

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย
FACTORS THAT AFFECT THE WORK EFFICIENCY OF INTERNAL AUDIT
OF PRIVATE HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS IN THAILAND

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิตติรัตน์ มีมาก¹

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยคือ หัวหน้างานตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของเอกชนในประเทศไทย จำนวน 116 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์เส้นทาง (Path Analysis)

ผลการวิจัยพบว่าในด้าน 1) คุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ 2) ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร 3) โครงสร้างองค์กร 4) การมอบหมายอำนาจหน้าที่ 5) สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร และ 6) ความสามารถในการในหน้าที่ของบุคลากร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่

ระดับ 0.05 โดยส่งผลกระทบถึงร้อยละ 61.2 ($R^2 = 0.612$)

คำสำคัญ: สภาวะแวดล้อมการทำงาน การตรวจสอบภายใน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

Abstract

The purpose of this research was to study the factors of job environment and inputs that affect the work efficiency of internal audit of private higher education institutions in Thailand. Data were collected by a questionnaire. There were 116 research samples including heads of the internal audit unit, and the internal auditors who were working at private higher education institutions. The obtained data were analyzed by statistical analysis program to identify the frequency, percentage, mean, standard deviation,

¹รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ

correlation and path analysis.

The results revealed that 1) values of integrity and ethics 2) philosophy and management style of managers 3) structure of organization 4) authority consignment, 5) the use of technology in institutions and 6) functional competency were related and had a direct impact and an indirect impact on the work efficiency of internal audit at significant level of 0.05. The percentage of impact was 61.2 ($R^2 = 0.612$).

Keywords: Job Environment, Internal Audit, Work Efficiency

บทนำ

สถาบันอุดมศึกษาเอกชนเปิดทำการเรียนการสอนภายใต้การควบคุมดูแลของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการจัดการศึกษา การวิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เป็นแหล่งเผยแพร่ความรู้ ตลอดจนเทคโนโลยีต่างๆ และรองรับการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ซึ่งสถาบันอุดมศึกษาเอกชนได้ตระหนักดีว่า คุณภาพการศึกษาที่แท้จริงต้องเป็นภาพรวมของกระบวนการความคิดที่ทันสมัย จึงจะสามารถนำพาการเรียนการสอน การฝึกปฏิบัติการ การเสริมสร้างประสบการณ์วิชาชีพ การพัฒนาบุคลิกภาพ และการผลิตบัณฑิตให้เป็นคนดีและคนเก่งอยู่ในบุคคลเดียวกัน ระบบการศึกษาที่มีคุณภาพและมาตรฐาน ต้องสนองตอบและก้าวทันการเปลี่ยนแปลงของโลกในศตวรรษที่ 21 ซึ่งสามารถ

พัฒนาทักษะ คุณลักษณะและสมรรถนะในการทำงานของกำลังคนในประเทศให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน สังคม และประเทศภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี และยุทธศาสตร์ประเทศไทย 4.0 ที่จะนำประเทศไทยก้าวข้ามกับดักประเทศที่มีรายได้ปานกลางเข้าสู่การเป็นประเทศที่พัฒนาแล้ว ด้วยการศึกษที่สร้างความมั่นคงในชีวิตของประชาชน สังคมและประเทศชาติ และการเสริมสร้างการเติบโตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

ประเทศไทยกำลังเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจ สังคมและการเมืองรวมถึงปัญหาทางด้านเศรษฐกิจของโลกที่ยังคงมีความผันผวนอยู่ตลอดเวลา ดังนั้นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนจึงต้องมีเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญสำหรับฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ ของการดำเนินงานขององค์กรมาใช้ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) จึงถือเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารที่สำคัญเพื่อผู้บริหารนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการตัดสินใจ (Decision Making) และบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ (Efficiency) ซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในก็คือความสามารถในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความถูกต้องเชื่อถือได้ รวดเร็วภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยผลงานต้องมีมาตรฐานและเป็นประโยชน์ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง (สมพงษ์ เกษมสิน, 2550: 30) ดังนั้นในการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน วัตถุประสงค์ที่สำคัญเพื่อยกระดับความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานให้ก้าวทันการเปลี่ยนแปลงของกระบวนการ เครื่องมือ อุปกรณ์ และเทคโนโลยีใหม่ๆ นอกจากการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานยังต้อง

คำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ การจัดหา และการใช้ทรัพยากร กระบวนการปฏิบัติงาน และความพอใจของทุกฝ่าย ซึ่งการบริหารองค์กรจะมีประสิทธิภาพมากน้อยแค่ไหนนั้นขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของคนและองค์กร ซึ่งจะต้องดำเนินไปพร้อมๆ กัน (สมใจ ลักษณะ, 2552: 263)

สภาวะแวดล้อมก็เป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลกระทบต่อระบบการทำงานในองค์กร สภาวะแวดล้อมที่แตกต่างกันจะส่งผลกระทบต่อความสามารถในการทำงานและการเรียนรู้ที่แตกต่างกัน ศีลธรรมและจรรยาบรรณ ทักษะคติของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติงานความเป็นอิสระในการกำหนดนโยบายของฝ่ายบริหารการรับข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบ การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548: 44)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ทำให้ผู้วิจัยสนใจศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้บริหารของสถาบันนำผลที่ได้จากการวิจัยมาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาเสริมสร้างการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษา

เอกชนให้มีคุณภาพ เกิดความน่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากผู้ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในยังสามารถนำผลที่ได้มาใช้เป็นกลยุทธ์ในการวางแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลต่อไป

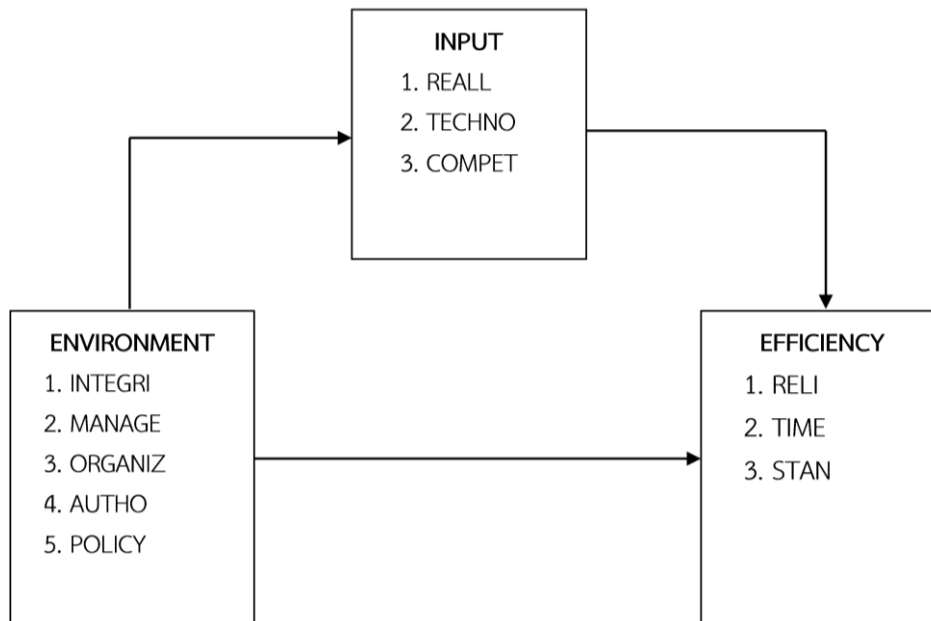
วัตถุประสงค์

1. เพื่อศึกษาปัจจัยสภาวะแวดล้อมการทำงานของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย
2. เพื่อศึกษาปัจจัยนำเข้าของงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย
3. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย
4. เพื่อศึกษาสภาวะแวดล้อมการทำงาน และปัจจัยนำเข้าที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย

สมมติฐาน

ปัจจัยสภาวะแวดล้อมการทำงานและ ปัจจัยนำเข้าส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. สถาบันอุดมศึกษาเอกชนสามารถนำผลของการวิจัยที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน เพื่อก่อให้เกิดการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ

2. สถาบันอุดมศึกษาเอกชนสามารถนำผลของการวิจัยที่ได้ไปใช้เป็นกลยุทธ์ในการวางแผนการดำเนินงานการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อส่งผลให้หน่วยงานมีผลดำเนินงานเป็นที่น่าพอใจของผู้บริหารและหน่วยรับตรวจต่อไป

3. สถาบันอุดมศึกษาเอกชนสามารถนำปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาและเสริมสร้างการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นที่เชื่อ

ถือ และได้รับการยอมรับจากบุคคลที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น

การทบทวนวรรณกรรม

ผู้วิจัยได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิจัย ดังนี้

สภาวะแวดล้อมการทำงาน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548) ได้แบ่งประเภทของสภาพแวดล้อมในการทำงาน เป็น 5 ประเภท ได้แก่ 1) คุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ 2) ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของฝ่ายบริหาร 3) โครงสร้างองค์กร 4) การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ 5) นโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคล

ปัจจัยนำเข้าหรือตัวป้อน หมายถึงแหล่งทรัพยากรของโครงการ เงินทุนสนับสนุน บุคลากร รวมทั้งสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ (เยาวดี ราชชัยกุล วิบูลย์ศรี, 2553) ปัจจัยนำเข้าประกอบด้วย 1) การจัดหาและการใช้ทรัพยากร 2) สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร 3) ความสามารถในการหน้าที่ของบุคลากร (ตลาดหลัก ทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548; ฐิติรัตน์ มีมาก, 2552)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิดของ Emerson (1931) ซึ่งประกอบด้วยด้าน 1) ความเชื่อถือได้ 2) งานเสร็จทันเวลา และ 3) ผลงานได้มาตรฐาน

ดังนั้นในการวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิดและทฤษฎีดังกล่าว มาเป็นตัวแปรในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ดำเนินการในลักษณะการวิจัยเชิงสำรวจ โดยการเก็บข้อมูล ด้วยวิธีการแจกแบบสอบถาม

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ 1) หัวหน้างานตรวจสอบภายใน และ 2) เจ้าหน้าที่ตรวจ สอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาของเอกชนในประเทศไทยที่เป็นสมาชิกสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ในประเทศไทย จำนวน 67 สถาบัน (สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย, 2558, ออนไลน์) ผู้วิจัยคิดคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง (Sample Size) โดยวิธีการคำนวณของ Taro Yamane (Yamane, 1973: 727) ซึ่งได้

กำหนดความเชื่อมั่น 95% ค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกิน 0.05 ทำการเก็บข้อมูลกับหัวหน้างานและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน 58 สถาบัน โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบวิธีจับฉลาก (Lottery Sampling) แต่ละสถาบันส่งแบบสอบถามกลับมา สถาบันละ 2 คน ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 116 คน

เครื่องมือ

1. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลคือแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้นำมาวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอรายงานในรูปแบบตารางประกอบความเรียง

2. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ มีขั้นตอนดังนี้ (1) การหาความเที่ยงตรง (Validity) โดยการนำแบบสอบถามฉบับร่าง เสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน เพื่อทำการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (Item Objective Congruence: IOC) ผลการตรวจ สอบได้ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่าง 0.80 - 1.00 จำนวน 55 ข้อ (2) การหาความเชื่อถือได้ (Reliability) โดยนำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้ (Try-Out) กับหัวหน้างาน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 ชุด เพื่อทำการหาข้อบกพร่อง หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในแบบสอบถาม และนำแบบสอบถามที่ได้มาวิเคราะห์หาความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์ Cronbach's Coefficient Alpha ได้ค่าความเชื่อถือได้ของตัวแปร อยู่ระหว่าง 0.78 - 0.95 ซึ่งสูงกว่า 0.7 (Hair, Black, Babin, & Anderson, 2010) ซึ่งชี้ให้เห็นว่าเครื่องมือมีความเที่ยงตรงและน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยและผู้ช่วยนักวิจัย ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง พร้อมทั้งจัดส่งทางไปรษณีย์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยส่งแบบสอบถามตามที่อยู่ของสถาบันอุดมศึกษาเอกชน โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม แล้วทำการติดตามทวงถามทางโทรศัพท์เพื่อให้ได้แบบสอบถามกลับมาครบ 58 สถาบัน ได้แบบสอบถามจำนวน 116 ชุด

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ใช้วิธีการหาค่าร้อยละ (Percentage) การแจกแจงความถี่ (Frequency Distribution)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 ปัจจัยสถานะแวดล้อมการทำงาน ส่วนที่ 3 ปัจจัยนำเข้า และส่วนที่ 4 ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ใช้วิธีการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation: S.D.)

3. การวิเคราะห์โดยใช้ Correlation Coefficient ในการทดสอบค่าความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ

4. การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ โดยใช้ค่า Tolerance ที่มีค่าไม่น้อยกว่า 0.10 และ VIF ซึ่งค่า VIF ที่ได้ต้องมีค่าไม่เกิน 10 จะแสดงให้เห็นว่า ตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black, 2006: 585; และกัลยา วาณิชยบัญชา, 2557: 29)

5. การวิเคราะห์เส้นทาง (Path Analysis) เป็นสถิติทดสอบความสัมพันธ์ของปัจจัย (สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์, 2545: 164 และกัลยา วาณิชยบัญชา, 2557: 182) ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ซึ่งแบ่งเป็นผลกระทบรวม ผลกระทบทางตรง และผลกระทบทางอ้อม รวมทั้งความสามารถของการอธิบายการผันแปรของตัวแปรอิสระต่างๆ ที่มีผลต่อตัวแปรตาม โดยใช้สมการ ดังนี้

$$EIA = \beta_{1_1}REALL + \beta_{1_2}TECHNO + \beta_{1_3}COMPET + \beta_{1_4}INTEGRI + \beta_{1_5}MANAGE + \beta_{1_6}ORGANIZ + \beta_{1_7}AUTHO + \beta_{1_8}POLICY$$

$$REALL = \beta_{2_4}INTEGRI + \beta_{2_5}MANAGE + \beta_{2_6}ORGANIZ + \beta_{2_7}AUTHO + \beta_{2_8}POLICY$$

$$TECHNO = \beta_{3_4}INTEGRI + \beta_{3_5}MANAGE + \beta_{3_6}ORGANIZ + \beta_{3_7}AUTHO + \beta_{3_8}POLICY$$

$$COMPET = \beta_{4_4}INTEGRI + \beta_{4_5}MANAGE + \beta_{4_6}ORGANIZ + \beta_{4_7}AUTHO + \beta_{4_8}POLICY$$

โดยที่

ENVIRONMENT หมายถึง ปัจจัยสภาวะแวดล้อม
 INTEGRI หมายถึง คุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ
 MANAGE หมายถึง ประสิทธิภาพและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร
 ORGANIZ หมายถึง โครงสร้างองค์กร
 AUTHO หมายถึง การมอบหมายอำนาจหน้าที่
 POLICY หมายถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคล
 INPUT หมายถึง ปัจจัยนำเข้า
 REALL หมายถึง การจัดหาและการใช้ทรัพยากร
 TECHNO หมายถึง สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร
 COMPET หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 EIA หมายถึง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
 RELI หมายถึง ความเชื่อถือได้
 TIME หมายถึง งานเสร็จทันเวลา
 STAN หมายถึง ผลงานได้มาตรฐาน

สรุปผลการวิจัย

1. สภาวะแวดล้อมการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ภาพรวมมีอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณอยู่ในระดับดี เป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านการมอบหมายอำนาจหน้าที่ และด้านนโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคล ตามลำดับ

2. ปัจจัยนำเข้าของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ภาพรวมมีอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากรอยู่ใน

ระดับมาก เป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ด้านการจัดหาและการใช้ทรัพยากร และด้านสภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร ตามลำดับ

3. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย ภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยด้านผลงานได้มาตรฐานอยู่ในระดับมาก เป็นอันดับแรก รองลงมาได้แก่ด้านงานเสร็จทันเวลา และด้านความเชื่อถือได้ ตามลำดับ

4. เมื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรต่างๆ แต่ละตัวมีความสัมพันธ์กัน และมีความสัมพันธ์กันในทางบวก ในระดับค่อนข้างต่ำ-ค่อนข้างสูง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ส่วนในภาพรวมมี

ความสัมพันธ์กันในทางบวก ในระดับค่อนข้างสูง-สูง
อย่างมีนัย สำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

5. เนื่องจากการวิเคราะห์เส้นทางความสัมพันธ์ (Path Analysis) ต้องอาศัยพื้นฐานการวิเคราะห์จากเทคนิคการถดถอยพหุ และข้อจำกัด

ข้อหนึ่งในการใช้เทคนิคนี้คือ ตัวแปรอิสระทุกตัว
ต้องมีความสัมพันธ์กันไม่สูงเกินไป คือมีค่าต่ำกว่า
0.80 (Hair et al., 2010) ซึ่งพบว่าตัวแปรทุกตัวมี
ความสัมพันธ์กันไม่สูงเกินกว่าเกณฑ์ที่กำหนด
นอกจากนั้นผู้วิจัยได้ทำการทดสอบ Multi-

ตาราง 1 ผลการตรวจสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) ของสภาวะ
แวดล้อมการทำงาน

ตัวแปร	ENVIRONMENT	INTEGRI	MANAGE	ORGANIZ	AUTHO	POLICY	Tolerance	VIF
$\bar{X}$	4.17	4.41	4.22	4.19	4.09	3.95		
S.D.	0.40	0.48	0.49	0.53	0.50	0.57		
INTEGRI	-	-	0.551**	0.530**	0.360**	0.363**	0.611	1.637
MANAGE	-	-	-	0.730**	0.423**	0.462**	0.412	2.426
ORGANIZ	-	-	-	-	0.489**	0.493**	0.368	2.719
AUTHO	-	-	-	-	-	0.686**	0.451	2.219
POLICY	-	-	-	-	-	-	0.351	2.851

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 2 ผลการตรวจสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) ของปัจจัยนำเข้า

ตัวแปร	INPUT	REALL	TECHNO	COMPET	Tolerance	VIF
$\bar{X}$	3.80	3.83	3.69	3.88		
S.D.	0.46	0.55	0.62	0.57		
REALL	-	-	0.446**	0.419**	0.599	1.669
TECHNO	-	-	-	0.426**	0.635	1.576
COMPET	-	-	-	-	0.438	2.283

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

collinearity ปรากฏว่าค่า Tolerance ของตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 0.351 - 0.635 ซึ่งมีค่าไม่น้อยกว่า 0.10 และค่า VIF ของตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีค่าตั้งแต่ 1.576 - 2.851 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 ดังตาราง 1 และ 2 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่ถึงขั้นที่จะก่อให้เกิดปัญหา Multi-collinearity (Black, 2006: 585; และ กัลยา วาณิชยบัญชา, 2557: 29) ดังนั้นจึงสามารถใช้ข้อมูลทั้งหมดนำไปวิเคราะห์สถิติที่ต้องการได้

6. การทดสอบสมมติฐานที่ว่า สภาวะแวดล้อมการทำงานและปัจจัยนำเข้าที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาเอกชนในประเทศไทย

ในการวิเคราะห์เส้นทางความสัมพันธ์ (Path Analysis) สามารถแสดงได้โดยแผนภาพการวิเคราะห์เส้นทางความสัมพันธ์ด้วยเทคนิคการวิเคราะห์ถดถอย และแทนค่าลงในสมการเพื่อทดสอบสมมติฐาน ได้ดังนี้

$$EIA = .14TECHNO^* + .46COMPET^{**} + .16INTEGR1^* - .24MANAGE^* + .23ORGANIZ^* + .57AUTHO^{**} \dots\dots\dots (1)$$

(2.21) (6.70) (2.01) (-2.48) (2.59) (6.31)

$$R^2 = .621, SEE = .309, F = 21.113, Sig. = .000$$

$$REALL = .43POLICY^{**} \dots\dots\dots (2)$$

(3.94)

$$R^2 = .334, SEE = .460, F = 11.013, Sig. = .000$$

$$TECHNO = .45ORGANIZ^{**} + .39AUTHO^{**} \dots\dots\dots (3)$$

(3.03) (2.72)

$$R^2 = .277, SEE = .536, F = 8.444, Sig. = .000$$

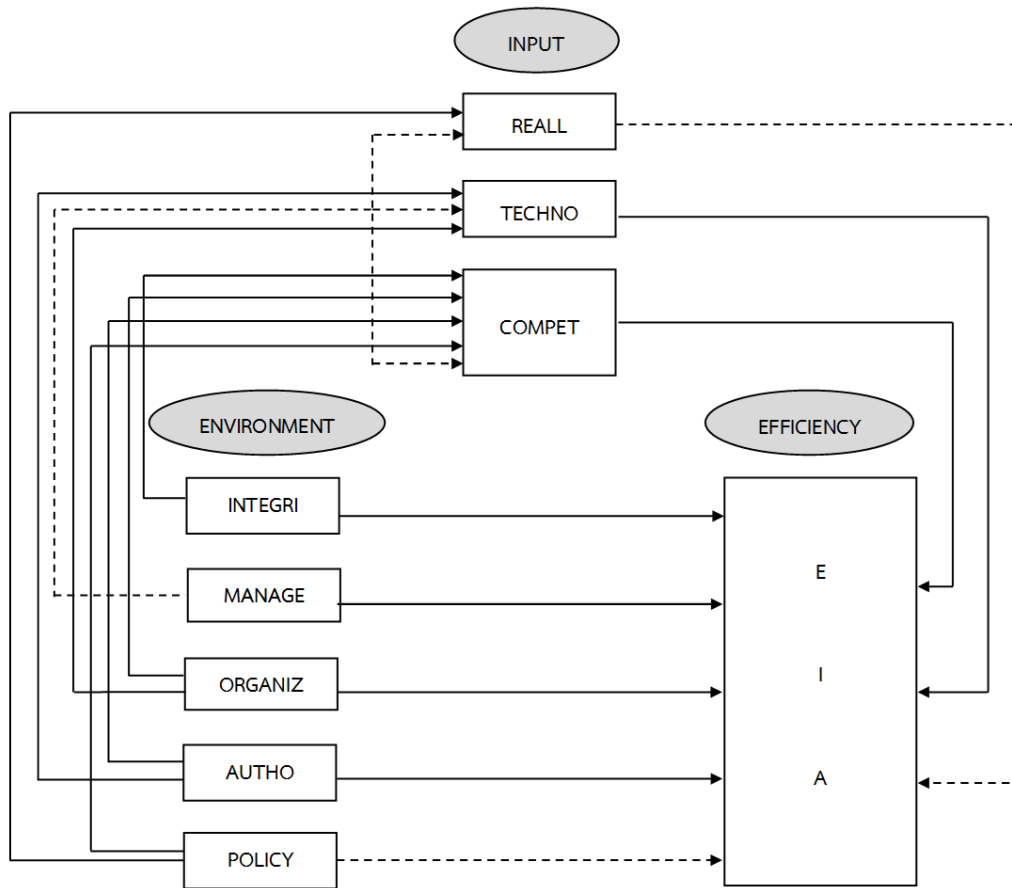
$$COMPET = -.23INTEGR1^* + .22ORGANIZ^* + .24AUTHO^* + .43POLICY^{**} \dots\dots\dots (4)$$

(-2.45) (2.10) (2.26) (4.71)

$$R^2 = .551, SEE = .388, F = 26.997, Sig. = .000$$

หมายเหตุ:

1. ในวงเล็บคือค่าของ t ซึ่งเป็นสถิติทดสอบค่าปรับมาตรฐานสัมประสิทธิ์ถดถอย (beta) ของตัวแปรอิสระแต่ละตัว
2. * $P < 0.05$, ** $P < 0.01$



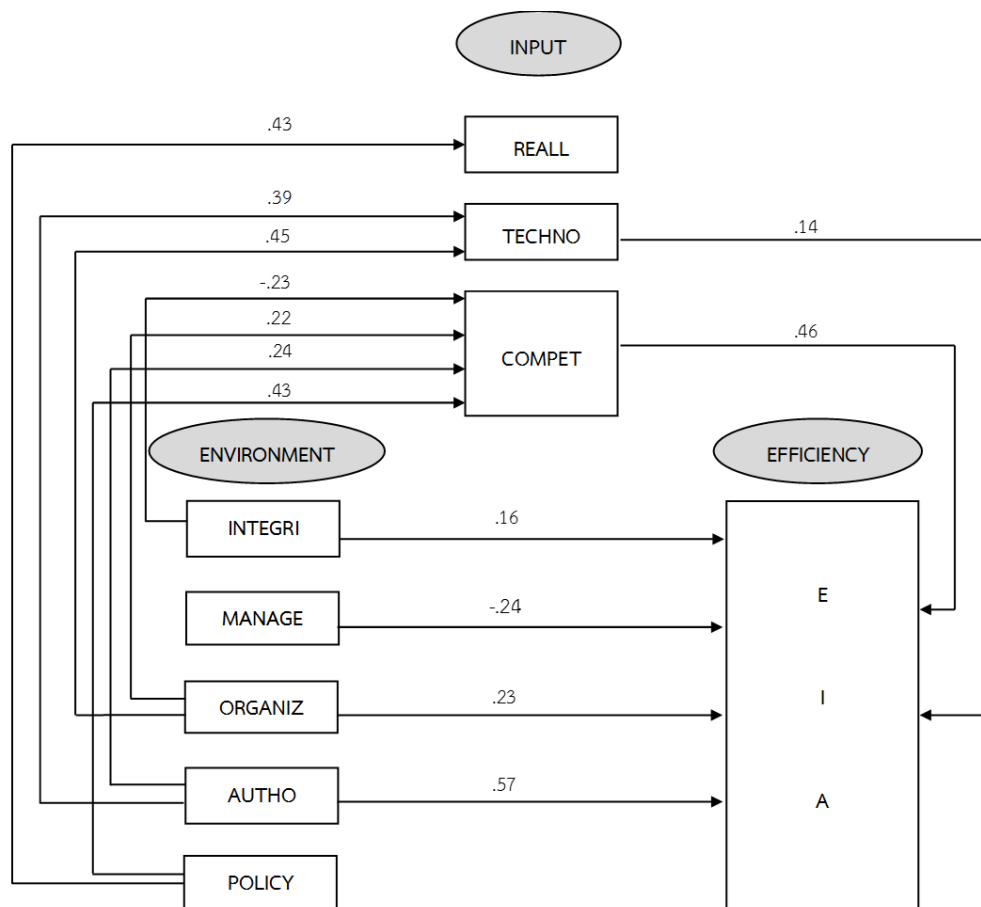
ภาพประกอบ 2 ผลการวิเคราะห์เส้นทางประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ที่มา: จากการวิเคราะห์เส้นทาง (ความสัมพันธ์)
โดยที่

- > เส้นทางที่มีความสัมพันธ์แบบไม่มีนัยสำคัญ
- > เส้นทางที่มีความสัมพันธ์แบบมีนัยสำคัญ

เมื่อนำค่าสัมประสิทธิ์ดังกล่าวมาใช้แทนค่า
เป็นค่าสัมประสิทธิ์เส้นทางจะได้แผนภาพที่มี
เส้นประ ดังภาพประกอบ 2

จากภาพประกอบ 2 ได้ปรับแผนภาพให้

คงไว้ซึ่งเส้นทางที่มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ
ทางสถิติ จากค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐานที่ได้
จากการวิเคราะห์เมื่อนำมาใส่ในแผนภาพเส้นทาง
จะได้ดังภาพประกอบ 3



ภาพประกอบ 3 เส้นทางการสัมพันธ์ที่มีนัยสำคัญของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ที่มา: จากการวิเคราะห์เส้นทาง (ความสัมพันธ์)

อภิปรายผลการวิจัย

1. ปัจจัยสภาวะแวดล้อม ปัจจัยนำเข้า มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในทางบวก ในระดับที่ค่อนข้างสูง - สูง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548) ที่กล่าวว่า สภาพแวดล้อมในการทำงานเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กรเป็นอย่างมาก การดำเนินงานโดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลาในการ

ดำเนินงานในทุกรูปแบบ ทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ผลการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้บุคลากรในทุกองค์กรและทุกระดับ ไม่เว้นแม้แต่ผู้บริหารระดับสูง จำต้องมีการปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว การบริหารงานบุคคลกลายเป็นหัวใจสำคัญของความสำเร็จในการดำเนินงาน เนื่อง จากหากบุคลากรในองค์กรสามารถปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ได้อย่างทันท่วงที ก็จะส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามที่คาดหวัง ในการที่

มีบุคลากรที่มีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม มีความรู้ความสามารถดี พร้อมทั้งจะปรับตัวไปในทิศทางที่องค์กรกำหนด ย่อมเป็นกลไกที่สำคัญในการขับเคลื่อนและเป็นรากฐานที่สำคัญสำหรับเรื่องอื่นๆ ทุกเรื่องในองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทัชชกร พุ่มเถื่อน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานมีความสัมพันธ์กับคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ในทางบวก ในระดับสูง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

2. สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร ความสามารถในการในหน้าที่ของบุคลากร คุณค่าความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร และการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในโดย

สภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กร มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และมีผลกระทบทางตรงต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากถ้าหากระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสถาบันในปัจจุบันสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบสามารถได้รับข้อมูล/สารสนเทศที่ทันสมัยและตอบสนองต่อความต้องการ มีการเชื่อมโยงและส่งทอดสารสนเทศจากระดับผู้บริหารไปยังระดับผู้ปฏิบัติการได้อย่างสะดวกและรวดเร็วแล้ว ก็จะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Burns & Stalker (1961) ที่

กล่าวว่า องค์กรที่มีการดำเนินงานโดยใช้เทคโนโลยีประจำ โดยทั่วไปจะมีลักษณะมุ่งไปทางรูปแบบที่เป็นทางการ การรวมศูนย์อำนาจ และความไม่ยืดหยุ่นในการทำงาน จึงมีผลทำให้ความไว้วางใจและความคิดสร้างสรรค์ต่องานมีน้อย ซึ่งแตกต่างจากองค์กรที่ดำเนินการโดยใช้เทคโนโลยีที่มีความหลากหลายของงานสูง โดยทั่วไปจะมีลักษณะมุ่งไปทางรูปแบบที่เป็นทางการต่ำ การติดต่อสื่อสารจะมีลักษณะเปิดเผย พนักงานมีความร่วมมือในการทำงาน ทำให้เกิดความไว้วางใจ ความคิดสร้างสรรค์ และพนักงานเกิดความเต็มใจที่จะทำงานให้บรรลุผลสำเร็จ

ความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และมีผลกระทบทางตรงต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากถ้าหากสถาบันยึดมั่นในหลักมาตรฐานการตรวจสอบและส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทักษะการสื่อสารที่ชัดเจนและมีประสิทธิภาพ มีแนวคิดในเชิงบวกและสร้าง สรรค์ก็จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548) ที่กล่าวว่า ถ้าผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบรู้ ทักษะ ประสิทธิภาพ และความชำนาญ ตรงกับการปฏิบัติงานและเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย โดยปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ และมีการพัฒนางานอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บริหารจะต้องกำหนดระดับความรู้ความสามารถที่จำเป็นและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานแต่ละอย่าง

เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการบรรจุแต่งตั้งพนักงานให้เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ ก็จะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุทัยรัตน์ แก้วกู่ ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พุ่มเถื่อน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่อง สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่าความสามารถในหน้าที่ของบุคลากรส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาในทางบวกเช่นกัน

คุณค่าความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และมีผลกระทบทางตรงและทางอ้อมโดยผ่านความสามารถในหน้าที่ของบุคลากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากถ้าหากสถาบันสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบตามมาตรฐานที่กำหนดและสื่อสารให้ทราบทั่วทั้งองค์กร ส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในองค์กรปฏิบัติงานตามหลักคุณธรรม และจริยธรรม กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณในวิชาชีพ ก็จะทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ

ภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุทัยรัตน์ แก้วกู่ (2554) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านคุณค่าของความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐเช่นเดียวกัน

ปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร มีความผันแปรในทางตรงกันข้ามกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (มีค่าเป็นลบ) มีผลทางตรงต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ในการบริหารงานมีเจ้าของเป็นผู้บริหารงาน ส่วนใหญ่มีการสั่งการโดยตรงจากผู้บริหารให้บุคลากรปฏิบัติตามคำสั่ง ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในจึงมีไม่มากดังนั้นสถาบันจะต้องให้ความเป็นอิสระกับผู้ตรวจสอบภายในได้แสดงความคิดเห็นเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ซึ่งไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ พุ่มเถื่อน (2556) ได้ศึกษาเรื่อง สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ที่พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านปรัชญาและลักษณะการบริหารงานของผู้บริหาร ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลใน

จังหวัดนครราชสีมาในทางบวก

โครงสร้างองค์กร มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานและมีผลกระทบทางตรงและทางอ้อมโดยผ่านสภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กรและความสามารถในการในหน้าที่ของบุคลากรต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากถ้าหากสถาบันให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชา หน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน สนับสนุนให้มีระบบการประสานงานที่เป็นทางการ และการรายงานผลการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชาจะทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อุทัยรัตน์ แก้วกู๋ (2554) ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านโครงสร้างองค์กรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในและสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทัชชกร พุ่มเถื่อน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่อง สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในด้านโครงสร้างองค์กรส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ในทางบวกเช่นเดียวกัน

การมอบหมายอำนาจและหน้าที่ มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับคุณภาพของรายงานการ

ตรวจสอบภายใน มีผลทั้งทางตรงและทางอ้อมโดยผ่านสภาพการใช้เทคโนโลยีในองค์กรและความสามารถในการในหน้าที่ของบุคลากร ทั้งนี้ อาจเนื่องมาจากถ้าหากสถาบันให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการทรัพยากรต่างๆ ขององค์กรที่มีอยู่ให้เหมาะสมกับงบประมาณและจำนวนบุคลากร เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการทำงาน มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในตามความเหมาะสมกับทักษะ ความรู้ความชำนาญที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว ก็จะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทัชชกร พุ่มเถื่อน (2556) ที่ได้ศึกษาเรื่องสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ที่พบว่าสภาพแวดล้อมในการทำงานด้านการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาในทางบวกเช่นกัน

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1) ผู้บริหารของสถาบันการศึกษาเอกชน ควรเปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นหรือเสนอแนะในเรื่องต่างๆ เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการวางแผนการทำงานร่วมกับองค์กรได้อย่างเต็มที่

2) ผู้บริหารของสถาบันการศึกษาเอกชน ควรส่งเสริมให้มีการสนับสนุนด้านงบประมาณ เพื่อการพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถของผู้

ตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ เพื่อให้ผู้ตรวจ สอบภายในนำความรู้ที่ได้ไปปรับใช้กับวิธีการทำงานประจำในปัจจุบันให้มีคุณภาพ

3) ผู้บริหารของสถาบันการศึกษาเอกชน ควรมุ่งเน้นให้มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนต่อกิจกรรมงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อรายงานข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับไว้อย่างถูกต้อง

4) ผู้บริหารของสถาบันการศึกษาเอกชน ควรสนับสนุนให้มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในตามความเหมาะสมกับทักษะ ความรู้ความชำนาญที่ชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง และมีการแจ้งผลการประเมินให้ทราบทุกครั้ง

5) ผู้บริหารของสถาบันการศึกษาเอกชน ควรสนับสนุนให้มีระบบการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง และมีการแจ้งผลการประเมินให้ทราบทุกครั้ง

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1) ในการวิจัยครั้งนี้ได้ทำการศึกษาเฉพาะสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่เป็นสมาชิกของสมาคมสถาบันอุดมศึกษาแห่งประเทศไทย ดังนั้นในการวิจัยครั้งต่อไปควรมีการศึกษาสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ เพื่อนำผลการศึกษามาเปรียบเทียบว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร

2) ควรศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มธุรกิจอื่น เช่น บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสถาบันการเงิน เพื่อเปรียบเทียบกับว่าสถาบันการศึกษา ซึ่งเป็นองค์กรที่ไม่แสวงหากำไร กับกลุ่มธุรกิจ ผลที่ได้จะเหมือนหรือมีความแตกต่างกันอย่างไร

3) สถาบันการศึกษา อาจนำวิธีการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในวิธีอื่นมาใช้ ซึ่งผลของประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในอาจจะเหมือนหรือแตกต่างจากข้อค้นพบตามวิธีนี้ ซึ่งจะทำให้สถาบันการศึกษาสามารถนำข้อค้นพบที่ได้ไปใช้ประโยชน์ในเชิงวิชาการได้มากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2557). *การวิเคราะห์สมการโครงสร้าง (SEM) ด้วย AMOS*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: สามลดา.
- จิตติรัตน์ มีมาก. (2552). การประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในของสหกรณ์การเกษตรในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.
- วารสารวิชาการ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย ในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี. 15 (1).
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). *แนวทางการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ: คู่มือเบส.
- เยาวดี ราชชัยกุล วิบูลย์ศรี. (2553). *การประเมินโครงการ แนวคิด และแนวปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ทัชพร พุ่มเถื่อน. (2556). *สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา*. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล).
- สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย. (2558). *จำนวนและรายชื่อสมาชิกสมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย*. (ออนไลน์). สืบค้นเมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2559, จาก <http://www.apheit.org>.
- สมใจ ลักษณะ. (2552). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2550). *การบริหาร*. กรุงเทพฯ: ไทยวัฒนาพานิช.
- สุชาติ ประสิทธิ์รัฐสินธุ์. (2545). *การใช้สถิติในงานวิจัยอย่างถูกต้องและได้มาตรฐานสากล*. กรุงเทพฯ: เฟื่องฟ้าพรินติ้ง.
- อุทัยรัตน์ แก้วกู่. (2554). *ผลกระทบของสภาพแวดล้อมในการทำงานที่มีต่อคุณภาพการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ*. (วิทยานิพนธ์ ปริญญาปรัชญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- Anderson, R.E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective*. (7th ed). Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. (4th ed). New York: John Wiley & Sons.
- Burns & Stalker. (1961). *The Management of Innovation*. (ออนไลน์). สืบค้นเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2559, จาก <https://papers.ssrn.com/>
- Emerson, Harrington. (1931). *The Twelve Principles of Efficiency*. New York: the Engineering Magazine.
- Hair, J.F., Jr., Black, W.C., Babin, B.J., & Stufflebeam, D.L. (1971). *Educational Evaluation and Decision Making*. Itasca, Illinois: Peacock.
- Yamane, T. (1973). *Statistic: An Introductory Analysis*. New York: Harper & Row.