



The 4th Conference on Eastern Seaboard Industry



การประชุมสัมมนาวิชาการด้าน
บริหารธุรกิจ ภาคอุตสาหกรรม
ในเขตชายฝั่งตะวันออก ครั้งที่ 4
วันเสาร์ที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2558

วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา



กำหนดการงานประชุมสัมมนาวิชาการด้านบริหารธุรกิจ
ภาคอุตสาหกรรม ในเขตชายฝั่งตะวันออก ครั้งที่ 4

The 4th Conference on Eastern Seaboard Industry

วันเสาร์ที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2558

โดย วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

ณ ห้อง Auditorium ชั้น 8 วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

- | | |
|------------------|--|
| 08.00 – 08.50 น. | - ลงทะเบียนเข้าร่วมสัมมนา ชั้น 1 |
| 09.00 – 09.30 น. | - พิธีเปิด ณ ห้อง Auditorium ชั้น 8 |
| | - กล่าวรายงาน โดย อาจารย์ไพรินทร์ ทองภาพ
รองคณบดีฝ่ายวิชาการ วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ |
| | - กล่าวเปิดงานสัมมนา โดย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช |
| | - ปาฐกถาพิเศษ เรื่อง “มุมมองการคลัง การอุตสาหกรรม” |
| | - โดย ผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง (นายสุทธิชัย สังขมณี) |
| 10.30 น. | - รับประทานอาหารว่าง ชั้น 7 |
| | - และเชิญผู้เสนอผลงานเข้าประจำห้องที่นำเสนอผลงาน (ห้อง 601, 602 และ 603) |
| 10.00 – 12.00 น. | - เริ่มนำเสนอผลงานวิชาการ |
| 12.00 – 12.50 น. | - รับประทานอาหารกลางวัน ณ ห้องอาหารชั้น 1 |
| 13.00 – 15.30 น. | - ผู้เสนอผลงานเข้าประจำห้องแต่ละห้อง นำเสนอผลงานทางวิชาการ (ต่อ) |
| 15.30 – 16.00 น. | - ปิดการสัมมนาวิชาการ และรับใบประกาศการนำเสนอผลงานวิจัยฯ |
| | - ผู้เข้าร่วมสัมมนาเดินทางกลับโดยสวัสดิภาพ |

สารบัญ

การจัดการสายธารแห่งคุณค่า และการจัดสมดุลสายการผลิต เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพทางการผลิต : กรณีศึกษากระบวนการ ผลิต 4Q00 บริษัท AUTOMOTIVE จำกัด Value stream management and balance of the production line to increase productivity: a case study of 4q00 production Process of an automotive company limited.....	1
วรดา พรหมหนู ¹ และ ดร. ชำนาญ งามมณีอุดม ² Worada Promnoo ¹ and Chamnan Supichayingkool	
การรับรู้สื่อโฆษณาที่มีผลต่อพฤติกรรมการซื้อแชมพูของ ผู้บริโภคในจังหวัดชลบุรี Chonburi consumer's perception on advertisemen and advertising media affecting the purchasing behavior of shampoo.....	16
นุสรา บุรณะวงศ์ และ ศักดิ์ชาย จันทร์เรือง ¹ นุจรี ภาคาสัตย์, ทักษญา สง่าไวยอิน, สาธิต ปิติวรา, ธนณัฐ ยิ่งเฟื่องมนต์ Nusara Buranawong ¹ , Sakchai Chanruang ² , Nucharee Pakasat, Taksaya Sangayotin, Sathit Pitivara, Thananut Youngfeungmon	
ความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการให้บริการ และความจงรักภักดีของ ผู้ใช้บริการโรงพยาบาล โดยมีความพึงพอใจเป็นตัวแปรส่งผ่าน กรณีศึกษา แผนกผู้ป่วยนอกโรงพยาบาลภาคเอกชน และโรงพยาบาล ภาครัฐบาลแห่งหนึ่งในจังหวัดชลบุรี The relationship between service quality and loyalty of hospital service users with the mediating variables of satisfaction: a case study of out-patient department of a private and a public hospital in Chonburi Province.....	31
ธิตีวรดา บุตรนนท์ ¹ และ กฤษณา โพธิ์สวัสดิ์นะ ² Thitiworada Bootnon ¹ and Kritsana Potisarattana ²	
การศึกษาปัจจัยด้านลักษณะงานที่มีผลต่อความผูกพันกับองค์กร ของบุคลากรในมหาวิทยาลัยรังสิต The Influence of Job Characteristic Activity of Organizational Commitment; A case of Employees at Rangsit University.....	50
Truong Nguyen Khanh Dieu ¹ และ ว่าที่ร้อยตรี ดร.อุริพัฒน์ ชาญกิจ ² Truong Nguyen Khanh Dieu ¹ and Dr.Puripat Chamkit ²	

ผลกระทบของแรงจูงใจและความพึงพอใจในงานที่มีผลต่อความผูกพัน ต่อองค์การของพนักงานมหาวิทยาลัยและพนักงานราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลธัญบุรี และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลสุวรรณภูมิ Effect of Work Motivation and Job Satisfaction on University Personnel's Organizational Commitment in Rajamangala University of Technology Thanyaburi and Rajamangala University of Technology Suvarnabhumi.....	310
จิตรลดา ตรีสาคร ¹ และ สุรพร ย่อนพุทธา ² <i>Chitralada Trisakhon¹ and Suraporn Onputtha²</i>	

ปัจจัยที่ก่อให้เกิดแรงจูงใจในการทำงาน: กรณีศึกษา พนักงานเย็บ บริษัท เอนิต้า (ไทยแลนด์) จำกัด Factors affected toward employee motivation: A case study of sewing staff in anita (thailand) limited	328
พรทิพย์ พรหมชาติ ¹ และ กฤษณา โพธิ์สารัตนะ ² <i>Pornthip Phromchart¹ and Kritsana Potisarattana²</i>	

แรงจูงใจกับความต้องการการพัฒนาตนเองตามมาตรฐานวิชาชีพ ของครูโรงเรียนเอกชนแห่งหนึ่งในจังหวัดระยอง Motivation and Self-development Needs in Accordance with the Standardization of Teachers of a Private school in Rayong Province	343
พิมพ์อัษฎพร ลิ้มศิลา ¹ และดร.สาวิตรี บินทุสินดี และดร.วรารณ ข้องเกี้ยวพันธุ์ ² <i>Pimaksipon Limsila¹ and SawitreeBintasan² and Waraporn Kongkiewphan²</i>	

ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ Factors that influence the effectiveness of internal audit of Puplic autonomous university.....	357
มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล ¹ และ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์ ² <i>Maleerat Phattanatangsakun¹ and Dr.Kanoksak Sukwatanasini²</i>	

การศึกษาแนวทางการลดก๊าซเรือนกระจกจากอุตสาหกรรมปิโตรเคมี ขั้นต้นที่เหมาะสมกับประเทศไทย A study of upstream petrochemical industry in Thailand on greenhouse gas emissions and mitigations	369
วรรณมน เชื้อเพชร ¹ ธนาพลตันติสัตยกุล ² เปรมฤดี กาญจนปิยะ ³ นันทมล ลิ้มปัทม์พงษ์ศรี และ อรทัย ชวาลภาฤทธิ์ ⁴ <i>Wasamon Chuapet¹ Thanapol Tantisattayakul² Premrudee Kanchanapiya³ Nantamol Limphitakphong¹ and Orathai Chavalparit⁴</i>	



ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

FACTORS THAT INFLUENCE THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL AUDIT OF PUBLIC AUTONOMOUS UNIVERSITY

มาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล¹ และ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์²

Maleerat Phattanatangsakun¹ and Dr.Kanoksak Sukwatanasinit²

บทคัดย่อ

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวมข้อมูลเอกสารทางวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในในด้านต่าง ๆ โดยมีความสนใจที่ต้องการศึกษาวิจัยถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน เพื่อนำมาวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากการตรวจสอบภายใน และนำผลที่ได้จากการวิจัยนำไปปรับปรุงและพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน เสริมสร้างความเข้าใจผู้บริหารขององค์กรให้ตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน การวางแผนการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผล เกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถนำข้อเสนอแนะไปประยุกต์ใช้กับมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ หน่วยงานภาครัฐอื่น ๆ หรือภาคเอกชนที่มีความสนใจที่จะศึกษาและนำไปพัฒนาต่อไป

คำสำคัญ : การตรวจสอบภายในสมัยใหม่/ ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน

Abstract

The researcher has studied, researched and gathered the academic information and other related researches on Internal Audit with an interest on aiming to study the factors of the modern Internal Audit that have an effect on the effectiveness of internal audit in order to analyse the problems and obstacles arising from internal audit. The results of the research can be brought to develop in order to improve the efficiency of internal audit, to enhance the understanding of the executives in the organization to recognize the importance of internal audit, and to plan the development of the internal audit processes to be effective, utmost beneficial and able to apply the information with the public universities, other government units or any private sectors who are interested to study and to develop further.

Keyword: Modern Internal Audit / The Effectiveness of Internal Audit

¹ นักศึกษาปริญญาโท รหัสประจำตัว 57502319 สาขาบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

² อาจารย์ที่ปรึกษางานวิจัยวิทยานิพนธ์ อาจารย์ประจำหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม



บทนำ

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามประเมินผล การดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด บทบาทที่สำคัญของงานตรวจสอบภายใน คือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

ความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Effectiveness) แสดงให้เห็นถึงความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายด้วยความถูกต้องรวดเร็วภายในระยะเวลา ที่กำหนดและผลงานสามารถช่วยลดต้นทุนและเป็นประโยชน์ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง เพื่อมุ่งหวังให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่กำหนดไว้

มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ เป็นสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐบาล หรือที่เรียกว่า “มหาวิทยาลัย นอกระบบ” คือ สถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ที่มีการบริหารการจัดการอิสระแยกจากระบบราชการ (autonomous university) แต่ยังคงได้รับเงินอุดหนุนทั่วไป (block grant) ที่รัฐจัดสรรให้เป็นรายปีโดยตรง เพื่อใช้จ่ายตาม ความจำเป็นในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย และเพื่อประกันคุณภาพการศึกษา

ดังนั้น เพื่อให้การตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐมีการพัฒนากระบวนการเป็นระบบ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุด ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผล ของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ เพื่อต้องการทดสอบว่าปัจจัยการตรวจสอบภายใน สมัยใหม่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในหรือไม่ อย่างไร โดยจะทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

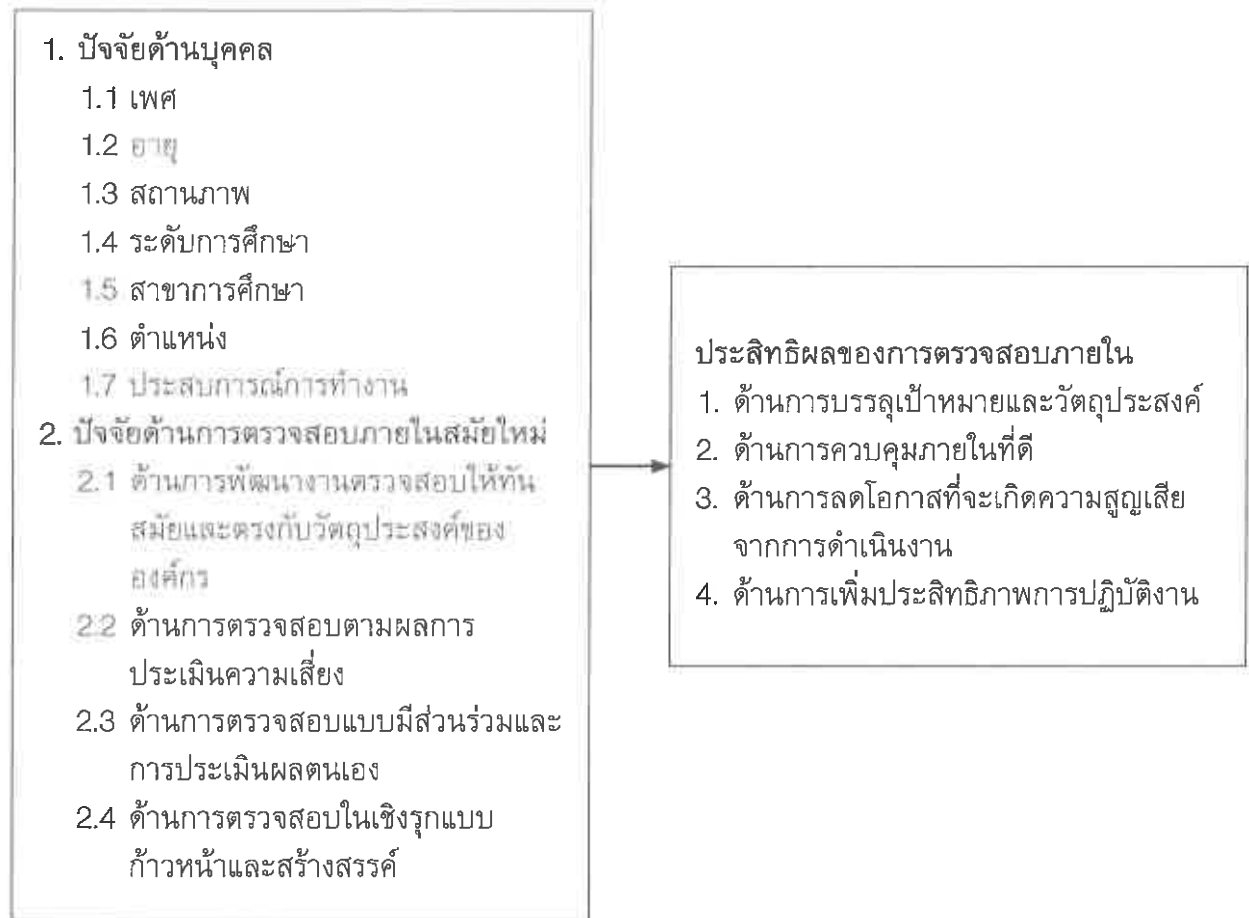
1. เพื่อศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับ ของรัฐ
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ
3. เพื่อศึกษารวบรวมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อใช้ในการปรับปรุงพัฒนาการตรวจสอบภายใน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

กรอบแนวความคิดในการวิจัย

ผลจากที่ได้ทำการศึกษา ค้นคว้า รวบรวมข้อมูลเอกสารทางวิชาการและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัย ได้กำหนดกรอบแนวความคิดดังนี้

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพที่ 1 กรอบแนวความคิดในการวิจัย

ที่มา (ดัดแปลงจากอุษณา ภัทรมนตรี , 2558: 1-22 และเจนเนตร มณีนาถ และคณะ, 2548 : 9)

สมมติฐานของการวิจัย

จากกรอบแนวความคิดในการวิจัย สามารถกำหนดสมมติฐานของการวิจัย 4 ประเด็นหลัก ๆ ดังนี้

H1: ปัจจัยด้านบุคคลแตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในที่ต่างกัน

H2: ปัจจัยด้านการตรวจสอบภายในสมัยใหม่แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในที่ต่างกัน

H3: ปัจจัยด้านการตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน

H4: ปัจจัยด้านการตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน



แนวคิดและทฤษฎีในการวิจัย

1. ความเป็นมาของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐที่กำลังกล่าวถึงกันอยู่ในขณะนี้ มี 2 ประเภท ประเภทแรกเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐตั้งแต่แรกตั้ง อีกประเภทหนึ่งเป็นการพัฒนาจากมหาวิทยาลัยที่เป็นส่วนราชการเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐที่มีใช้ส่วนราชการที่สามารถพัฒนาระบบบริหารเป็นของตนเองที่สอดคล้องกับปรัชญาและจุดมุ่งหมายของมหาวิทยาลัย มีความเบ็ดเสร็จในตัว มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐได้รับการจัดตั้งขึ้นโดยพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยมีวัตถุประสงค์หลักคือ ให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง สอนวิจัย ให้บริการวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยีที่เหมาะสม และ ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

หลักการและสาระสำคัญของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ เป็นไปตามมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2542 ที่บัญญัติให้สถานศึกษาที่จัดการศึกษาระดับปริญญาเป็นนิติบุคคล และอาจจัดเป็นส่วนราชการหรือหน่วยงานในกำกับของรัฐ เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล มีความคล่องตัวในการดำเนินงาน ควบคู่กับความรับผิดชอบต่อที่จะดำเนินการกิจอย่างมีคุณภาพ ประสิทธิภาพ สอดคล้องกับความต้องการในการพัฒนาประเทศ มีความเชื่อมโยงกับนโยบายของรัฐบาล โดยรัฐสามารถกำกับดูแลและตรวจสอบได้โดยกลไกของรัฐ

2. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ให้ความหมายการตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

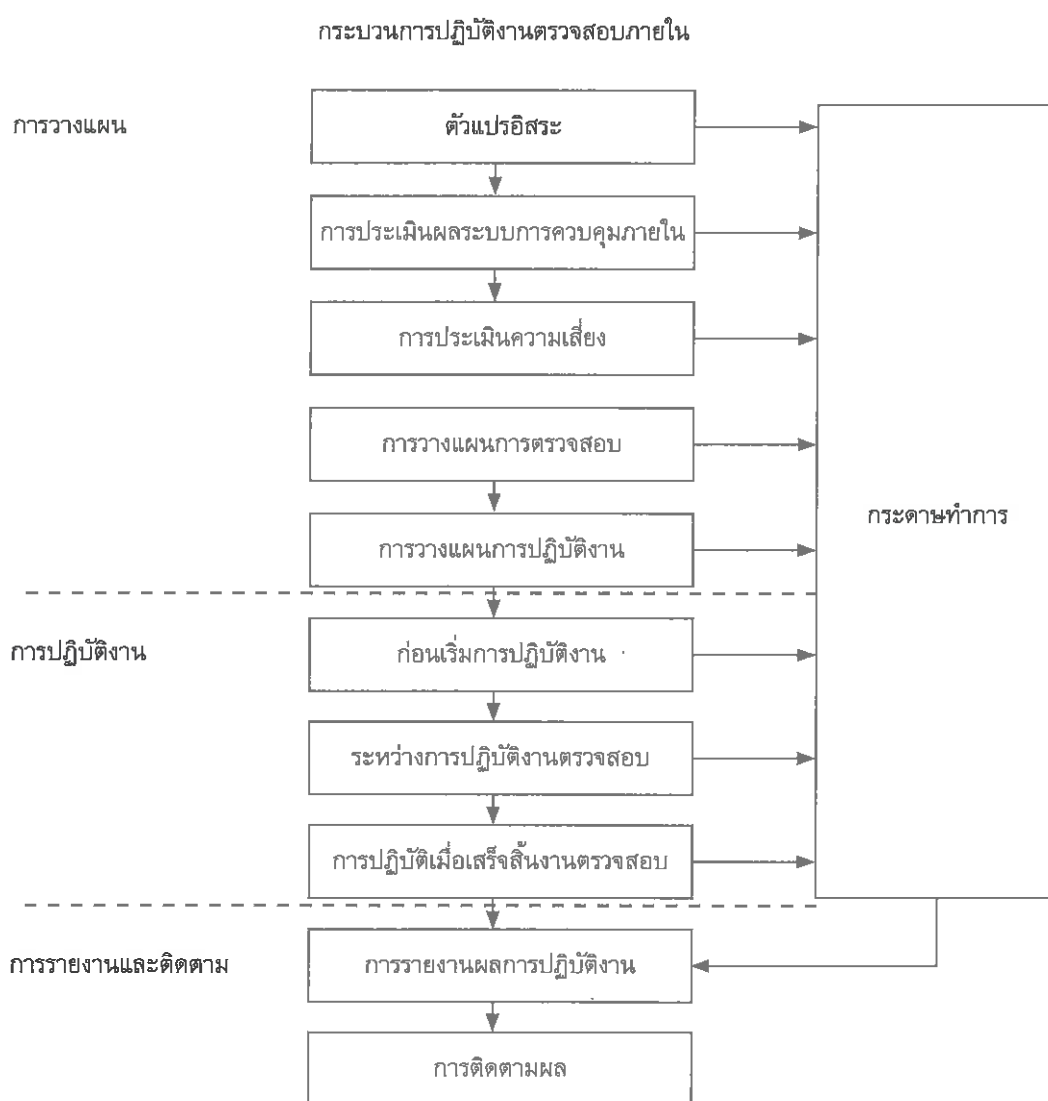
กรมบัญชีกลาง : กันยายน 2546 หน้า 1 ได้ระบุถึงความสำคัญและประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการบริหารจัดการที่ดี การบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน เป็นมาตรการถ่วงดุลอำนาจ และให้สัญญาแก่เดือนภัยล่วงหน้า

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง : มกราคม 2545 ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภาครัฐไว้ดังนี้ว่า “การตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้โดยการประเมินผลงานอย่างเป็นระบบและมีระเบียบแบบแผน เพื่อช่วยให้ส่วนราชการสามารถพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลยิ่งขึ้น”

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ข้อ 14 ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ และหมวด 1 ได้ระบุให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี รายงานผลการตรวจสอบ ติดตามผลการตรวจสอบ

กรมบัญชีกลาง : กันยายน 2546 หน้า 3-4 ได้กำหนดประเภทของการตรวจสอบภายในที่ใช้กัน โดยทั่วไปเป็น 6 ประเภท คือ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

กรมบัญชีกลาง : 2546 หน้า 11-33 ได้อธิบายลักษณะกระบวนการตรวจสอบภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเป็นขั้นตอน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างมั่นใจ และได้ผลงานที่มีคุณภาพ ประกอบด้วย การวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการจัดทำรายงานและติดตามผล



ภาพที่ 2 แสดงแผนภูมิกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

3. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการประกอบด้วยข้อปฏิบัติหลัก ๆ ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยแยกเป็น 2 ส่วน คือ มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐานการปฏิบัติงาน และเพื่อสะดวกต่อการทำความเข้าใจและนำไปใช้ตลอดจนการอ้างอิงและปรับปรุงแก้ไขต่อไป จึงให้มีรหัสตัวเลขกำกับในแต่ละหมวดแต่ละหัวข้อของมาตรฐาน พร้อมกับคำอธิบายถึงการนำมาตรฐานไปใช้ในงานบริการด้านการให้หลักประกันงานบริการให้คำปรึกษา

กรมบัญชีกลาง : 2545 หน้า 30-32 ได้กำหนดจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน ให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน ประกอบด้วย มีความเชี่ยวชาญ ความรู้ ความชำนาญ รอบรู้ เข้าใจในหลักการบริหาร สามารถสื่อสารเข้าใจ เชื่อมั่นในตนเอง มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี มีความอดทน หนักแน่น มีปฏิภาณไหวพริบ เป็นผู้วิสัยทัศน์ มองการณ์ไกลทันสมัย

กรมบัญชีกลาง : 2555 หน้า 76 ได้ให้ความหมายของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter) หมายถึง เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในต้องประกอบด้วย สถานภาพ สายการรายงาน สิทธิการเข้าถึงข้อมูล ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีประโยชน์เพื่อการประสานงานให้ทุกหน่วยงานเกิดความเข้าใจตรงกัน

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง : เมษายน 2555 ได้กำหนดว่า คุณภาพของงานตรวจสอบภายใน หมายถึง งานตรวจสอบภายในที่มีการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามมาตรฐานและผลการปฏิบัติงานสามารถสร้างความพึงพอใจให้กับหน่วยรับตรวจ การนำระบบการประกันคุณภาพมาใช้กับงานตรวจสอบภายใน จึงเป็นวิธีการที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้แก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

4. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง : แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐการได้มีการกำหนดคำนิยามของ “การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น ซึ่งเป็นการออกแบบในระดับที่สมเหตุสมผลเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง : แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐการ ได้กำหนดองค์ประกอบการควบคุมภายในมี 5 ส่วน คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

5. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ได้กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงตามเกณฑ์การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) หมวด 2 ส่วนงานราชการจะต้องมีการวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ซึ่งจะต้องมีการวิเคราะห์และบริหารจัดการความเสี่ยงตามประเด็นยุทธศาสตร์ให้ครบถ้วนทุกประเด็นของส่วนราชการเพื่อจัดการกับการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จหรือการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ที่สำคัญต้องครอบคลุมความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล

จินตนา สาขาวาร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, ศิลปพร ศรีจันทเพชร : กรกฎาคม 2557 หน้า 3-3 ถึงหน้า 3-11 และอุษณา ภัทรมนตรี: 2558 หน้า 5-8 ถึงหน้า 5-36 และทีมงาน ERM Thailand: บทความออนไลน์ 19 กันยายน 2558 ได้กล่าวถึงองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงตามแนว COSO โดยสรุปไว้ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
3. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
6. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
8. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

6. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน

เอนก ณ นคร : 2538, 7-8 อ้างถึงใน เจริญ เจษฎาวัลย์ 2527, 42-43 ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานนั้น คือ ผลสำเร็จอันเป็นผลเนื่องมาจากการปฏิบัติงานตามโครงการ หรือแผนงานนั้นตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้ตั้งไว้หรือได้คาดหวังไว้ ประสิทธิภาพนั้น หมายถึง ผลสำเร็จที่เกิดขึ้นแล้ว การทำงานนั้นมีประสิทธิภาพ แนวความคิดสมัยใหม่ในการจัดกิจการงาน จะเริ่มต้นที่การตั้งจุดสำเร็จของงาน คือ ในการวางแผนงานนั้น ณ จุดเริ่มต้นของงานจะมีการตั้งเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์กันว่า ผลสำเร็จที่เราต้องการนั้นคืออะไร

การตรวจสอบภายในจะต้องมีการบริหารงานให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเกิดประโยชน์ต่อผู้บริหารและต่อองค์กร แต่ผลการตรวจสอบบางครั้งก็สร้างความไม่พอใจแก่ผู้รับการตรวจ ดังนั้น ประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน ผู้วิจัยได้ประยุกต์แนวคิดการวิจัยจากแนวคิดของ COSO – ERM ของเจนเนตร มณีนาคและคณะ : 2548 หน้า 9 ประกอบด้วย

1. การบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ (Achievement and Objectives)
2. การควบคุมภายในที่ดี (Good Internal Control)
3. การลดโอกาสที่จะเกิดความสูญเสียในการทำงาน
4. การเพิ่มประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน



ปัจจัยความสำเร็จและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน

อุษณา ภัทรมนตรี : 2558 หน้า 1-19 ได้กล่าวถึงปัจจัยความสำเร็จของการตรวจสอบภายในไว้ว่า การตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จและเป็นประโยชน์ต่อองค์กรในระดับใดขึ้นอยู่กับปัจจัยพื้นฐานความสำเร็จที่สำคัญ จากแนวคิดการตรวจสอบสมัยใหม่ ผู้วิจัยได้ประยุกต์องค์ประกอบของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ เป็นปัจจัยในการวิจัย ตามหลักแนวคิดของ อุษณา ภัทรมนตรี : 2558 หน้า 1-22 ประกอบด้วย

1. การพัฒนางานให้ทันสมัยและตรงกับวัตถุประสงค์ขององค์กร
2. การตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง
3. การตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและการประเมินผลตนเอง
4. การตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์

7. ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในประเทศไทย ประกอบด้วย

ภคพล สุนทรโรจน์ (2556) วิจัยผลกระทบของความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายในและด้านการปฏิบัติงานในการตรวจสอบภายใน ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในของสถาบันอุดมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการควบคุมภายในที่ดี ด้านการลดโอกาสที่จะเกิดการสูญเสียจากการดำเนินงาน ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน ด้านการช่วยในการวางแผน และด้านการแก้ไขปัญหาได้ทันกาล

ธนปกรณ์ หัตถศิลป์ (2556) ได้วิจัยผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัย พบว่า ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการพัฒนางานให้ทันสมัยและตรงกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ด้านการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและการประเมินผลตนเอง ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ และมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีความสำเร็จในการตรวจสอบภายในโดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายความสำเร็จ ด้านการจัดหาและใช้ปัจจัยทรัพยากร ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน และด้านความพอใจของทุกฝ่าย

ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องในต่างประเทศ ประกอบด้วย

Arena, Marika, Azzone และ Giovanni (2009) ศึกษา ปัจจัยที่ผลักดันองค์กรให้มีประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน พบว่าความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในนั้น จะมีผลที่ดีขึ้นหรือส่งผลเมื่อจำนวนผู้ตรวจสอบภายในและจำนวนพนักงานมีมากเพียงพอกับแผนการปฏิบัติงาน ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบมีส่วนเกี่ยวข้องกับสมาคมผู้ตรวจสอบภายในองค์กร เปลี่ยนแปลงเทคนิคการประเมินความเสี่ยงและคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามามีบทบาทเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

Dessalegn & Aderaje (2008) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการให้บริการของฝ่ายตรวจสอบภายในของประเทศเอธิโอเปีย โดยใช้แบบสอบถามและสัมภาษณ์หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในในสถานศึกษา พบว่า ประสิทธิภาพการให้บริการของฝ่ายตรวจสอบภายในนั้น ขึ้นอยู่กับคุณภาพของงานการตรวจสอบภายใน การได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารหรือฝ่ายจัดการ ส่วนโครงสร้างของฝ่ายตรวจสอบภายในและโครงสร้างของหน่วยงานรับตรวจ ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการให้บริการของฝ่ายตรวจสอบภายใน

บทความวิชาการที่เผยแพร่ในวารสาร หรือจุลสาร

จันทนา สาขากร รองศาสตราจารย์ประจำ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ (วารสารวิชาชีพบัญชี ปีที่ 3 ฉบับที่ 8 ธันวาคม 2550 หน้า 75-79) ได้กล่าวถึง COSO:ERM กับงานตรวจสอบภายในไว้ว่า ลักษณะของงานตรวจสอบภายในต้องเกี่ยวข้องกับการประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความมีประสิทธิภาพของการจัดการความเสี่ยง การมีและพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมเสมอเพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ผู้ตรวจสอบภายในจะสามารถประเมินให้ข้อเสนอแนะหรือให้คำปรึกษาเพื่อการพัฒนาการจัดการความเสี่ยงได้อย่างที่มุ่งหวังก็ต่อเมื่อผู้ตรวจสอบภายในต้องเข้าใจอย่างถ่องแท้ในเรื่องการจัดการความเสี่ยงเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO (COSO:ERM) ซึ่งเป็นกรอบแนวทางจัดการความเสี่ยงที่เป็นกระบวนการที่ทุกคนใช้ปฏิบัติในระดับรวมขององค์กร ผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนสำคัญในการช่วยส่งเสริมและผลักดันให้มีการนำ COSO: ERM มาใช้ในองค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย เป็นประชากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินพัสดุ ตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของ จำนวน 398 คน ซึ่งได้มาโดยการสุ่มกลุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Simple Random Sampling) จากประชากรทั้งหมด 94,423 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถาม เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาวิจัย จะใช้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งเป็นคำถามแบบปลายปิด (Close-Ended Question) และการสัมภาษณ์ผู้บริหารแบบกึ่งโครงสร้าง (Semi-structure interview) ซึ่งผู้วิจัยกำหนดโครงสร้างเนื้อหาของแบบสอบถามตามกรอบแนวความคิดและวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามคำถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคล

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเพื่อสัมภาษณ์ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในเกี่ยวกับสภาพ ปัญหาหรืออุปสรรค การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และความต้องการพัฒนางานตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

การเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บข้อมูลด้วยการจัดส่งแบบสอบถามไปยังผู้รับตรวจที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 398 ชุด โดยช่องทางไปรษณีย์ และทางระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) โดยใช้เวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลระยะเวลา 20 วัน

การประเมินค่าคำตอบในแต่ละข้อคำถามดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด 2545 : หน้า 102-103)

เห็นด้วยมากที่สุด	เห็นด้วยมาก	เห็นด้วยปานกลาง	เห็นด้วยน้อย	เห็นด้วยน้อยที่สุด
5 คะแนน	4 คะแนน	3 คะแนน	2 คะแนน	1 คะแนน



การอภิปรายผลและแปลความหมาย กำหนดเกณฑ์การแบ่งช่วงคะแนนจากจำนวนระดับชั้นเท่ากับ 5 ชั้น
คำนวณจากสูตรดังนี้ (คะแนนสูงสุด - คะแนนต่ำสุด) / จำนวนระดับชั้น = $(5-1) / 5 = 0.80$

ในแต่ละช่วงคะแนนของระดับชั้นจะเท่ากับ 0.80 คิดเป็นเกณฑ์การแบ่งช่วงคะแนนในแต่ละระดับชั้น
ดังนี้ (วิเชียร เกตุสิงห์, 2538 หน้า 8-11)

ค่าเฉลี่ยระหว่าง	ค่าเฉลี่ยระหว่าง	ค่าเฉลี่ยระหว่าง	ค่าเฉลี่ยระหว่าง	ค่าเฉลี่ยระหว่าง
4.21- 5.00	3.41- 4.20	2.61 - 3.40	1.81 - 2.60	1.00 - 1.80
ระดับสูงมาก	ระดับสูง	ระดับปานกลาง	ระดับต่ำ	ระดับต่ำมาก

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. สถิติพื้นฐานเชิงพรรณนา (Descriptive Method Research) ได้แก่ ค่าความถี่ (Frequencies) ร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
2. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐานโดยใช้สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Analysis) ได้แก่ การทดสอบค่าสถิติ f-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สรุป

ผลจากการเก็บรวบรวมข้อมูล ศึกษาเอกสารทางวิชาการและทบทวนวรรณกรรมงานวิจัยมาวิเคราะห์
ร่วมกับการวิเคราะห์เอกสารพบว่า ปัจจัยด้านการตรวจสอบภายในสมัยใหม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิง
บวกกับประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในโดยรวม ดังนั้น ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญ
กับการตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านการพัฒนางานให้ทันสมัยและตรงกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ด้านการตรวจ
สอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง ด้านการตรวจสอบแบบมีส่วนร่วมและการประเมินผลตนเอง และ
ด้านการตรวจสอบในเชิงรุกแบบก้าวหน้าและสร้างสรรค์ ซึ่งส่งผลให้เกิดความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบ
ภายในบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ของผู้บริหารและองค์กร ให้มีการควบคุมภายในที่ดี ลดความเสี่ยงโอกาส
ที่จะเกิดความสูญเสียจากการดำเนินงาน ตลอดจนสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เกิดประสิทธิผล
มากยิ่งขึ้น และคุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลของการวิจัยไปใช้ ผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน ควรให้ความสำคัญกับ
การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ในทุกด้าน ให้ความสำคัญกับรายงานของผู้ตรวจสอบภายในที่นำเสนอต้องมี
สาระสำคัญสอดคล้องกับเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ขององค์กร และทันเวลา ตลอดจนการนำเทคโนโลยี
สารสนเทศเข้ามาประยุกต์ใช้เพื่อช่วยในการนำเสนอรายงานให้มีความรวดเร็ว กระชับง่ายต่อการเข้าใจส่งผล
ให้ผู้บริหารเกิดความเข้าใจในปัญหาเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความสูญเสียจากการดำเนินงาน และควรให้ความสำคัญ
กับการประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติและผู้ตรวจสอบ ทั้งก่อนและหลัง เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็น
จากฝ่ายต่าง ๆ เพื่อนำมาวางแผน กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต และกิจกรรมที่ตรวจสอบให้เกิดความมี
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าเกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยในครั้งต่อไป เนื่องจากการวิจัยครั้งนี้ กลุ่มตัวอย่างที่วิจัยเป็นเพียงตัวแทนของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ เพียง 20 แห่ง ดังนั้นรูปแบบของการวิจัยครั้งต่อไปควรพิจารณาดังนี้

1. ควรขยายขอบเขตกลุ่มตัวอย่างตำแหน่งอื่น ๆ ภายใน มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ เช่น ผู้บริหาร และพนักงานในกลุ่มงานวิจัย ทุกสาขา อาทิเช่น ด้านคอมพิวเตอร์ ด้านวิชาการ ด้านการศึกษา ฯลฯ โดยแบบสอบถามควรจะกำหนดขึ้นเฉพาะด้าน

2. ควรศึกษาความคิดเห็นของผู้รับตรวจกลุ่มงานวิจัย ทุกสาขา ว่ามีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการตรวจสอบในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐหรือไม่ เช่น ด้านความรู้ ความเข้าใจในการตรวจสอบภายใน ด้านความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงานของผู้รับตรวจ เป็นต้น

3. ควรศึกษาจากหน่วยงานตรวจสอบภายในหน่วยงานราชการอื่น ๆ เพื่อทราบถึงความคิดเห็นของผู้บริหารหน่วยตรวจสอบภายใน แล้วนำข้อมูลเหล่านี้ไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบ เพื่อประยุกต์ใช้ตามความเหมาะสมต่อไป



บรรณานุกรม

- ความเป็นมาของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ. วันที่ค้นหาข้อมูล 20 สิงหาคม 2558, เข้าถึงได้จาก <https://th.wikipedia.org/wiki/สถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐบาล>.
- แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง. วันที่ค้นหาข้อมูล 20 สิงหาคม 2558, เข้าถึงได้จาก www2.cgd.go.th/knowldata_detail.asp?id=480&cat=8&scat=4.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2558). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่*. (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ: ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.
- เจนเนตร มณีนาถและคณะ. (2548). *การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร จากหลักการสู่ภาคปฏิบัติ*. กรุงเทพฯ: ชิม ชีสเต็ม.
- จันทนา สาขาร, นิพนธ์เหินโซคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันทพร. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็น เพรส.
- พันธ์พงศ์ เกียรติกุล. (2544). *ปัจจัยแห่งความสำเร็จของงานตรวจสอบภายใน*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). ธีระป้อมวรรณกรรม กรุงเทพฯ: บริษัท เอ็กซ์เปอร์เน็ท จำกัด
- ธนปกรณ์ หัตถศิลป์. (2556). ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ที่มีต่อความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต, คณะบัญชีและการจัดการ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- Arena, Marika, Azzone และ Giovanni. (2009). ปัจจัยที่ผลักดันองค์กรให้มีประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน
- จันทนา สาขาร. (2550). COSO:ERM กับงานตรวจสอบภายใน. วารสารวิชาชีพบัญชี. 3(8), 75-79.



วิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

เกียรติบัตรฉบับนี้ให้ไว้เพื่อแสดงว่า

คุณมาลีรัตน์ พัฒนตั้งสกุล และ ดร.กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินิทธิ์

บทความวิชาการ “ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ”

ได้นำเสนอผลงานวิชาการในงานสัมมนาวิชาการด้านบริหารธุรกิจภาคอุตสาหกรรม ในเขตชายฝั่งตะวันออก ครั้งที่ ๔
(The 4th Conference on eastern seaboard Industry)

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๙ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.บรรพต วิรุณราช)

คณบดีวิทยาลัยพาณิชยศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา