

ปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบ  
การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

**The Study of How Internal Audit's Factors Affect The Internal Control's  
Development of Rajamangala University of Technology Isan**

ศศิธร ชนไชสง

Sasithorn Chonthaisong

**บทคัดย่อ**

การศึกษาและวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษากระบวนการการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน และเพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 300 ราย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และศึกษาโดยการวิเคราะห์ผลด้วยสถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติเชิงอนุมาน ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ซึ่งผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบ ด้านการควบคุม และด้านฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน ส่วนด้านปัจจัยการตรวจสอบ ด้านความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน และด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายใน ไม่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

คำสำคัญ การตรวจสอบภายใน ปัจจัยการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลกิจการที่ดี

## Abstract

This research aim to study Internal audit Procedure that affecting the development and improvement of the internal control system of Rajamangala University of Technology Isan and Study the achievement of internal audit that affects to internal control system of the auditing unit. The population of sample in this survey are 300 persons. The data has been collected by questionnaire. Analyze by descriptive statistic technic comprising of frequency, percentage, average, standard deviation and Inferential Statistic comprising Pearson Correlation coefficient Multiple Regression Analysis. The result was audit factors, control and the management or top management who organize the policies affecting to the development and improvement of the internal control system of Rajamangala University of Technology Isan and Auditing factors on understanding and acceptance of the inspector, Internal audit Performance, qualification of internal auditor and Attitude of internal audit not affecting to the development and improvement of the internal control system of Rajamangala University of Technology Isan with statistic significant at 0.01

Keywords : Internal audit, Internal audit factor, Good corporate governance.

## บทนำ

### ความเป็นมา และความสำคัญของปัญหา

การตรวจสอบภายใน เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการในการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการดำเนินงานภายในส่วนราชการซึ่งสามารถส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี (ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542) ภายในส่วนราชการ โดยผลการปฏิบัติงานจะต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ หรือแนวปฏิบัติต่างๆ ที่กำหนด ซึ่งการตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมที่สามารถสร้างความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ และเที่ยงธรรมภายใต้การดำเนินงานที่สนับสนุนให้ส่วนราชการบรรลุวัตถุประสงค์ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า โดยการตรวจสอบภายในจะสามารถประเมินถึงความถูกต้อง ครบถ้วน และความเพียงพอของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ พร้อมกับก่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

จากผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2561 ยังคงพบข้อตรวจพบที่เกิดจากการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ซึ่งถือเป็นข้อตรวจพบที่มีความซ้ำซ้อนกัน อาจเกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ยังมีไม่เพียงพอ ดังนี้ ข้อตรวจพบทางการเงิน จำนวน 25 ข้อ ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน 1 ข้อ ข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงาน จำนวน 5 ข้อ ข้อตรวจพบจากระบบสารสนเทศ จำนวน 1 ข้อ ซึ่งเมื่อพิจารณาถึงสาเหตุที่เกิดข้อตรวจพบที่ซ้ำซ้อนในแต่ละประเด็นอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ของทางราชการ โดยที่ข้อตรวจพบในบางประเด็นสามารถที่จะส่งผลเสียหายให้กับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน เมื่อมีหน่วยงานจากภายนอกเข้าดำเนินการตรวจสอบ ซึ่งถึงแม้จะเป็นข้อตรวจพบที่มีประเด็นเพียงเล็กน้อยแต่ก็อาจจะส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน

การศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จึงถือเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้ทราบถึงปัจจัยต่างๆ ที่อาจส่งผลให้การตรวจสอบภายในไม่สามารถมีส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาหรือปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ซึ่งหลังจากการศึกษาเสร็จสิ้นจะสามารถนำผลมาพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ และสามารถช่วยให้ส่วนราชการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดความคุ้มค่า พร้อมทั้งยังช่วยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี กำหนด

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษากระบวนการการตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
2. เพื่อศึกษาผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในที่มีผลต่อระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

### ขอบเขตของการวิจัย

กลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ บุคลากรสายสนับสนุนภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี นครราชสีมา วิทยาเขตสุรินทร์ วิทยาเขตขอนแก่น และวิทยาเขตสกลนคร โดยกลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษาในครั้งนี้ มีจำนวน 300 คน (กองบริหารงานบุคคล มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ข้อมูล ณ 30 พฤศจิกายน 2561)

### กรอบแนวคิดในการวิจัย

1. ตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ทักษะคติในการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ และระบบการควบคุม
2. ตัวแปรตาม คือ กำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

### สมมติฐานงานวิจัย

การตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยในการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากงานวิจัย

1. การตรวจสอบภายในสามารถพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี
2. ผู้ปฏิบัติงานทราบถึงจุดอ่อน ในเรื่องระบบการควบคุมภายในและนำมาใช้ในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

3. ระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี มีความเพียงพอ และเหมาะสมต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

### วรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จันทนา สาขากร และคณะ (2551, หน้า 4-24) ได้กล่าวว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายใน เป็นปัจจัยที่มีองค์ประกอบด้านการตรวจสอบภายในที่มีส่วนสนับสนุนให้การตรวจสอบภายในสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ซึ่งมีองค์ประกอบทั้งหมด 6 ด้าน ดังนี้

1. คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะและความเชี่ยวชาญ เพื่อใช้เป็นแนวทางสนับสนุนในการวิเคราะห์ และประเมินผลการตรวจสอบภายใน
2. ทัศนคติในการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ทัศนคติเชิงบวก และทัศนคติเชิงลบ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ที่จะต้องปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม และปราศจากอคติ
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเชี่ยวชาญ เป็นอิสระเที่ยงธรรมปราศจากอคติ โดยต้องทำการวิเคราะห์ ประเมิน ติดตาม และพิจารณาถึง การกำกับดูแลกิจการที่ดี
4. ฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน ผู้บริหารระดับสูงจะต้องเป็นผู้กำหนดแนวนโยบายที่ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มศักยภาพ มีความเป็นอิสระ
5. ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่จะประสบความสำเร็จจะต้องได้รับความร่วมมือจากผู้รับตรวจในการให้ข้อมูลต่างๆ ซึ่งผู้รับตรวจจะต้องมีแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ
6. ระบบการควบคุม เป็นการกำหนดขั้นตอน กระบวนการ กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆ เพื่อใช้เป็นกรอบในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้

กาญจนา วิมลไชยจิต (2558) ได้กล่าวว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดี คือ การกำหนดอำนาจหน้าที่ บทบาทในการดำเนินงานระหว่างผู้บริหาร และบุคลากรภายในหน่วยงาน เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมที่ดี มีคุณภาพ และเชื่อถือได้ การประเมินถึงกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดีผู้บริหารจะต้องให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการประเมินถึงการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุม และการกำกับดูแลที่ดีขององค์กรหรือส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง รวมถึงมีองค์ประกอบ ดังนี้ ระบบการถ่วงดุลอำนาจอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน คู่มือการปฏิบัติงาน ระเบียบ ประกาศ และคำสั่ง ระบบสารสนเทศและการรายงาน สิทธิรับรู้สารสนเทศ จรรยาบรรณหรือจริยธรรมของพนักงานและผู้บริหาร และการบริหารทรัพยากรมนุษย์

### วิธีดำเนินการวิจัย

จากการศึกษาปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิจัยได้กำหนดกลุ่มประชากรที่ใช้ในการศึกษา เป็นกลุ่มบุคลากรสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี นครราชสีมา วิทยาเขตสุรินทร์ วิทยาเขตขอนแก่น และวิทยาเขตสกลนคร ซึ่งประกอบด้วย ข้าราชการ พนักงานราชการ พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา ลูกจ้างประจำ และลูกจ้างเงินรายได้ ซึ่งมีจำนวนทั้งสิ้น 1,128 คน โดยสามารถคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างได้จากการใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane, 1973) ซึ่งคำนวณกลุ่มตัวอย่างได้จำนวน 295 คน แต่เพื่อความครบถ้วนของข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาจึง

ใช้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 300 คน ประกอบด้วย ข้าราชการ จำนวน 7 คน พนักงานราชการ จำนวน 14 คน พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา จำนวน 95 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน 11 คน และลูกจ้างเงินรายได้จำนวน 173 คน ซึ่งเป็นการเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบมีจุดมุ่งหมายหรือทราบจำนวนของกลุ่มประชากรที่แน่นอน และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling)

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลในการวิจัย คือ การใช้แบบสอบถาม (Questionnaire) โดยแบบสอบถามประกอบด้วย

ส่วนที่ 1 เป็นแบบสอบถามข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา หน่วยงานที่สังกัด ประเภทของบุคลากร ตำแหน่งในการปฏิบัติงาน และระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 2 เป็นแบบสอบถามถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยใช้วิธีการประเมินโดยรวม (Summated Rating Method) ของลิเคิร์ตสเกล (Likert Scale) (บุญใจ ศรีสถิตยัณราภรณ์, 2550) และกำหนดความคิดเห็นเป็น 5 ระดับ

ส่วนที่ 3 เป็นแบบสอบถามถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี โดยใช้วิธีการประเมินโดยรวม (Summated Rating Method) ของลิเคิร์ตสเกล (Likert Scale) (บุญใจ ศรีสถิตยัณราภรณ์, 2550) และเป็น 5 ระดับ

ส่วนที่ 4 เป็นข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงาน โดยเปิดโอกาสให้กับผู้ตอบแบบสอบถามได้เสนอแนะแนวทางที่จะมีส่วนช่วยให้เกิดการปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพิ่มมากขึ้น

### ขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องของปัจจัยการตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ทักษะคติในการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ ระบบการควบคุม และการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี รวมถึงงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. จัดทำแบบสอบถามโดยในแบบสอบถามประกอบด้วยข้อคำถาม 4 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงาน

3. เสนอแบบสอบถามต่ออาจารย์ที่ปรึกษา จากนั้นนำไปทำการทดสอบหาค่าความเชื่อมั่น โดยเสนอต่อผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน และความสอดคล้องของแบบสอบถาม จากนั้นนำแบบสอบถามมาปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ

4. นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบความเชื่อมั่นไปแจกยังกลุ่มประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มประชากรตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด จากนั้นนำมาทำการทดสอบโดยใช้วิธีสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาช (Cronbach Alpha Coefficient) เพื่อหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม ซึ่งผลการทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามอยู่ที่ระดับ 0.873 ซึ่งเป็นเกณฑ์ที่สามารถยอมรับได้ (บุญใจ ศรีสถิตยัณราภรณ์, 2550)

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิจัยได้รวบรวมข้อมูลจากแหล่งข้อมูล 2 แหล่ง คือ แหล่งข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary data) และแหล่งข้อมูลปฐมภูมิ (Primary data) จากการแจกแบบสอบถามจำนวน 300 ชุด และดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล ก่อนนำมาลงรหัสข้อมูล จากนั้นใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติประมวลผลข้อมูลทั้งหมดเพื่อหาปัจจัยปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

### การวิเคราะห์ข้อมูล และสถิติที่ใช้

สถิติที่ใช้ในการศึกษาปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี คือ การใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) โดยอธิบายถึงลักษณะของกลุ่มประชากรตัวอย่างซึ่งใช้ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และร้อยละ ในการวิเคราะห์ จากนั้นจะใช้สถิติการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ และตัวแปรตาม

### ผลการวิจัย

จากผลการศึกษาปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนตัวของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 230 คน คิดเป็นร้อยละ 76.70 ซึ่งมีอายุอยู่ระหว่าง 25 - 34 ปี จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 34.00 และอายุระหว่าง 35 - 44 ปี จำนวน 102 คน คิดเป็นร้อยละ 34.00 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี จำนวน 224 คน คิดเป็นร้อยละ 74.70 โดยผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่สังกัดที่ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี นครราชสีมา จำนวน 144 คน

2. ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของปัจจัยการตรวจสอบภายใน ทั้ง 6 ด้าน สามารถสรุปได้ ดังนี้ คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด เท่ากับ 4.21 ซึ่งมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง รองลงมาคือ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยเท่ากัน คือ 4.14 ระบบการควบคุม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.03 ฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.01 และทัศนคติในการตรวจสอบภายใน มีค่าเฉลี่ย เท่ากับ 3.85 ตามลำดับ

3. ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สามารถสรุปได้ ดังนี้ จรรยาบรรณและจริยธรรมของพนักงานและผู้บริหาร และการบริหาร

ทรัพยากรมนุษย์ มีค่าเฉลี่ยสูงสุดเท่ากับ 5.00 ซึ่งมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับเห็นด้วยอย่างยิ่ง รองลงมา คือ การกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.10 ระบบการถ่วงดุลอำนาจอย่างเหมาะสม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 คู่มือการปฏิบัติงาน ระเบียบ ประกาศ และคำสั่ง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.00 และระบบสารสนเทศและการรายงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.95 ตามลำดับ

4. ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 โดยมีค่าความสัมพันธ์อยู่ในระดับปานกลางถึงระดับสูง ( $r = 0.312 - 0.723$ ) เมื่อพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยการตรวจสอบภายใน ทั้ง 6 ด้าน กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ตัวแปรด้านปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์สูงสุด คือ ด้านระบบการควบคุม มีความสัมพันธ์กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในระดับสูง ( $r = 0.723$ ) รองลงมาคือ ด้านฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน มีความสัมพันธ์กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในระดับปานกลาง ( $r = 0.613$ ) ด้านความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ มีความสัมพันธ์กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในระดับปานกลาง ( $r = 0.549$ ) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในระดับปานกลาง ( $r = 0.523$ ) ด้านคุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในระดับปานกลาง ( $r = 0.420$ ) ด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายในมีความสัมพันธ์กับการกำกับดูแลกิจการที่ดีของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในระดับปานกลาง ( $r = 0.312$ ) ตามลำดับ

5. จากผลการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ด้านระบบการควบคุม ( $X_6$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยสูงสุด ( $\beta = 0.494 < 0.01$ ) รองลงมา คือ ด้านฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน ( $X_4$ ) ( $\beta = 0.192 < 0.01$ ) ด้านความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ ( $X_5$ ) ( $\beta = 0.104 > 0.05$ ) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ( $X_3$ ) ( $\beta = 0.096 > 0.05$ ) ด้านคุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ( $X_1$ ) ( $\beta = 0.033 > 0.05$ ) และด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายใน ( $X_2$ ) ( $\beta = -0.011 > 0.05$ ) ตามลำดับ ซึ่งสามารถพยากรณ์ปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ( $Y$ ) ได้ร้อยละ 58.50 ( $Adj R^2 = 0.585$ ) ดังนี้

$$\hat{Y} = 0.585 + 0.192 (X_4) + 0.494 (X_6)$$

จากสมการสรุปได้ว่า ระบบการควบคุม ( $X_6$ ) มีค่าสัมประสิทธิ์ความถดถอยมากที่สุด ( $\beta = 0.494 < 0.01$ ) รองลงมาคือ ฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน ( $X_4$ ) ( $\beta = 0.192 < 0.01$ ) ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ยกเว้น ด้านความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ ( $X_5$ ) ( $\beta = 0.104 > 0.05$ ) ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ( $X_3$ ) ( $\beta = 0.096 > 0.05$ ) ด้านคุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ( $X_1$ ) ( $\beta = 0.033 >$

0.05) และด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายใน ( $X_2$ ) ( $\beta = -0.011 > 0.05$ ) ตามลำดับ พบว่า ไม่ส่งผลต่อการพัฒนา และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

## การอภิปรายผล

จากผลการศึกษาปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. ผลการศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ด้านคุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ และความสามารถในการให้คำปรึกษาที่มีประโยชน์ต่อหน่วยงานต่างๆ ซึ่งขัดแย้งกับ คุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

2. ผลการศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายใน ไม่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เนื่องจาก ยังมีทัศนคติต่อการตรวจสอบภายในว่าเป็นการตรวจสอบแบบจับผิด ค้นหาข้อเท็จจริงและตรวจสอบแบบสอบสวน และผู้ตรวจสอบภายใน ไม่รับฟังความคิดเห็นจากผู้รับตรวจ และอาจเพิ่มความเห็นส่วนตัวไว้ในรายงานการตรวจสอบ ซึ่งขัดแย้งกับ ทัศนคติในการตรวจสอบภายในเชิงบวก (จินทนา สาขากฎ และคณะ, 2551)

3. ผลการศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เนื่องจาก การตรวจสอบภายในยังไม่สามารถสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยรับตรวจ และไม่สามารถให้คำปรึกษาแก่ผู้รับตรวจได้ตรงประเด็น รวมถึงการตรวจสอบภายในไม่สามารถครอบคลุมถึงการประเมินความเสี่ยงพอ เหมาะสมของระบบการควบคุม และการบริหารจัดการองค์กรซึ่งขัดแย้งกับ แนวคิดการตรวจสอบสมัยใหม่ (อุษณา ภัทรมนตรี อ่างถึงโน อร์รัตน์ เรืองจำรัส, 2556)

4. ผลการศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ด้านฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้องค์กรเกิดการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่องและต้องขึ้นอยู่กับนโยบายและสนับสนุนของฝ่ายบริหาร พร้อมต้องมีการกำหนดนโยบายและแสดงถึงการสนับสนุนงานตรวจสอบ ดังนี้ 1) การกำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ การจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้งมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูงของหน่วยงาน 2) การมอบอำนาจที่เหมาะสมกับความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ จิตรภา รุ่งประพันธ์ (2554) เรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) พบว่า ปัจจัยการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและผู้รับตรวจมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)



5. ผลการศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ ไม่ส่งผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เนื่องจาก ผู้รับตรวจยังไม่มีความสามารถในการปฏิบัติงานพร้อมทั้งหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาได้อย่างถูกต้อง รวมถึงยังขาดการสื่อสารระหว่างกันที่ดี และผู้รับตรวจยังไม่สามารถปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

6. ผลการศึกษาถึงปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี พบว่า ด้านระบบการควบคุม มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ซึ่งระบบการควบคุมถือเป็นส่วนสำคัญในการที่จะก่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ และมีความถูกต้อง ซึ่งการที่จะทำให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง หัวหน้าส่วนราชการจะต้องเป็นผู้กำหนดนโยบายการควบคุม และแนวปฏิบัติต่างๆ ที่มีความชัดเจน พร้อมทั้งประกาศให้บุคลากรทุกระดับรับทราบและถือปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และการควบคุมยังช่วยในเรื่องของการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับส่วนราชการ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐซึ่งได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์ (2559) เรื่องการควบคุมภายในสมัยใหม่เชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงินของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### ข้อเสนอแนะจากงานวิจัย

จากผลการศึกษาเรื่องปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยเพื่อให้ ผู้ที่มีความสนใจสามารถนำไปใช้ในการพัฒนาหรือปรับปรุงการปฏิบัติงาน ดังนี้

1. ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ด้านระบบควบคุม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ควรส่งเสริมให้ทุกหน่วยงานได้กำหนดระบบการควบคุมเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานและช่วยให้ผลการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วน รวมถึงสามารถลดความเสี่ยงอันอาจจะเกิดขึ้นภายในหน่วยงาน และผู้บริหารของส่วนราชการต้องกำหนดกระบวนการควบคุมให้บุคลากรทุกระดับภายในหน่วยงานได้ถือปฏิบัติ พร้อมทั้งมีการกำหนดคณะกรรมการหรือกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบควบคุมของส่วนราชการให้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร

2. ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ด้านฝ่ายบริหารหรือผู้บริหารระดับสูงขององค์กรกำหนดนโยบายและให้การสนับสนุน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี จึงควรมีการกำหนดนโยบายเพื่อใช้ในการดำเนินงานให้มีความชัดเจน พร้อมกำหนดเป็นแนวปฏิบัติเพื่อให้บุคลากรใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน นอกจากนี้ผู้บริหารระดับสูงขององค์กรควรให้การสนับสนุนให้เกิดการตรวจสอบภายใน และช่วยประสานงานในด้านต่างๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง รวมถึงต้องมีการกำกับติดตามพร้อมสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

3. ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ด้านความเข้าใจและยอมรับของผู้รับตรวจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำความเข้าใจกับผู้รับตรวจ โดยก่อนเข้าตรวจสอบต้องมีการประสานไปยังหน่วยรับตรวจเพื่อให้จัดเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงาน

และต้องประชุมเปิดการตรวจสอบเพื่อสร้างความเข้าใจและสัมพันธภาพที่ดีระหว่างผู้ตรวจสอบภายในกับผู้รับการตรวจสอบ และในระหว่างดำเนินการตรวจสอบก็สามารถให้คำปรึกษาหรือหาแนวทางในการปรับปรุงและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ให้กับผู้รับตรวจเพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าการตรวจสอบภายในเป็นการตรวจแบบเสริมสร้างและก่อให้เกิดแนวทางพร้อมส่งเสริมให้เกิดระบบการควบคุมที่ดี และหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบเสร็จสิ้นผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการประชุมปิดตรวจเพื่อสรุปปัญหาและข้อตรวจพบต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นให้กับผู้รับตรวจพร้อมทำความเข้าใจถึงสาเหตุและแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นพร้อมกับเปิดโอกาสให้มีการแลกเปลี่ยนความเข้าใจระหว่างผู้ตรวจสอบและผู้รับการตรวจเพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

4. ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องกำหนดวัตถุประสงค์ และขอบเขตการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบที่สำคัญ พร้อมทั้งต้องครอบคลุมถึงการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในเพื่อสร้างความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถส่งผลให้เกิดการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและสามารถตรวจสอบได้

5. ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ด้านคุณสมบัติที่ดีของผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่องหรือให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระบบงาน กฎ ระเบียบ ต่าง ๆ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ให้ทันสมัย หากผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรู้หรือคุณสมบัติที่สำคัญในการปฏิบัติงานก็จะไม่สามารถสอบทานได้ถึงความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมทำให้ไม่สามารถก่อให้เกิดการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดการพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ความสามารถ และความเข้าใจในลักษณะงานแต่ละประเภทรวมถึงต้องมีมุมมองในภาพรวมและสามารถให้ข้อเสนอแนะในภาพรวมต่อหัวหน้าส่วนราชการได้อย่างตรงประเด็น

6. ปัจจัยการตรวจสอบภายใน ด้านทัศนคติในการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานโดยต้องได้รับการพัฒนาทางด้านแนวคิด และสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานด้วยทัศนคติเชิงบวก ไม่ใช่ข้อดีในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานเกิดความเที่ยงธรรมและเป็นไปตามจรรยาบรรณที่กำหนด พร้อมทั้งรับฟังความคิดเห็นของผู้รับตรวจโดยปราศจากอคติและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม

### **ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป**

การศึกษาปัจจัยการตรวจสอบภายในที่มีผลกระทบต่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี ในครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดขนาดกลุ่มประชากรตัวอย่างโดยใช้กลุ่มบุคลากรสายสนับสนุนเท่านั้น หากดำเนินการวิจัยในครั้งต่อไปผู้วิจัยจึงมีข้อเสนอแนะให้มีการกำหนดกลุ่มประชากรตัวอย่างเป็นบุคลากรทั้งสายวิชาการ และสายสนับสนุน ภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี หรือสามารถที่จะกำหนดกลุ่มประชากรตัวอย่างให้เป็นกลุ่มบุคลากรภายนอกมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี เพื่อให้การศึกษาในครั้งต่อไปสามารถที่จะเก็บข้อมูลได้มีความเหมาะสม และครบถ้วนมากยิ่งขึ้น

## เอกสารอ้างอิง

- กาญจนา วิมลไชยจิต.(2558).บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์กร.สืบค้นเมื่อ ธันวาคม 11,2561. จาก [https://www.cad.go.th/cadweb\\_org/ewt\\_dl\\_link.php?nid=24978](https://www.cad.go.th/cadweb_org/ewt_dl_link.php?nid=24978)
- กองบริหารงานบุคคล. (2561). ข้อมูลบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี  
จันทนา สาชากร, นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาพร จันเพชร. (2551). การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. กรุงเทพมหานคร : หจก.ทีพีเอ็น เพรส.
- จิตรภาพ รุ่งประพันธ์.(2554).ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ในมุมมองของผู้รับตรวจ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- ฉัตรรัชดา วิโรจน์รัตน์. (2559).การควบคุมภายในสมัยใหม่เชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.สืบค้นเมื่อ ธันวาคม 1,2561. จาก <http://www.mgts.lpru.ac.th/journal/index.php/mgts/article/download/331/121>
- บุญใจ ศรีสถิตย์นรากร.(2550).ระเบียบวิธีการวิจัย: แนวทางปฏิบัติสู่ความสำเร็จ.กรุงเทพมหานคร:บริษัทยูแอนด์ไอ อินเตอร์มีเดีย จำกัด.
- สำนักนายกรัฐมนตรี.(2542). ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารจัดการกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542. สืบค้นเมื่อ ธันวาคม 22,2561 จาก <http://www.dmr.go.th/download/10.pdf>
- อรรรัตน์ เรืองจำรัส.(2555).การรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี