

## ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามแนวพระราชดำริ

### THE ADMINISTRATION EFFICIENCY WITH REGARD TO AUDITING OF THE OFFICE OF THE STATE AUDIT ACCORDING TO THE ROYAL INITIATIVES

รวีพร คูหิรัญ\*

Rawepom Kuhirun\*

สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)

Office of The National Broadcasting and Telecommunications Commission.

\*Corresponding, E-mail: kuhirun@hotmail.com

#### บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อ (1) ศึกษาปัญหาและแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตามแนวพระราชดำริ และ (2) เสนอตัวแบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริ. สำหรับระเบียบวิธีวิจัยเป็นการวิจัยแบบผสมผสานระหว่างการวิจัยเชิงปริมาณ และการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยใช้วิธีการวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลักซึ่งเน้นการวิจัยเชิงสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ผ่านการทดสอบเพื่อหาความเที่ยงตรงของแบบสอบถามได้ค่า IOC ที่ระดับ 0.86 และค่าความเชื่อถือได้ของแบบสอบถามที่ระดับ 0.74 ประชากร คือ ข้าราชการ สตง. จำนวน 2,907 คน กลุ่มตัวอย่างคือข้าราชการ สตง. ที่ตอบแบบสอบถาม จำนวน 1,344 คน โดยใช้สูตรของทาโร ยามาเน่ สถิติที่ใช้ในการวิจัย คือค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าการถดถอยพหุคูณและค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน ส่วนการวิจัยเชิงคุณภาพนั้น กำหนดผู้ให้ข้อมูลหลัก จำนวน 9 คน เลือกแบบเจาะจงจากผู้เชี่ยวชาญ เครื่องมือในการเก็บข้อมูล ได้แก่ แบบสัมภาษณ์เชิงลึกที่มีโครงสร้างเก็บข้อมูลด้วยการสัมภาษณ์เชิงลึกแบบตัวต่อตัวและวิเคราะห์ข้อมูลด้วยการพรรณนาความ

ผลการศึกษาพบว่า (1) กลุ่มตัวอย่างเห็นด้วยกับปัญหาที่สำคัญ เช่น ด้านความมั่นใจ กล่าวคือ สตง. ไม่ได้กำหนดนโยบายหรือแนวการตรวจโดยเน้นหรือให้ความสำคัญกับเรื่องความมั่นใจว่าค่าใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยและคุ้มค่า สำหรับแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการตามแนวพระราชดำริคือ สตง. ควรกำหนดนโยบายหรือแนวทางการตรวจอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง โดยเน้นหรือให้ความสำคัญกับเรื่องความมั่นใจว่าค่าใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยและคุ้มค่า และ (2) ตัวแบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริมีทั้งหมด 6 ด้าน พบว่าที่สำคัญเรียงตามลำดับความสำคัญจากมากไปน้อยมี 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความมั่นใจว่าค่าใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย ด้านคุณธรรม และด้านการประสานงาน ทั้ง 3 ด้านนี้ล้วนเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้านอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ การบริหารจัดการ งานตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
แนวพระราชดำริ

### Abstract

The main objectives of this study were (1) to study problems and efficiency improvement guidelines with regard to auditing of the Office of the State Audit according to the Royal Initiatives, and (2) to propose administrative model of the Office of the State Audit according to the Royal Initiatives. The methodology was the mixed method between quantitative and qualitative research with emphasis of the quantitative research. The tools used to collect data were questionnaires that passed accuracy test by IOC method at level of 0.86 and reliability test at level of 0.74, collecting data from 1,344 samples derived from 2,907 populations who were the Office of the State Audit's staff using Yamane's formula. Statistics used to analyze data were mean, standard deviation, multiple-regression, and Pearson's Correlation. The qualitative research collected data from 9 experts purposefully selected. The tool used to collect data was structured in-depth-interview, collecting data by face-to-face in-depth-interviewing and analyzing data by descriptive interpretation. Findings were as follows (1) Samples agreed with the main problems such as the confidence, that was the Office of the State Audit did not set up the policy or guidelines for auditing with the confidence that the state money was spent with fair mean and with the most beneficial results, money worth values. As for the guideline for efficiency improvement according to the Royal Initiatives were that the Office of the State Audit should set up the clear policy and guidelines for auditing based on the confidence that the state money was spent with clear public interest and money worth values. (2) The administrative model of the Office of the State Audit according to the Royal Initiatives in aspects, from the most to the least importance in 3 aspects were that confidence, the state money was spent with honesty and pure public interest and money worth values, the virtue and coordination. These 3 aspects were the most influent towards the effective administration of the Office of the State Audit according to the 7 aspects of good governance with the statistical significance.

**Keywords:** Efficiency, Administration, Auditing, the Office of the State Audit, the Royal Initiatives

### บทนำ

พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวทรงเป็นอัจฉริยะ และทรงพระปรีชาสามารถหลายด้าน เช่น ด้าน เทคโนโลยี การศึกษา รัฐศาสตร์ และสังคมศาสตร์ ด้วยพระปรีชาญาณทรงวางแผนงาน เพื่อช่วยเหลือราษฎรอย่างรอบคอบ พระองค์ จะทรงศึกษาข้อเท็จจริงและข้อมูลอย่างละเอียด และใช้การวิจัยสนับสนุนการทำงานโดยนำ หลักวิชาการมาประยุกต์ ซึ่งใช้ประโยชน์ได้ดี

ในการแก้ไขปัญหาทั้งในระยะเร่งด่วน และการพัฒนาในระยะยาวที่ยั่งยืน พระองค์ ทรงใส่พระทัยในงานทุกด้านที่เอื้อประโยชน์สุข ต่อพสกนิกรและเอื้อประโยชน์ต่อประเทศชาติ ที่สำคัญพระองค์ทรงให้ความสำคัญกับการควบคุม และการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ซึ่งเป็นเงินของประชาชนทั้งชาติให้เป็นไป โดยถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ไม่รั่วไหล และคุ้มค่า ดังพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระ

พระเจ้าอยู่หัว ที่พระราชทานแก่ผู้บริหารและข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2542 ณ พระตำหนักจิตรลดารโหฐาน ในโอกาสที่ สตง. ครบรอบ 84 ปี วันเสาร์ที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2542 ตอนหนึ่งว่า “การควบคุมและการตรวจสอบเงินแผ่นดินเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น เพราะเงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ ผู้ทำงานนี้จึงต้องปฏิบัติหน้าที่ในความรับผิดชอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การใช้จ่ายเงินของแผ่นดินได้เป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย” [1] จากการที่พระองค์ทรงอุทิศกำลังพระวรกายและทรงพระวิริยะอุตสาหะ ในการปฏิบัติพระราชกรณียกิจมาตลอดพระชนม์ชีพเพื่อประโยชน์สุขแห่งมหาชนชาวสยาม ไม่เพียงแต่เป็นที่ประจักษ์ชัดในดวงใจอาณาประชาราษฎร์ภายในประเทศเท่านั้น แต่ยังสามารถยกย่องสรรเสริญจากองค์กรระหว่างประเทศและสถาบันต่างๆ โดยทรงได้รับรางวัลเฉลิมพระเกียรติมากกว่า 40 รางวัล ปริญญาดุษฎีบัณฑิตกิตติมศักดิ์จากสถาบันการศึกษาชั้นนำทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวในด้านต่างๆ อีกจำนวนมาก สิ่งที่พระองค์ทรงพระราชทานแนวคิด แนวทาง คำแนะนำในวโรกาสต่างๆ ล้วนเป็นจุด “เข็มทิศ” เพื่อการแก้ปัญหาและการพัฒนาในทิศทางต่างๆ ที่ถูกต้องซึ่งควรแก่การนำไปใช้เป็นแนวทางการบริหารจัดการขององค์กรให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นโดยเฉพาะการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง.

ในส่วนของความเป็นมาของ สตง. นั้น มีประวัติความเป็นมายาวนานกว่า 100 ปี โดยเริ่มตั้งแต่รัชสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 5 ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าให้ตราพระราชบัญญัติกรมพระคลังมหาสมบัติว่าด้วยกรมต่างๆ ซึ่งจะเบิกเงิน ส่งเงินเมื่อวันที่ 14 เมษายน พ.ศ. 2418 พระราชบัญญัติดังกล่าว ถือเป็นต้น

กำเนิดของการตรวจเงินแผ่นดินในประเทศไทย ต่อมาในรัชสมัยพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 6 ทรงโปรดเกล้าให้ตั้ง “กรมตรวจเงินแผ่นดิน” ขึ้นสังกัดกระทรวงพระคลังมหาสมบัติเมื่อวันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2458 ซึ่งถือเป็นวันเกิดกรม หรือวันสถาปนา สตง. ในปัจจุบัน [2] การตรวจเงินแผ่นดินของไทย ได้วิวัฒนาการมาตลอดทั้งในด้านการตรวจสอบและด้านโครงสร้างขององค์กร ในด้านการตรวจสอบได้มีการขยายขอบเขตการตรวจสอบเมื่อปี พ.ศ. 2522 โดยได้เพิ่มการตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และความคุ้มค่าของการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน หรือที่เรียกว่า “การตรวจสอบการดำเนินงาน” นอกเหนือจากการตรวจสอบแบบดั้งเดิม ซึ่งตรวจสอบเฉพาะด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเท่านั้น ปัจจุบัน สตง. จำแนกการตรวจสอบเป็นประเภทใหญ่ๆ สองประเภทคือ การตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ (Financial and Compliance Audits) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) แต่ในทางปฏิบัติอาจแยกย่อยออกไปอีก เช่น การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบเงินรายได้ เป็นต้น ในด้านโครงสร้างองค์กร ได้มีการเปลี่ยนแปลงจากเดิมสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนราชการเทียบเท่ากรมมีผู้บริหารสูงสุดคนเดียวคือ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เป็นข้าราชการระดับ 11 เป็นหัวหน้าส่วนราชการ อยู่ในบังคับบัญชาของนายกรัฐมนตรีซึ่งเป็นหัวหน้าฝ่ายบริหาร ได้เปลี่ยนเป็นองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ ทั้งนี้เพื่อความเป็นอิสระเต็มที่ในการตรวจสอบเมื่อประเทศไทยได้ประกาศใช้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2540 รัฐธรรมนูญฉบับนี้ได้กำหนดให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญและมาตรา 312 บัญญัติให้การตรวจเงินแผ่นดิน

กระทำโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระ และเป็นกลาง พร้อมทั้งเปลี่ยนชื่อเป็น “สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน” (สตง.) และมีการ ตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 ซึ่งเป็นการ เปลี่ยนโครงสร้างครั้งใหญ่ของการตรวจเงินแผ่นดิน ของไทย ต่อมารัฐธรรมนูญฉบับปี พ.ศ. 2540 ได้สิ้นสุดลงและประกาศใช้รัฐธรรมนูญแห่ง ราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2550 รัฐธรรมนูญฉบับนี้ได้กำหนดในมาตรา 252 ให้การตรวจเงินแผ่นดินกระทำโดยคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) ที่เป็นอิสระและเป็นกลาง และมาตรา 253 วรรคท้ายกำหนดให้ผู้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่เป็นอิสระและเป็นกลาง ต่อมารัฐธรรมนูญฉบับปี พ.ศ. 2550 ได้ถูกยกเลิก เมื่อ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2557 ปัจจุบัน (มกราคม พ.ศ. 2558) ยังไม่มีรัฐธรรมนูญฉบับถาวร แต่ยังคงใช้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติฉบับนี้ได้กำหนดให้ สตง. เป็นส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานอิสระตาม รัฐธรรมนูญ มีฐานะเป็นกรมตามกฎหมายว่าด้วย ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน สตง. รับผิดชอบ งานธุรการของ คตง. มีผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ มีวาระการดำรงตำแหน่ง 5 ปี และดำรงตำแหน่งได้วาระเดียวเป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการและลูกจ้าง สตง. และรับผิดชอบ การบริหารทั่วไปซึ่งงานตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นตรง ต่อประธาน คตง. [3]

เนื่องจากการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ที่มีประสิทธิภาพสูง จะมีส่วนสำคัญทำให้รัฐ มีประสิทธิภาพสูงในการบริหารการเงินของรัฐด้วย ซึ่งจะทำให้การใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ซึ่งเป็นเงินของประชาชนทั้งชาติเป็นไปอย่าง ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประหยัด บรรลุตาม เป้าหมายและคุ้มค่า และยังก่อให้เกิดมาตรการ

การป้องกันการทุจริต ส่งผลให้รัฐมีงบประมาณ หรือมีรายได้ เพื่อนำมาพัฒนาประเทศ และประชาชนสูงตามไปด้วย ในทางตรงกันข้าม หาก สตง. บริหารจัดการงานตรวจสอบ อย่างขาดประสิทธิภาพด้วยเหตุผลประการใดก็ตาม ก็จะมีส่วนทำให้การบริหารเงินและทรัพย์สินของรัฐ ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ส่งผลให้รัฐต้องสูญเสีย งบประมาณ หรือเงินแผ่นดินเพิ่มมากขึ้น ดังนั้น มาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 จึงบัญญัติ ให้ผลงานตรวจสอบของ สตง. ก่อให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุดในการบริหารการเงินของรัฐ และเป็นมาตรการป้องกันการทุจริต” ซึ่งเป็น เป้าหมายหลักของ สตง. และยิ่งสอดคล้อง กันพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวที่พระราชทานแก่ผู้บริหาร และข้าราชการ สตง. เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม พ.ศ. 2542 ดังกล่าว อย่างไรก็ตาม เท่าที่ผ่าน มาไม่ปรากฏความชัดเจนว่า ผลงานตรวจสอบ ของ สตง. บรรลุเป้าหมายดังกล่าวหรือไม่อย่างไร อันแสดงว่า การบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. มีปัญหา ดังที่ Katz and Kahn [4] กล่าวว่า “ประสิทธิภาพขององค์กรนั้นหมายถึงการบรรลุ เป้าหมายขององค์กร (Goal Attainment)” ดังนั้น เมื่อผลการปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กร สตง. ไม่มีความชัดเจนในเรื่องการบรรลุเป้าหมาย ขององค์กร จึงแสดงว่าการบริหารจัดการงานตรวจสอบ ของ สตง. มีปัญหา หรือไม่มีประสิทธิภาพ เท่าที่ควร นอกจากนี้ จากการตรวจสอบและศึกษา พบว่า สตง. ได้ประสบกับปัญหาเกี่ยวกับการ บริหารจัดการงานตรวจสอบบางประการซึ่งจัดแบ่ง ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน เช่น

1. สตง. กำหนดนโยบายการตรวจ โดยไม่ได้เน้น หรือไม่ได้ให้ความสำคัญกับเรื่อง การบรรลุเป้าหมายขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน ด้านความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน เป็นไปโดยบริสุทธิ์ บังเกิดผลประโยชน์ เต็มเม็ดเต็มหน่วย คุ้มค่า หรือส่งเสริมให้มี

ธรรมภิบาล เท่าที่ควร

2. บุคลากร สดง. บางส่วนขาดภาวะผู้นำ หรือขาดความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ

3. บุคลากร สดง. บางส่วนมีพฤติกรรมที่แสดงถึงความไม่รับผิดชอบงานในหน้าที่ การตรวจสอบต่อหน่วยงาน และต่อผู้รับตรวจ

4. บุคลากร สดง. บางส่วนไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความเอาใจใส่ และทุ่มเท

6. บุคลากร สดง. บางส่วนไม่มีความรู้ความสามารถในการประสานงานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบ ทำให้ไม่ได้รับความร่วมมือในการปฏิบัติงานมากเท่าที่ควร

7. บุคลากร สดง. บางส่วน มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มากเพียงพอ

จากความเป็นมา อำนาจหน้าที่ ความสำคัญของแนวพระราชดำริ ความสำคัญของประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. และตัวอย่างปัญหาเกี่ยวกับการบริหารจัดการงานตรวจสอบบางดังกล่าวข้างต้น ประกอบกับผู้ศึกษาเคยปฏิบัติงานใน สดง. มาก่อน จึงมีความประสงค์ที่จะแสวงหาคอบแนวคิดเกี่ยวกับแนวพระราชดำริ จึงทำให้ผู้ศึกษาสนใจศึกษา เรื่อง “ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริ” โดยผู้ศึกษาขอแนะนำพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวเกี่ยวกับการบริหารจัดการที่สำคัญมาเป็นกรอบแนวคิดของการศึกษาคำนี้ซึ่งเป็นการศึกษาหน่วยงานของรัฐ อันได้แก่ สดง. และเป็นลักษณะของการศึกษาเพื่อ “พัฒนาหน่วยงาน” โดยเน้นเรื่องประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ทั้งในทางวิชาการและทางปฏิบัติต่อ สดง. หน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ของรัฐ ตลอดจนประชาชน

อันจะทำให้เกิดประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวมต่อไป

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาปัญหาและแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน

2. เสนอตัวแบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริ

### กรอบแนวคิดการวิจัย

การศึกษาคำนี้ ผู้ศึกษาได้นำคำแนะนำพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวที่พระราชทานแก่ข้าราชการและลูกจ้างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2542 ดังกล่าว และพระบรมราโชวาทเกี่ยวกับการบริหารจัดการที่สำคัญมาเป็นกรอบแนวคิดที่เป็นตัวแปรอิสระโดยผู้ศึกษาได้นำ “ปัจจัยที่มีส่วนสำคัญต่อแนวพระราชดำริ 6 ด้าน” มาปรับใช้เป็นกรอบแนวคิดส่วนที่เป็นตัวแปรอิสระของการศึกษาคำนี้ ทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ ด้าน (1) ความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย (2) ภาวะผู้นำ (3) ความรับผิดชอบ (4) คุณธรรม (5) การประสานงาน และ (6) การบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ ในเวลาเดียวกัน ผู้ศึกษาได้นำ “ปัจจัยที่มีส่วนสำคัญต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน” มาปรับใช้เป็นกรอบแนวคิดส่วนที่เป็นตัวแปรตาม 7 ด้าน ได้แก่ ด้าน (1) การบริหารจัดการเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขของประชาชน (2) การบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของหน่วยงาน (3) การบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า (4) การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน (5) การปรับปรุงภารกิจของหน่วยงาน (6) การอำนวยความสะดวกและการตอบสนองความต้องการของประชาชน

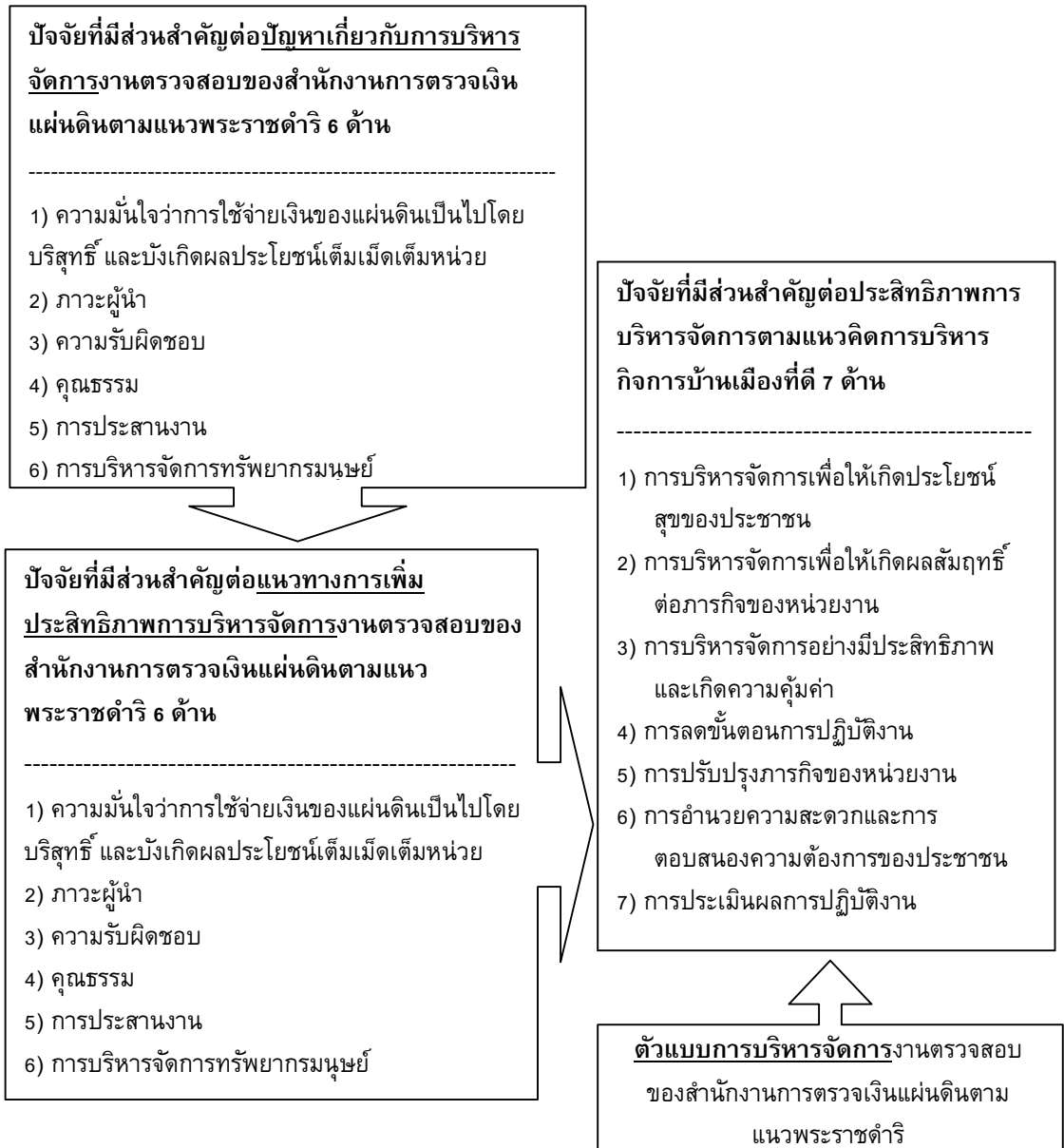
และ (7) การประเมินผลการปฏิบัติงาน [5]

ผู้ศึกษาได้กำหนดให้ “ปัญหาและแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริที่จัดกลุ่มและวิเคราะห์ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน” เป็นตัวแปรอิสระ หรือเป็นเหตุ

ส่วน “การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริที่จัดกลุ่มและวิเคราะห์ตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน” เป็นตัวแปรตาม หรือเป็นผล ดังภาพที่ 1

ตัวแปรอิสระ (เหตุ)

ตัวแปรตาม (ผล)



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดที่แสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรตามที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัย



## วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methods Research) ให้ความสำคัญกับการวิจัยเชิงสำรวจโดยใช้วิธีการวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลัก และใช้วิธีการวิจัยเชิงคุณภาพเป็นข้อมูลเสริม ประชากรเป็นข้าราชการ สดง. ทั้งหมดจำนวน 2,907 คน [6] กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรที่ตอบแบบสอบถาม อันได้แก่ ข้าราชการ สดง. จำนวน 1,344 คน ซึ่งได้มาจากการคำนวณเพื่อหาขนาดกลุ่มตัวอย่าง ตามสูตรของ Taro Yamane [7] ที่ระดับความคลาดเคลื่อน % หรือ 0.02 นอกจากนี้ ยังมีการสัมภาษณ์แนวลึกจากผู้ให้ข้อมูลหลักที่เป็นผู้เชี่ยวชาญ และเป็นหรือเคยเป็นข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และบุคคลภายนอกที่เป็นนักวิชาการ และผู้บริหารที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการบริหารจัดการงานตรวจเงินแผ่นดินรวม 9 คน ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างแบบเจาะจงเพื่อให้สัมภาษณ์เชิงลึก

### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. ในการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้ศึกษาใช้แบบสอบถามที่มีข้อคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัย และกรอบแนวคิดการวิจัย มีจำนวนทั้งหมด 62 ข้อคำถาม และเป็นแบบมาตราประเมินค่า (Rating Scale) ของ Likert, Rensis A. [8] และได้ทดสอบหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม เป็นการทดสอบเพื่อหาค่าความเที่ยงตรงตามเนื้อหา หรือหาค่าความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัย (Index of item Objective Congruence หรือ IOC) จากผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 5 คน โดยได้ค่า IOC เท่ากับ 0.86 รวมทั้งยังเป็นแบบสอบถามที่ผ่านการทดสอบ (Pre-test) เพื่อหาความเที่ยงตรง และความเชื่อถือได้ของแบบสอบถามทั้งฉบับจากค่า Cronbach [9] จำนวน 50 ชุด ซึ่งมีระดับความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.74 เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณจากกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด

2. สำหรับการวิจัยเชิงคุณภาพ ผู้ศึกษาได้กำหนดประเด็นการสัมภาษณ์แนวลึกผู้ให้ข้อมูลหลักที่เป็นผู้เชี่ยวชาญ โดยเน้นเรื่องปัญหาและแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริเป็นหลัก โดยผู้ศึกษาได้นำข้อมูลมาจากการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยพิจารณาจากปัญหาซึ่งมีค่าเฉลี่ยมากที่สุดของแต่ละด้านรวม 4 ด้าน พร้อมแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

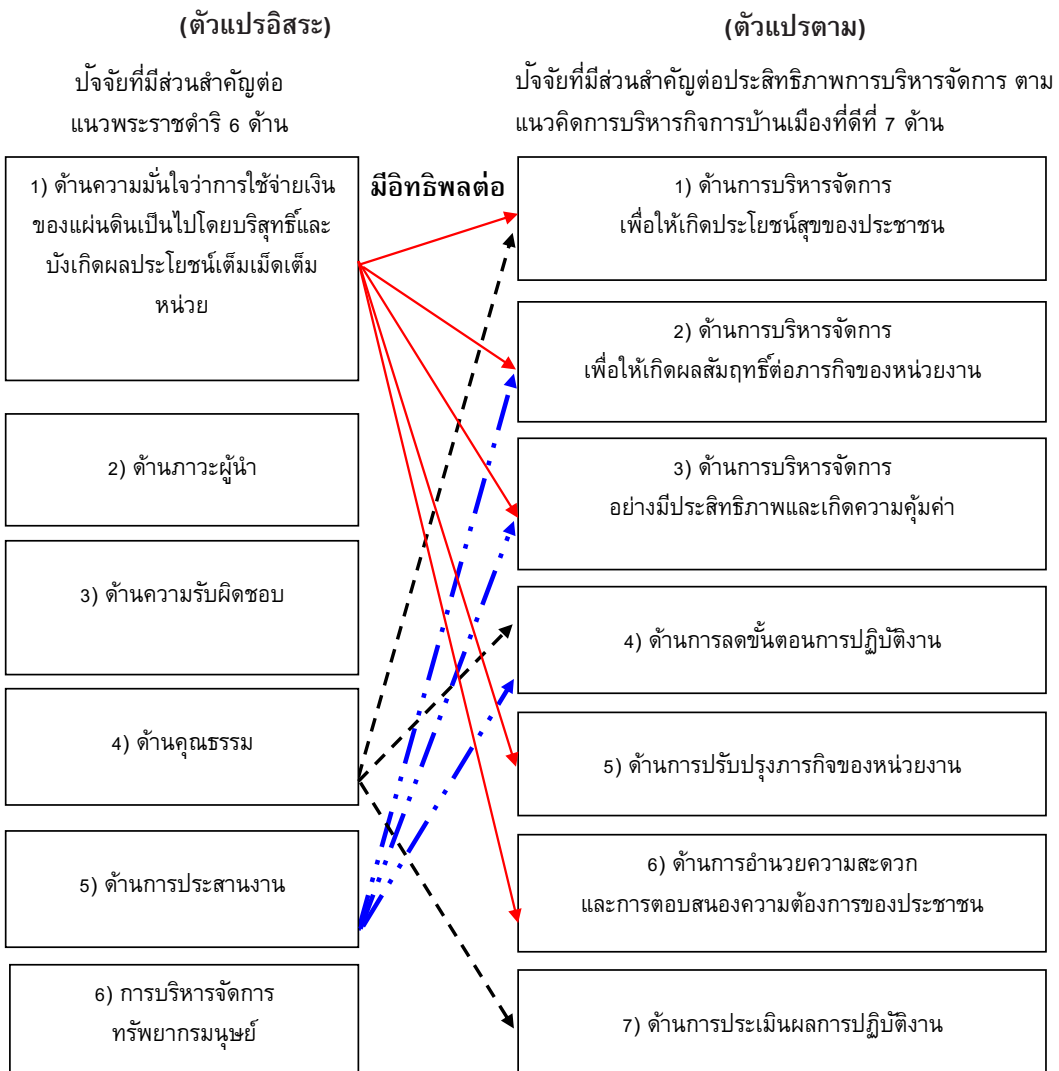
ผู้ศึกษาได้จัดเก็บข้อมูลจากการศึกษาค้นคว้า ตำรา หนังสือ รายงานผลการวิจัย สถิติ ตัวเลข และเอกสารต่างๆ ทั้งภาษาไทยและภาษาต่างประเทศรวมถึงข้อมูลที่ได้จากอินเทอร์เน็ต และแจกแบบสอบถาม จำนวน 1,344 ชุด เก็บรวบรวมแบบสอบถามที่สมบูรณ์กลับคืนมาได้จำนวน 1,159 ชุด คิดเป็นร้อยละ 82.24 ของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด สำหรับสถิติที่ใช้ในการวิจัย คือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน หรือ S.D. ค่าการถดถอยพหุคูณ และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน

### ผลการวิจัย

ผลการศึกษาปัญหาและแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ รวมทั้งตัวแบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้านในเชิงปริมาณ (สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัย ข้อ 1) พบว่ากลุ่มตัวอย่างเห็นด้วยกับปัญหาที่สำคัญเช่นหนึ่ง ปัญหาเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย คือ สดง. ไม่ได้กำหนดนโยบายหรือแนวการตรวจโดยเน้นหรือให้ความสำคัญกับเรื่องความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย

และคุ่มค่า สำหรับแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการงานตรวจสอบตามแนว พระราชดำริ คือ สดง. ควรกำหนดนโยบาย หรือแนวทางการตรวจอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง โดยเน้นหรือให้ความสำคัญกับเรื่องความมั่นใจ ว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย และคุ่มค่า รวมทั้งควรมีการติดตามประเมิน การดำเนินการในเรื่องดังกล่าวอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งด้วย และสอง ผลการศึกษาตัวแบบ การบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนว

พระราชดำริ 6 ด้าน (ตัวแปรอิสระ) (สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์การวิจัย ข้อ 2) พบว่า ที่สำคัญ เรียงตามลำดับจากมากไปน้อย 3 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน เป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ด เต็มหน่วย (2) ด้านคุณธรรม และ (3) ด้าน การประสานงาน ทั้ง 3 ด้านนี้ล้วนเป็นปัจจัย ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการงาน ตรวจสอบของ สดง. ตามแนวคิดการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน (ตัวแปรตาม) อย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติ สรุปได้ดังภาพที่ 2



ภาพที่ 2 ตัวแบบการบริหารจัดการงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามแนวพระราชดำริ 6 ด้านที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน



## สรุปและอภิปรายผล

เป็นการนำเสนอการอภิปรายผลที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัยทั้ง 2 ข้อ ดังนี้

1. ปัญหา และแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน (สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัยข้อแรก) ในภาพรวม พบว่า กลุ่มตัวอย่างล้วนเห็นด้วยในระดับปานกลางว่า สตง. มีปัญหาด้านการบริหารจัดการงานตรวจสอบทั้ง 6 ด้าน ส่วนแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน พบว่ากลุ่มตัวอย่างล้วนเห็นด้วยในระดับมากที่สุดทั้ง 6 ด้าน ผู้ศึกษามีความเห็นว่าการที่กลุ่มตัวอย่างล้วนเห็นด้วยในระดับมากที่สุดทั้ง 6 ด้าน เป็นเพราะข้อเสนอแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริ 6 ด้านดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริทั้ง 6 ด้านอย่างชัดเจน และสามารถปฏิบัติได้ เมื่อพิจารณาในรายด้านพบว่า กลุ่มตัวอย่างเห็นด้วยกับปัญหาที่สำคัญ เช่น (1) ปัญหาด้านความมั่นใจในการใช้จ่ายเงินโดยบริสุทธ์ บังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย คุ่มค่า และการส่งเสริมให้มีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือธรรมาภิบาล ในหน่วยรับตรวจ (2) ปัญหาด้านภาวะผู้นำ และ (3) ปัญหาด้านการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ เป็นต้น

(1) **ปัญหาด้านความมั่นใจในการใช้จ่ายเงินโดยบริสุทธ์** บังเกิด ผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย คือ สตง. ไม่ได้กำหนดนโยบายหรือแนวการตรวจโดยเน้นหรือให้ความสำคัญกับเรื่องความมั่นใจในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยคุ่มค่าและการส่งเสริมให้มีมาตรการป้องกันการทุจริตในหน่วยรับตรวจหรือหน่วยงานของรัฐ

อย่างจริงจังและต่อเนื่อง สำหรับแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบที่สำคัญเกี่ยวกับด้านความมั่นใจในการใช้จ่ายเงินโดยบริสุทธ์ บังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยคุ่มค่า และการส่งเสริมให้มีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือธรรมาภิบาล ในหน่วยรับตรวจ มีดังนี้

(1.1) สตง. ควรมุ่งเน้นในเรื่องการกำหนดนโยบายหรือแนวทางการตรวจสอบอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง หรือกำหนดแนวทางการตรวจสอบโดยเน้นหรือให้ความสำคัญกับการตรวจสอบเพื่อความมั่นใจในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธ์ บังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยคุ่มค่า และส่งเสริมให้มีมาตรการป้องกันการทุจริต ในหน่วยรับตรวจ อย่างจริงจังและต่อเนื่อง รวมทั้งควรมีการประเมินบุคลากรในเรื่องผลการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งด้วย ในเรื่องการประเมินบุคลากรนั้นสอดคล้องกับแนวคิดของ Mondy and Noe. [10] ว่า การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์การเป็นสิ่งจำเป็นในการบำรุงรักษาและพัฒนาบุคลากร เพราะมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพของการทำงาน ยิ่งในยุคปัจจุบัน องค์กรต่างๆ มีการพัฒนาและแข่งขันในทุกด้าน และเป็นที่ยอมรับกันในวงการบริหารสมัยใหม่ว่า การประเมินผลการปฏิบัติงานกำลังมีความสำคัญเพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่องทั้งภาครัฐและภาคเอกชน [10]

(1.2) สตง. ควรปฏิบัติงานตรวจสอบโดยเน้น หรือให้ความสำคัญกับเรื่องผลการตรวจสอบก่อให้เกิดการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธ์ บังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย คุ่มค่า ส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีมาตรการป้องกันการทุจริต ซึ่งสอดคล้องกับเป้าหมายหลักของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อเสนอแนะของผู้ให้ข้อมูลหลักที่เป็นผู้เชี่ยวชาญที่ได้จากการสัมภาษณ์แนวคิดที่ว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินควรทบทวนนโยบายการตรวจสอบและแนวการตรวจสอบ

โดยให้ความสำคัญกับเรื่องการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินโดยบริษัท บังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย คุ่มค่า และส่งเสริมให้มีมาตรการป้องกันการทุจริต หรือธรรมาภิบาลในหน่วยรับตรวจมากยิ่งขึ้น

(2) **ปัญหาด้านภาวะผู้นำ** คือ บุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินบางส่วนขาดภาวะผู้นำ หรือขาดความเป็นมืออาชีพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบที่สำคัญ คือ บุคลากร สตง. ควรเป็นที่ยอมรับหรือได้รับการยอมรับในการปฏิบัติงานหรือบริหารจัดการงานตรวจสอบ และ สตง. ควรส่งเสริมหรือแต่งตั้งคนดีเข้าสู่ตำแหน่งเพิ่มมากขึ้น และหลีกเลี่ยงการแต่งตั้งพวกพ้องเข้าไปด้วยดำรงตำแหน่งสำคัญ พร้อมทั้งควรเปิดโอกาสให้มีการตรวจสอบคนดีที่เข้าดำรงตำแหน่งได้โดยง่ายด้วย แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบนี้ สอดคล้องกับพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวที่ทรงให้ไว้ในงานลูกเสือแห่งชาติ เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2512 ณ ค่ายลูกเสือวชิราวุธ อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรีที่ให้ความสำคัญกับการยกย่องและสนับสนุนคนดีเข้าสู่ตำแหน่งไว้ว่า “...(ใน) บ้านเมืองนั้นมีทั้งคนดีและคนไม่ดี ไม่มีใครจะทำให้คนทุกคนเป็นคนดีได้ทั้งหมด การทำให้บ้านเมืองมีความปกติสุขเรียบร้อย จึงมิใช่การทำให้ทุกคนเป็นคนดี หากแต่อยู่ที่การส่งเสริมคนดีให้คนดีได้ปกครองบ้านเมือง และควบคุมคนไม่ดีไม่ให้มีอำนาจไม่ให้ก่อความเดือดร้อนวุ่นวายได้” [11] นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับแนวคิดของวิรัช วิรัชนิการวรรณ [12] ที่กล่าวไว้ว่า ผู้บริหารที่ดีต้องทำตัวให้เป็นที่ยอมรับ (Respect) หรือให้ได้รับความศรัทธาจากประชาชน และยังเทียบเคียงได้กับข้อเสนอนะของผู้เชี่ยวชาญที่ได้จากการสัมภาษณ์แนวลึก ที่ว่า สตง. ควรเพิ่มความรู้ความสามารถด้านภาวะผู้นำ

ให้กับบุคลากรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทั้งผู้บริหารและผู้ตรวจสอบ โดยมีหลักสูตรอบรมทั้งทฤษฎี และการอบรมเชิงปฏิบัติการ รวมทั้งมีการติดตามผลการปฏิบัติงานหลังจากผ่านการอบรมแล้ว

(3) **ปัญหาด้านการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์** ที่สำคัญคือ บุคลากร สตง. บางส่วนมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่มากเพียงพอ แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบที่สำคัญ ได้แก่ บุคลากร สตง. ควรมีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และควรพัฒนาความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มากขึ้นเพียงพอซึ่งพอเทียบเคียงได้กับพระบรมราโชวาทของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ที่พระราชทานแก่ข้าราชการพลเรือน เนื่องในโอกาสวันข้าราชการพลเรือน พ.ศ. 2547 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2547 ณ ตำนกเปี่ยมสุข วังไกลกังวล หัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ให้ความสำคัญกับการพัฒนาจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ราชการของเจ้าหน้าที่ของรัฐ ไว้ว่า “ผู้ปฏิบัติราชการจำเป็นต้องรู้วิทยากร ฐานะ และรู้ดีรู้ชั่วอย่างกระจ่างชัด จึงจะสามารถปฏิบัติและบริหารงานในความรับผิดชอบให้ถูกต้องตรงตามเป้าหมายและสัมฤทธิ์ผลที่เป็นประโยชน์ เป็นความเจริญที่แท้จริงและยั่งยืนทั้งแก่ตนเองและส่วนรวม [13] นอกจากนี้แล้ว ยังพอเทียบเคียงได้กับข้อเสนอแนะของผู้ให้ข้อมูลหลักที่เป็นผู้เชี่ยวชาญจากการสัมภาษณ์แนวลึก ได้แก่ สตง. ควรกำหนดหน้าที่ของตำแหน่งงานให้ชัดเจน และกำหนดความรู้ ความสามารถของบุคลากรสำหรับแต่ละตำแหน่งงานอย่างเหมาะสม หลังจากนั้น ต้องมีการอบรมความรู้และทักษะให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

**2. ตัวแบบการบริหารจัดการงาน**  
**ตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริ**  
**6 ด้าน (ตัวแปรอิสระ) (สอดคล้องกับวัตถุประสงค์**  
**การวิจัย ข้อ 2) พบว่า ปัจจัยที่มีส่วนสำคัญ**  
**ต่อแนวพระราชดำรินี้มี 3 ด้าน เรียงตามลำดับ**  
**จากมากไปน้อย ได้แก่ ด้าน (1) ความมั่นใจ**  
**ว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์**  
**และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย**  
**(2) คุณธรรม และ (3) การประสานงาน**  
**ทั้งสามด้านเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อปัจจัย**  
**ที่มีส่วนสำคัญต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการ**  
**ตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน**  
**(ตัวแปรตาม) ได้แก่ ด้าน (1) การบริหารจัดการ**  
**เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขของประชาชน**  
**(2) การบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อ**  
**ภารกิจของหน่วยงาน (3) การบริหารจัดการอย่าง**  
**มีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่า (4) การลด**  
**ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (5) การปรับปรุงภารกิจ**  
**ของหน่วยงาน (6) การอำนวยความสะดวก**  
**และการตอบสนองความต้องการของประชาชน**  
**และ (7) การประเมินผลการปฏิบัติงาน**

ผู้ศึกษาเห็นว่าปัจจัยที่มีส่วนสำคัญต่อการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวพระราชดำริ ด้านความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย มีความสำคัญจำเป็น ชัดเจน และสามารถนำมาปรับใช้ในการพัฒนางานตรวจสอบของ สตง. ให้เกิดประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรมได้ และมีแนวโน้มที่จะมีส่วนสำคัญต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน ในภาพรวม ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน เหมาะสมที่จะนำแนวพระราชดำริที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. มากำหนดเป็นตัวแบบในการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สตง. ทั้ง 3 ด้าน

## ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ผลการศึกษามีความครบถ้วน สมบูรณ์ ผู้ศึกษาได้เสนอข้อเสนอแนะที่สำคัญและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การวิจัยต่อ สตง. ดังนี้

1. สตง. ควรดำเนินการตามแนวทางการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามแนวพระราชดำริทั้ง 6 ด้าน โดยเฉพาะอย่างยิ่งด้านภาวะผู้นำ ด้านความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย และด้านการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ดังกล่าวมาแล้วข้างต้นในหัวข้ออภิปรายผล

2. ผู้บริหารของ สตง. ควรเห็นถึงความสำคัญของการมุ่งเน้นให้ผลการตรวจสอบของ สตง. ก่อให้เกิดมาตรการป้องกันการทุจริตหรือการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดการบริหารการเงินที่มีประสิทธิภาพสูงสุดเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของ สตง. โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายหลักของการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนั้น ผู้บริหาร สตง. ควรให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบของ สตง. ที่กำหนดวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการตรวจสอบ หรือผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบ และมีการติดตาม ประเมินผลอย่างจริงจังและต่อเนื่องโดยวิเคราะห์ผลต่างระหว่างแผนกับการปฏิบัติงานจริงเพื่อการปรับปรุงแก้ไขในทิศทางที่จะเกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม

3. สตง. ควรนำปัจจัยที่มีส่วนสำคัญต่อแนวพระราชดำริ 3 ด้าน ได้แก่ ด้าน (1) ความมั่นใจว่าการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์ และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วย (2) คุณธรรม และ (3) การประสานงาน ซึ่งเป็นปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อปัจจัยที่มีส่วนสำคัญต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน มากำหนดเป็นตัวแบบในการบริหารจัดการ

งานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ สดง. อาจพิจารณาแนวพระราชดำริที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการงานตรวจสอบ โดยควรเน้นด้านที่สำคัญที่สุด คือ ด้านความมั่นใจว่าค่าใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยเพียงด้านเดียว และนำไปใช้เป็นตัวแบบในการบริหารจัดการงานตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อแก้ปัญหาด้านความมั่นใจว่าค่าใช้จ่ายเงินของแผ่นดินเป็นไปโดยบริสุทธิ์และบังเกิดผลประโยชน์เต็มเม็ดเต็มหน่วยให้ประสบผลโดยเร็วก่อนนำไปใช้เป็นตัวแบบในการบริหารจัดการงานตรวจสอบ

#### ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไปที่สำคัญ ดังนี้

1. สดง. ควรทำวิจัยต่อยอดจากการศึกษานี้เพื่อหาสาเหตุที่ทำให้การบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. ตามแนวพระราชดำริด้าน (1) ภาวะผู้นำ (2) ความรับผิดชอบ และ (3) การบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ เป็นปัจจัยที่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการตามแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี 7 ด้าน ทั้งนี้ เพื่อหาแนวทางสนับสนุนให้กลุ่มตัวอย่าง หรือสังคมมีทัศนคติที่ดีต่อการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามแนวพระราชดำริทั้ง 3 ด้านดังกล่าวต่อไป

2. ในการศึกษาครั้งต่อไป สดง. ควรนำกรอบแนวคิดของการศึกษานี้ อันได้แก่กรอบแนวคิดตามแนวพระราชดำริ 6 ด้าน และแนวคิดการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีที่ 7 ด้าน ไปประยุกต์ใช้ตามความเหมาะสมในหน่วยงานอื่น เช่น สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) เพื่อเป็นการพิสูจน์ผลการวิจัยและนำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการต่อไป โดยอาจตัดบางด้านออก ในทางตรงกันข้าม อาจเพิ่มจำนวนด้านหรือตัวชี้วัดขึ้นอีกก็ได้ตามความเหมาะสม แต่ควรให้เหตุผลไว้ด้วยเสมอ

3. สดง. ควรทำวิจัยแบบเจาะลึกด้านการบริหารจัดการงานตรวจสอบของ สดง. แต่ละด้านอย่างเจาะจง เช่น ด้านภาวะผู้นำ ด้านความรับผิดชอบ และด้านการบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ เป็นต้น

4. สดง. ควรทำวิจัยเชิงคุณภาพโดยเจาะลึกเฉพาะผู้บริหารที่สังกัดหน่วยงานที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบของ สดง. รวมทั้งการวิจัยที่สัมภาษณ์กลุ่มตัวอย่างในแนวลึกเฉพาะผู้เชี่ยวชาญ

#### เอกสารอ้างอิง

- [1] สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2554). รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ สกสค. ลาดพร้าว.
- [2] ----- (2542). ประวัติสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินครบรอบ 84 ปี. กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์.
- [3] ----- (2542). พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 กรุงเทพฯ: ม.ป.พ.
- [4] Katz; and Kahn. (1978). *The Social Psychology of Organizations*. 2nd ed. New York: John Wiley and Sons.
- [5] สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบข้าราชการ (ก.พ.ร.). (2546). *พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546*. กรุงเทพฯ: สำนักงานฯ.

- [6] สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2555). *เอกสารการแบ่งส่วนราชการภายใน การแบ่งงานอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ การกำหนด ตำแหน่งและระดับตำแหน่ง พ.ศ. 2555*. กรุงเทพฯ: สำนักงานฯ.
- [7] Yamane, Taro. (1973). *Statistics: an introductory analysis*. 3rd ed. New York: Harper & Row Publication.
- [8] LiKert, Rensis A. (1961). *New Pattern of Management*. New York: Macraw-Hill Book Company Ince.
- [9] Cronbach, Lee Josept. (1971). *Essentials of psychologica testing*. New York: Harper & Row Publishers.
- [10] Mondy; and Noe. (2013). *Human Resource Management*. 13th ed. New York: McGraw-Hill.
- [11] สำนักราชเลขาธิการ. (2514). *ประมวลพระราชดำรัสและพระบรมราโชวาทที่พระราชทานในโอกาสต่างๆ ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2512 - พฤศจิกายน 2513*. กรุงเทพฯ: ม.ป.พ.
- [12] วิรัช วิรัชนิภาวรรณ. (2549). *แนวคิดทางรัฐประศาสนศาสตร์ : การประยุกต์ และการพัฒนา*. กรุงเทพฯ: โฟร์เพช.
- [13] ----- . (2555). *หลักการและเทคนิคการเขียนงานวิจัย วิทยานิพนธ์ และรายงานพิมพ์ครั้งที่ 2*. กรุงเทพฯ: โฟร์เพช.