติกรรมที่ตอบสนองความต้องการของสังคมเป็นหลัก ผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทนของกิจการจะมีพฤติกรรมที่จะตอบสนองต่อผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น เนื่องจากตัวแทนของกิจการมีทัศนคติว่าการบริหารกิจการเป็นหน้าที่ และหากผู้บริหารสามารถบริหารงานให้กิจการประสบความสำเร็จ เป็นการสร้างการยอมรับทางสังคม

3 ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคเคลลีแลน (McClelland's Achievement Motivation Theory) แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ หมายถึง แรงจูงใจที่เป็นแรงขับให้บุคคลพยายามที่จะประกอบพฤติกรรมที่สัมฤทธิ์ผลตามมาตรฐานความเป็นเลิศ (Standard of Excellence) บุคคลที่มีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์จะไม่ทำงานเพราะหวังรางวัล แต่ทำเพื่อจะประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ทฤษฎีนี้เน้นอธิบายการจูงใจของบุคคลที่กระทำการเพื่อให้ได้ความต้องการความสำเร็จไม่ได้หวังรางวัลตอบแทนจากการกระทำของเขา หมายถึงความต้องการที่จะทำงานให้ดีที่สุดและทำให้สำเร็จผลตามที่ตั้งใจไว้ เมื่อสำเร็จจะเป็นสิ่งกระตุ้นให้ทำงานอื่นสำเร็จ องค์กรที่มีพนักงานที่แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์จำนวนมากจะเจริญรุ่งเรืองและเติบโต

4 ทฤษฎีสามเหลื่อมการทุจริต การทุจริตจะเกิดได้ถ้าหากองค์กรใด ๆ ต้องการจะลดปัญหาการทุจริตคือการลดโอกาสในการกระทำผิด การควบคุมภายใน (Internal controls) การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of duty) หรือการปรับเปลี่ยนตำแหน่ง (Job rotation) ระบบรักษาความปลอดภัยสารสนเทศ (IT Security) เป็นกลไกในการลดโอกาส หรือปิดช่องโหว่ในการกระทำทุจริต ซึ่งทำไม่ยาก และวัดผลได้ง่าย แต่ต้องระวังตรงที่หากมีการควบคุมมากเกินไป มันอาจจะสร้างแรงกดดันในการทำงานก็ได้ เช่น จะห้ามอะไรกันนัก คนจะรีบทำงานแบบนี้เราหาทางลัดดีกว่า แล้วพอลองหาทางลัดได้บ่อยเข้า ก็เกิดวิวัฒนาการกลายเป็นช่องโหว่ และเป็นโอกาสในการทุจริตตามมา

วิธีดำเนินการวิจัย

รูปแบบการวิจัย

การวิจัยใช้ระเบียบวิธีการวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ ใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ที่ศึกษาหรือวัดตัวแปรโดยมีแบบสอบถามเป็นเครื่องมือ (Questionnaire) ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ จำนวนทั้งสิ้น 336 ราย (งานกำลังพล กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ, 2566)

2. กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ข้าราชการฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ โดยผู้ศึกษาเลือกเฉพาะเจาะจงกลุ่มประชากรที่ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชี ผู้วิจัยใช้วิธีการกำหนดของขนาดตัวอย่าง โดยการใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane 1973) ที่มีระดับของความเชื่อมั่นอยู่ที่ร้อยละ 95 และสามารถที่จะยอมรับค่าความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่างได้ที่ร้อยละ 5 ได้ตัวอย่างมาทั้งสิ้นเป็นจำนวน 183 ราย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการใช้วิธีการเก็บข้อมูลแบบสอบถาม (Questionnaire) จำนวน 183 ชุด โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้งหมด 5 ข้อ มีลักษณะเป็นคำถามแบบปลายปิด เลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List) ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความรู้ความสามารถ ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ (Expertise) ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

ด้านทักษะในการสื่อสาร (Communication Skills) แบบมาตราส่วนประกอบค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ โดยเป็นแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วน ประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 3 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา แบบมาตราส่วนประกอบค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ

โดยเป็นแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วน ประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 4 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลา ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ แบบมาตราส่วนประกอบค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ โดยเป็นแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

การรวบรวมข้อมูล

1. แหล่งข้อมูล ประกอบด้วย 2 ส่วนได้แก่

1) ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) การเก็บรวบรวมข้อมูลจากการเก็บแบบสอบถาม

2) ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) การค้นคว้าจากเอกสารที่เกี่ยวข้องจากแหล่งต่าง ๆ เช่น วารสาร วิทยุ การวิจัย วิทยานิพนธ์และการค้นคว้าอิสระ

2. การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วแจกให้กับข้าราชการตำรวจ ฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ซึ่งผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามแจกให้กับกลุ่มตัวอย่าง พร้อมทั้งเขียนอธิบายชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องศึกษาให้กลุ่มตัวอย่างทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และเต็มใจให้ความร่วมมือ

การวิเคราะห์ข้อมูล

การดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลแล้ว ได้จัดการแทนค่าข้อมูลเป็นตัวเลข และนำมาประมวลผลและวิเคราะห์สถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เหนือการแปลความหมาย จัดระดับคะแนนเฉลี่ยในช่วงคะแนน ผู้วิจัยใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ยเพื่อกำหนดความกว้างของอันตรภาคชั้น โดยอาศัยสูตรการคำนวณช่วงกว้างของอันตรภาคชั้น (Fisher, 1953)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis)

ข้อมูลส่วนที่ 1 เป็นคำถามที่เกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล วิเคราะห์โดยการแจกแจงความถี่และร้อยละ

ข้อมูลส่วนที่ 2 เป็นคำถามเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของทักษะความรู้ความสามารถและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในกองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ วิเคราะห์โดยการหาค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และการทดสอบสมมติฐานเพื่อหาค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรทักษะความรู้ความสามารถและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation Coefficients) เพื่อวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปร

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics Analysis)

การศึกษาครั้งนี้ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis : MRA) ศึกษาผลกระทบของทักษะความรู้ความสามารถและสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่มีต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในกอง

บังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ เป็นการวิเคราะห์ความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงระหว่างตัวแปรตามและตัวแปรอิสระตั้งแต่ 2 ตัวแปรขึ้นไป

ผลการวิจัย

1. ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 118 คน คิดเป็นร้อยละ 64.5 และเป็นเพศหญิง จำนวน 65 คน คิดเป็นร้อยละ 35.5

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 30 – 40 ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 42.1 รองลงมาคือ อายุ 41 – 50 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 23.0 รองลงมา คือ ต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 22.4 และรองลงมาคือ อายุ มากกว่า 50 ปี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 12.6

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ เป็นระดับชั้นประทวน จำนวน 111คน คิดเป็นร้อยละ 60.7 และเป็นระดับชั้นสัญญาบัตร จำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 39.3

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 74 คน คิดเป็นร้อยละ 40.4 รองลงมาคือ ปริญญาโท จำนวน 53 คน คิดเป็นร้อยละ 29.0 รองลงมา คือ ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 26.8 และรองลงมา คือ ปริญญาเอก จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 3.8

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุราชการ 11 – 15 ปี จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 34.4 รองลงมาคือ มากกว่า 15 ปี จำนวน 57 คนคิดเป็นร้อยละ 31.1 รองลงมาคือ 5-10 ปี จำนวน 42 คน คิดเป็นร้อยละ 23.0 และรองลงมาคือ น้อยกว่า 5 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 11.5

2. ข้อมูลเกี่ยวกับทักษะความรู้ความสามารถ

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับทักษะความรู้ความสามารถของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการ สายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

ทักษะความรู้ความสามารถ	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ	3.73	0.672	มาก
ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	3.82	0.756	มาก
ด้านทักษะในการสื่อสาร	3.94	0.724	มาก
รวม	3.83	0.651	มาก

จากตารางที่ 1 พบว่าระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับทักษะความรู้ความสามารถของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มาก 1) ด้านทักษะในการสื่อสาร อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.94$) 2) ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.82$) 3) ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.73$)

3. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการ สายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชา	3.92	0.704	มาก
ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน	3.90	0.699	มาก
ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา	3.93	0.679	มาก
รวม	3.92	0.626	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่าระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มาก 1) ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.93$) 2) ด้านการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชา อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.92$) 3) ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.90$)

4. ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{X}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ

ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. ด้านคุณภาพของงาน	3.78	0.683	มาก
2. ด้านปริมาณของงาน	3.84	0.702	มาก
3. ด้านเวลา	3.87	0.688	มาก
4. ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3.83	0.731	มาก
รวม	3.83	0.628	มาก

จากตารางที่ 3 พบว่าระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ย พบว่า มาก 1) ด้านเวลา อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.87$) 2) ด้านปริมาณของงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.84$) 3) ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.83$) 4) ด้านคุณภาพของงาน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.78$)

อภิปรายผล

สมมติฐานข้อที่ 1 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านคุณภาพของงาน พบว่า ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ ด้านทักษะในการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการ

ตรวจสอบภายใน ด้านคุณภาพของงาน ในทิศทางอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า บุคลากรที่มีปฏิบัติงานเชิงเทคนิค หรืองานเฉพาะทางระดับสูงที่จำเป็นสามารถแก้ไขปัญหาที่ยุ้งยากซับซ้อนได้ ช่วยแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างทันท่วงทีทำให้คุณภาพของงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ (สุธิดา เสาวคนธ์, 2563) ได้ศึกษาความรู้เรื่องการควบคุมภายในที่มีต่อการประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบกแบบมุ่งประสิทธิผล พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมมีผลต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงาน จึงสนับสนุนทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ ของ Fred E.Fiedler (1967) ได้กล่าวไว้ว่า สถานการณ์จะเป็นตัวกำหนดว่าควรใช้การบริหารในสถานการณ์ไหนแบบใด ดังนั้นการบริหารจึงมีความแตกต่างกันในสถานการณ์ที่แตกต่างกัน การบริหารเชิงสถานการณ์จึงเน้นการปรับพฤติกรรมการบริหารให้เข้ากับสถานการณ์ขององค์กรต่าง ๆ อย่างไรก็ตาม ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงาน พบว่า ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงาน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจาก ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีความแม่นยำในการประมวลผล มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ (สร้อยญา ทั้งสุข, 2561) ได้ศึกษาการประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า การบริหารหรือการตัดสินใจที่ดี ต้องมีระบบรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศและข้อมูลที่มีประสิทธิภาพเพียงพอที่สามารถเชื่อมโยงกันตรวจสอบความถูกต้อง และมีระบบข้อมูลที่วิเคราะห์ความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ

สมมติฐานข้อที่ 2 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านคุณภาพของงาน พบว่า ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านคุณภาพของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญในการนำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบและคำแนะนำไปปฏิบัติตาม การพัฒนาขีดความสามารถและทักษะของบุคลากร ให้ความสนใจประเด็นที่สำคัญต่อการตรวจสอบภายในที่ตรวจพบ เช่นเดียวกับในงานวิจัยของฤทัย อะโน (2563) ศึกษาเรื่องอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า การทำงานจึงควรมีการวางแผนไว้เพื่อให้ปฏิบัติตามแผนซึ่งมีความสำคัญอย่างมากต่อทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์มีการกระบวนการคิดอย่างรอบคอบของทักษะผู้ตรวจสอบ จึงสนับสนุนทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้รับใช้ (Stewardship Theory) โดย Donaldson and Davis (1991) ได้กล่าวไว้ว่าการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพจะได้จากสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีความเหมาะสมตามความต้องการงานเพื่อให้เกิดความแน่นอนและสร้างผลงานได้ดี ทำให้มีความก้าวหน้าในงานและพิสูจน์ความสามารถถือว่าเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่องาน

สมมติฐานข้อที่ 3 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในด้านปริมาณของงาน พบว่า ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ ด้านทักษะในการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ผู้ปฏิบัติตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายมีความเหมาะสมส่งผลให้มีระบบควบคุมการปฏิบัติและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีระบบจัดเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่ครบถ้วน

และยังปรากฏในงานวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่มีต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ของรุ่งระวี แซ่มชื่น (2565) พบว่าปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า ตรงกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ การมีระบบสารสนเทศเพื่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานมีการสื่อสารซึ่งเป็นสิ่งสำคัญ ที่หน่วยงานต้องจัดให้มีการสื่อสารภายในต้องชัดเจนและทันเวลา และเพื่อให้การทำงานของบุคลากรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ป้องกันข้อผิดพลาด จึงสนับสนุนทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคเคลลีแลนด์ (McClelland's Achievement Motivation Theory) ความต้องการความสำเร็จที่มีได้มุ่งหวังผลตอบแทน แต่การจูงใจสามารถทำให้งานสำเร็จได้เพื่อให้ได้การทำงานที่ประสพผลดีที่สุดสำเร็จตามแผนและจะเป็นสิ่งที่จะช่วยผลักดันให้การทำงานอื่นสำเร็จด้วย อย่างไรก็ตาม ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน พบว่า ด้านส่วนด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีความแม่นยำในการประมวลผล มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพในกระบวนการปฏิบัติงาน ประเด็นดังกล่าวยังสอดคล้องกับงานวิจัยของอัจฉริยา อิมรส (2561) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี กรณีศึกษาโรงพยาบาลรัฐบาลในจังหวัดกรุงเทพมหานคร พบว่า การควบคุมภายในมีความเสี่ยงในกรณีที่ต้องค์กรได้ให้มีการแจ้งในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้บุคลากรในหน่วยทราบถึงวิธีการปฏิบัติในการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

สมมติฐานข้อที่ 4 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน พบว่า ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายชื่อ พบว่า ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานตามแผนระเบียบ และนโยบายสามารถทำให้ส่งผลต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมเป็นไปในทิศทางเดียวกันได้ ดังปรากฏในงานวิจัย เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ของ แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง (2563) พบว่า เครื่องมือที่ช่วยในการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในเป็นปัจจัยสำคัญมากในการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่บัญชีเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ จึงสนับสนุนทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต ได้กล่าวถึงการทุจริตถึงจะเกิด ดังนั้น ถ้าองค์กรใด ๆ ต้องการจะลดปัญหาการทุจริต คือการลดโอกาสในการกระทำความผิด การควบคุมภายใน (Internal controls) การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of duty) หรือการปรับเปลี่ยนตำแหน่ง (Job rotation) ระบบรักษาความปลอดภัยสารสนเทศ (IT Security) สิ่งต่าง ๆ เหล่านี้คือกลไกในการลดโอกาส หรือปิดช่องโหว่ในการกระทำทุจริต อย่างไรก็ตาม สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน พบว่า ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ไม่มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจาก ผู้บริหารหน่วยงาน ได้กำหนดแนวทางและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน โดยแจ้งแนวทางที่ชัดเจน และยึดถือให้ผู้ปฏิบัติใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน โดยในงานวิจัยของ ธนพัฒน์ ชันกฤษณ์ (2560) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก พบว่า หากหน่วยงานมีการติดตามและกำหนดให้มีการรายงานผลอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การแก้ไขปัญหาหรือติดตามข้อบกพร่องที่อาจตรวจพบได้ มีการหาแนวทางแก้ไขปัญหาข้อที่ตรวจพบร่วมกันกับผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา ส่งผลให้การทำงานมีความน่าเชื่อถือและปราศจากความเสี่ยง

สมมติฐานข้อที่ 5 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านเวลา พบว่า ด้านทักษะในการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ทักษะความรู้ความสามารถสารสนเทศในการเลือกใช้คอมพิวเตอร์ให้มีความปลอดภัย และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลได้ ถ้าหน่วยงานมีการบริหารจัดการด้านทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ มีการพัฒนาความสามารถต่อเนื่องเป็นประจำจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของหน่วยได้มาก ยังพบในงานวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ ของอนุพงศ์ คล้ายขำ (2560) พบว่า ความรวดเร็ว ในการปฏิบัติงานเพื่อให้ทันเวลาและเหตุการณ์ ได้มีการนำใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เข้ามามีส่วนร่วมในการทำงานเพิ่มมากขึ้นเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้รวดเร็ว การให้ความสำคัญเพิ่มขึ้นในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถทำให้งานมีความพร้อมในการนำเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหา ตัดสินใจ ได้ทันท่วงทีและทันเวลา จึงสนับสนุนทฤษฎีการบริหารเชิงสถานการณ์ (Situational Management Theory) หรือทฤษฎีอุปัติการณ์ (Contingency Theory) ได้กล่าวถึงการทำหน้าที่จะเป็นผู้นำต้องมีการศึกษาวิธีการบริหารเชิงสถานการณ์ ผู้บริหารจะต้องมีความยืดหยุ่น เห็นอกเห็นใจมีความใจดีกับผู้อยู่ใต้บังคับบัญชา บางครั้งควรต้องเผด็จการ และการควบคุมด้วยการใช้วิธีการเป็นผู้นำในการวิเคราะห์ที่กำหนดปัจจัยให้ผู้นำควรต้องมีพฤติกรรมเป็นไปในทิศทางใดเพื่อให้ผู้ใต้บังคับบัญชา มีความคล้อยตาม อย่างไรก็ตาม ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านเวลา พบว่า ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านปริมาณของงาน ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจาก การปฏิบัติงานตามขั้นตอน มีการส่งมอบหน้าที่และนโยบายสำคัญที่มีความชัดเจนจากผู้บังคับบัญชาสามารถทำให้ผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจ ลดโอกาสที่จะปฏิบัติงานที่อาจผิดพลาดได้ ทันเวลา ทำให้เกิดผลงานที่มีความสมบูรณ์ชัดเจน เช่นเดียวกับในงานวิจัยของ สรัญญา ทั้งสุข (2561) ได้ศึกษาการประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า การสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไขรายงานข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นจากภายใน และภายนอก กับผู้บริหารทุกระดับมีการเรียนรู้เกี่ยวกับการจัดการ แฟ้มข้อมูลและการบริหารฐานข้อมูลเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กร จึงสนับสนุน ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้รับใช้ (Stewardship Theory) โดย Donaldson and Davis (1991) ได้กล่าวถึง พื้นฐานความคิดมาจากทางด้านปรัชญาและสังคมศาสตร์ ของบุคคลมีพฤติกรรมตอบสนองความต้องการเป็นหลัก ผู้บริหารจึงมีพฤติกรรมที่จะตอบสนองผลประโยชน์สูงสุดโดยตัวแทนของอาจมีทัศนคติในด้านการบริหารกิจการ และสามารถบริหารให้กิจการเป็นที่ยอมรับทางสังคมและประสบความสำเร็จ

สมมติฐานข้อที่ 6 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านเวลา พบว่า ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณารายข้อ พบว่า ผู้บริหารให้ความสนใจประเด็นที่สำคัญต่อการตรวจสอบภายในที่ตรวจพบ สามารถตรวจสอบและบันทึกข้อมูลตามความเป็นจริง สามารถตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่นอกเหนือจากข้อมูลที่ถูกบันทึกได้ตามความเป็นจริงสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรธิดา สีคำ (2560) ได้ศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการ

ดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในสามารถแสดงความคิดเห็นในเรื่องที่ตรวจพบได้อย่างตรงไปตรงมาเกิดประสิทธิผลในการตรวจสอบภายในอย่างมาก ยังพบในงานวิจัย เรื่อง ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินของจิตรลดา สีหามาตย์ (2563) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้เฉพาะด้านการตรวจสอบอย่างมืออาชีพ มีความรู้ความสามารถในการตรวจสอบอย่างตรงไปตรงมา มีจิตสำนึกในด้านคุณธรรม เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีมาตรฐานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งสอดคล้องกับแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง ว่าผู้ตรวจสอบภายในที่ดีต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ในวิชาชีพ และความรู้ในสาขาวิชาอื่นที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และต้องมีคุณสมบัติเฉพาะตัวที่จำเป็นและเหมาะสม

สมมติฐานข้อที่ 7 ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ พบว่า ด้านทักษะในการสื่อสาร มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาวิจัยข้อ พบว่า การประชาสัมพันธ์ข้อมูลสารสนเทศและรับเรื่องร้องเรียนต่าง ๆ จากผู้ปฏิบัติงาน สามารถสืบค้นข้อมูลจากแหล่งต่างๆ และเกี่ยวข้องกับงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน การนำเทคโนโลยีใหม่ มาใช้ให้เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่มาก เห็นได้จากผลการศึกษาเรื่อง การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่ ของอรุณา เห่งาศิลา (2562) พบว่า การควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการทำงานด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงานอยู่ในระดับมากทำให้การควบคุมภายในหน่วยงานมีการตอบสนองของบุคลากรในการจัดระบบสารสนเทศให้มีความเพียงพอต่อความต้องการ จัดระบบการสื่อสารภายในให้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการสื่อสารภายในกันเอง และการสื่อสารกับภายนอกหน่วยงาน จึงสนับสนุนทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคเคลแลนด์ (McClelland's Achievement Motivation Theory) ความต้องการความสำเร็จ (Need for Achievement (nAch)) ได้กล่าวถึง ความต้องการที่จะทำสิ่งต่างๆ เต็มที่และดีที่สุดเพื่อความสำเร็จ จากการวิจัยของ McClelland พบว่าบุคคลต้องการความสำเร็จสูงจะมีลักษณะชอบการแข่งขัน ชอบงานที่ท้าทาย และต้องการได้รับข้อมูลเพื่อประเมินผลงานของตนเอง มีความชำนาญในการวางแผน มีความรับผิดชอบสูง อย่างไรก็ตาม ทักษะความรู้ความสามารถที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ พบว่า ด้านความเชี่ยวชาญของวิชาชีพ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจาก หน่วยงานมีการจัดให้บุคลากรมีความพร้อมทั้งกับเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบภายในให้กับผู้ตรวจสอบภายในซึ่งจะเป็นการเพิ่มทักษะความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศส่งผลต่อประสิทธิภาพในการตรวจสอบภายในและส่งผลต่อความสำเร็จในการตรวจสอบและหากหน่วยงานไม่ให้ความสำคัญกับเทคโนโลยีอาจจะส่งผลต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในในอนาคต ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในว่าการตรวจสอบภายในเป็นแนวปฏิบัติที่ผู้บริหารมีการวางแผนกำหนดกฎเกณฑ์ เพื่อให้ข้าราชการตำรวจฝ่ายอำนวยการใช้เป็นแนวปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดตามนโยบาย เพื่อป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน

สมมติฐานข้อที่ 8 สภาพแวดล้อมการปฏิบัติงานที่ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ พบว่า ด้านการสนับสนุนจากผู้บริหาร ด้านความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการฝึกอบรมและการพัฒนา มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจากการข้าราชการตำรวจฝ่าย

อำนวยการ กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ได้ให้ความคิดเห็นโดยรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาจากข้อ พบว่า ผู้บริหารมีแบบอย่างที่ดีในด้านความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรมในการบริหาร มีสายการบังคับบัญชาชัดเจนเหมาะสมกับผู้ปฏิบัติงานซึ่งเป็นเกณฑ์ในการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบได้อย่างมีความเป็นอิสระ มีความเข้าใจแนวทางการทำงานให้บรรลุผลตามเป้าหมายไปในทิศทางเดียวกัน และสอดคล้องกับ (ฤทัย อะโน, 2563) ได้ศึกษาอิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานต้องการความสะดวกรวมทั้งการจัดสรรทรัพยากรเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้การทำงานเกิดความพร้อมเป็นเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติลดปัญหาในขณะปฏิบัติงานจนบรรลุผลสำเร็จของงานทันต่อเวลา สนับสนุนทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้รับใช้ (Stewardship Theory) โดย Donaldson and Davis (1991) ได้กล่าวถึง ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการทำงานด้วยความร่วมมือซึ่งจะเกิดผลดีกว่าให้ทำงานอย่างอิสระในการแสวงหาผลประโยชน์ของตนเอง จึงใช้ความมือในการจัดปัญหาความขัดแย้งความมีเหตุผลและมีความยุติธรรมรวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่า เป็นการสร้างแรงจูงใจภายใน ความต้องการความสำเร็จที่จะทำงานให้ดีที่สุดและทำให้สำเร็จผลตามที่ตั้งใจ เมื่อตนทำอะไรสำเร็จ จะเป็นสิ่งกระตุ้นให้ทำงานอื่นสำเร็จตามไปด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ ควรส่งเสริมระบบการควบคุมภายใน และการปฏิบัติงานควบคุมภายในอย่างจริงจัง รวมทั้งจัดทำระเบียบข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงานให้มีความชัดเจนเข้าใจง่าย เพื่อให้กองบังคับการสายตรวจและปฏิบัติการพิเศษ ตลอดจนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานตำรวจแห่งชาติสามารถใช้เป็นหลักปฏิบัติในการปฏิบัติงาน

2. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ และสำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (สตส.) ควรกำหนดขอบเขตให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานของข้าราชการตำรวจ ในหน่วยงานในสังกัดทุกระดับอย่างสม่ำเสมอ

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรให้มีการศึกษาต่อยอดการทำวิจัยเกี่ยวกับทักษะความรู้ความสามารถเกี่ยวกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานราชการอื่น และนำผลวิจัยที่ได้มาเปรียบเทียบและเป็นข้อมูลเพื่อให้ได้ประโยชน์แก่ผู้นำไปปฏิบัติงานของหน่วยงาน

2. ควรศึกษาการรวบรวมข้อมูลในลักษณะแบบอื่นๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพสนับสนุนในการวิจัย โดยการสัมภาษณ์เป็นรายบุคคลเพื่อให้ได้ข้อมูลอย่างละเอียด เจาะลึก ตรงประเด็นได้ข้อมูลที่ครบถ้วน เพื่อให้เกิดผลการวิจัยที่มีประสิทธิภาพและมีความน่าเชื่อถือได้

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2546). *แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน*. ค้นเมื่อ 11 เมษายน 2564, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2561). *แนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ*. ค้นเมื่อ 11 เมษายน 2564, จาก <https://www.cgd.go.th/>
- กิตติยา จิตต์อาจหาญ, (2560). *ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน* (การค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- จิตรลดา สีหามาตย์. (2563). ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- ปกรณ์ จันสุริยวงศ์. (2563). ความสัมพันธ์ระหว่างความผูกพันในองค์การของบุคลากรกับการบริหารงานอาคารสถานที่ของโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏในกรุงเทพมหานคร. วารสารวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา, 12(2), 54-67.
- พรธิดา สีคำ. (2560). อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- รุ่งระวี แซ่มชื่น. (2565). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของกองทุนพัฒนาไฟฟ้า (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยแม่โจ้
- ฤทัย อะโน. (2563). อิทธิพลของทักษะผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตที่มีต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- สร้อยญา ทั้งสุข. (2561). การประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่ (การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2560). แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน. ค้นเมื่อ 11 เมษายน 2564, จาก <http://www.oag.go.th/>
- สุธิดา เสาวคนธ์. (2563). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพ (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อนุพงศ์ คล้ายขำ. (2560). อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ. (การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- อรญา เห่งาศิลา. (2562). การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่ (การค้นคว้าแบบอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- อัจฉริยา อิมรส. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี: กรณีศึกษาโรงพยาบาลรัฐบาลในจังหวัดกรุงเทพมหานคร (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม
- Yamane, T. (1973). *Statistics : An Introductory Analysis*. (2nded.). Tokyo: John Weatherhill.