

การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการ
ตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

เอกสารวิจัยส่วนบุคคล



โดย

นายฉัตรชัย โอนอ่อน

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

วิทยาลัยการทัพบก


กันยายน 2567

เอกสารวิจัยเรื่อง การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ
โดย นายฉัตรชัย โอนอ่อน
อาจารย์ที่ปรึกษา พันเอก ทักษพงษ์ บำเรอราช


วิทยาลัยการทัพบก อนุมัติให้เอกสารวิจัยส่วนบุคคลฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
ตามหลักสูตรหลักประจำ วิทยาลัยการทัพบก ปีการศึกษา 2567 และเห็นชอบให้เป็น
เอกสารวิจัยส่วนบุคคลที่อยู่ในเกณฑ์ระดับ **ดีเยี่ยม**

พลตรี  ผู้บัญชาการวิทยาลัยการทัพบก
(ทงศักดิ์ มหาวงศ์)


คณะกรรมการควบคุมเอกสารวิจัยส่วนบุคคล

พันเอก  ประธานกรรมการ
(ยุทธนา ชันทอง)

 ผู้ทรงคุณวุฒิที่ปรึกษา
(นายสุทธิพงษ์ บุญนิธิ)

พันเอก  กรรมการ
(ปริญญา ฉายะพงษ์)

พันเอก  กรรมการ
(ทักษพงษ์ บำเรอราช)

พันเอกหญิง  กรรมการ
(จันทิรา นาคบุญนำ)

บทคัดย่อ

- ผู้วิจัย** นายฉัตรชัย โอนอ่อน
- เรื่อง** การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ
- วันที่** 11 กันยายน 2567 **จำนวนคำ :** 9,360 **จำนวนหน้า :** 32
- คำสำคัญ** สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน , การสร้างการรับรู้ที่ดี ,
วินัยการเงินการคลังของรัฐ
- ชั้นความลับ** ไม่มีชั้นความลับ

งานวิจัยฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ 3 ประการ คือ เพื่อสังเคราะห์หน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสนับสนุนให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของกองทัพบกมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ เพื่อประเมินการรับรู้บทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความและตระหนักในเรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐของบุคลากรในกองทัพบก และเพื่อพิจารณาเสนอเครื่องมือ วิธีการ และกิจกรรมในการสร้างการรับรู้ในบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กับกองทัพบกอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการใช้วิธีการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์จากการศึกษาเชิงเอกสาร ทั้งนี้ได้พิจารณาการรับรู้ของเจ้าหน้าที่ของกองทัพบกเกี่ยวกับหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้แบบสอบถาม ตลอดจนพิจารณาสภาพแวดล้อมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบัน และแนวคิดทฤษฎีต่างๆ ประกอบ ให้ผลสรุปของการวิจัยในครั้งนี้ได้ว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีการปฏิบัติหน้าที่มาแล้วกว่า 100 ปี ซึ่งจะถูกรับเปลี่ยนไปตามกฎหมายแต่ละยุคสมัย ทำให้เกิดภาพลักษณ์ของผู้ตรวจสอบที่หาข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและนำมารายงานให้ผู้มีอำนาจ บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแลหน่วยรับตรวจ รับทราบ และดำเนินการ

แก้ไขให้เกิดความถูกต้องตามที่กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด ซึ่งกระบวนการรับรู้ดังกล่าวได้ดำเนินเรื่อยมาจนถึงปัจจุบัน สร้างความคิด แนวปฏิบัติ และความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจนรู้สึกถึงความไม่ไว้วางใจ และความไม่เป็นมิตรระหว่างกัน แม้ว่าปัจจุบันหน้าที่และอำนาจขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนไปแล้ว แต่ชุดความคิดเดิมก็ยังคงอยู่ต่อไป การปรับเปลี่ยนบทบาทในการตรวจ เงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับปัจจุบัน ทำให้ต้องดำเนินการสร้างการรับรู้ให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้สามารถเป็นหน่วยงานที่ปรึกษาในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยเฉพาะสำหรับกองทัพบกที่เป็นหน่วยงานของรัฐที่มีหน่วยงานย่อยในสังกัดจำนวนมาก ยังมีความจำเป็นต้องสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสร้างความตระหนัก และเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ อันจะส่งผลให้เสริมประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้กับกองทัพบกต่อไป

ABSTRACT

AUTHOR: MR.CHATCHAI OWN-ON

TITLE: Creating awareness of the roles of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand in strengthening the financial discipline of the state.

DATE: 11 September 2024 **WORD COUNT:** 9,360 **PAGES :** 32

KEY TERMS: State Audit Office of the Kingdom of Thailand, awareness, financial discipline of the state.

CLASSIFICATION: Unclassified

The objective of this research is threefold: firstly, to synthesize the roles and powers in inspecting government finances according to the laws governing financial inspections, aimed at supporting the efficient utilization of the army's budget to achieve national strategic goals; secondly, to evaluate the awareness of the roles and powers of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand , and the awareness and discipline regarding state financial management among army personnel; and thirdly, to propose tools, methods, and activities to enhance awareness of the roles of the State Audit Office of the Kingdom of Thailand for the Army, utilizing strategic research methods through documentary studies. The research considers the perception of army officers regarding the roles and powers as per the laws governing financial inspections through questionnaires, along with an assessment of the current environment of the Inspector General's Office and various theoretical concepts. The research concludes that the State Audit Office of the Kingdom of Thailand has been carrying out its duties and powers in financial

inspections for over a century, adapting to the laws of each era, leading to the identification of deficiencies by inspecting units and reporting them to the authorities for correction, in accordance with established laws and regulations. Although the roles and powers of State Audit's organization have evolved, the underlying mindset persists. The current revision of financial inspection roles necessitates creating awareness among inspecting units to advise on financial spending and maintain state financial discipline, particularly for the army, which comprises numerous subunits and thus requires enhanced awareness of the Inspector General's Office roles to foster accountability and strengthen financial discipline, ultimately enhancing the army's financial efficiency.

กิตติกรรมประกาศ

เอกสารวิจัยส่วนบุคคลฉบับนี้จัดทำขึ้นด้วยความตั้งใจในการสร้างการรับรู้ที่ดีกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับกองทัพบก เพื่อเป็นจะได้สามารถเป็นองค์กรเครือข่ายในการสร้างความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินของกองทัพบก มีประสิทธิภาพ และเกิดผลสัมฤทธิ์

ความสำเร็จของการจัดทำเอกสารวิจัยส่วนบุคคลฉบับนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยความกรุณาจากนายสุทธิพงษ์ บุญนิธิ รองผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ทรงคุณวุฒิที่ปรึกษา พันเอกทัฬหพงศ์ บำเรอราช อาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้ให้คำแนะนำ ชี้แนะ แก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ รวมถึงพันเอกหญิง จันทิรา นาคบุญนำ ที่ได้ให้คำแนะนำต่างๆ งานวิจัยนี้เสร็จสมบูรณ์ได้ด้วยดี ตลอดจนเพื่อนร่วมชั้นเรียนหลักสูตรหลักประจำวิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 ทุกท่านที่ได้ให้ความเอื้อเฟื้อตอบแบบสอบถามประกอบการทำวิจัย และนาวาอากาศเอก จเรยุทธ พุทธิ พันเอกหญิง สิมภา จันทรหอมกุล และนาวาเอกกาญจน์พงษ์ จรสัมฤทธิ์ ร.น. ที่ได้แนะนำ แนวทางในการจัดทำวิจัยฉบับนี้จนบรรลุผลสำเร็จ

สารบัญ

เนื้อหา	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	
ที่มาและความสำคัญของปัญหา	1
วัตถุประสงค์การวิจัย	2
กรอบแนวคิดการวิจัย	3
วิธีการศึกษา	4
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
บทที่ 2 บทวิเคราะห์	
ทฤษฎี แนวคิดหลักที่นำมาใช้ในการวิจัย	7
การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	12
แบบสอบถามเพื่อการวิจัย	20
บทที่ 3 บทอภิปรายผล	
สรุปการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม	22
สรุปผลตามแบบสอบถามเพื่อการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์ เรื่อง การสร้าง การรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการ เสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ	23
จรรยาวัชระ หรือ Soft Skill	24
ผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต หรือ “Auditor of the Future” ตามปฏิญญา มอสโก (Moscow Declaration)	25
แนวนโยบายการเป็นองค์กรที่พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง	26
บทที่ 4 บทสรุป	
บทสรุปการวิจัย	27
ข้อเสนอแนะ	28

สารบัญ (ต่อ)

เนื้อหา	หน้า
ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป	29
เอกสารอ้างอิง	
ประวัติย่อผู้วิจัย	
ภาคผนวก	

บทที่ 1

บทนำ

ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันประเทศไทยยังคงมีประเด็นความท้าทายการพัฒนาในหลายมิติ ซึ่งมีมิติของการบริหารจัดการภาครัฐที่ยังขาดความต่อเนื่องและความยืดหยุ่นในการตอบสนองความต้องการในการแก้ปัญหาของประชาชนได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ โดยในยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (พ.ศ.2561 – 2580)¹ ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ มีเป้าหมายการพัฒนาที่สำคัญเพื่อปรับเปลี่ยนภาครัฐที่ยึดหลัก “ภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชน และประโยชน์ส่วนรวม” โดยภาครัฐต้องมีขนาดที่เหมาะสมกับบทบาท ภารกิจ แยกแยะบทบาทหน่วยงานของรัฐที่ทำหน้าที่ในการกำกับหรือในการให้บริการ ยึดหลักธรรมาภิบาล ปรับวัฒนธรรมการทำงานให้มุ่งผลสัมฤทธิ์และผลประโยชน์ ส่วนรวม มีความทันสมัย และพร้อมที่จะปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของโลกอยู่ตลอดเวลา และมีประเด็นยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้แก่ ภาครัฐมีความโปร่งใส ปลอดการทุจริตและประพฤติมิชอบ โดย 1) ประชาชนและภาคีต่าง ๆ ในสังคมร่วมมือกันในการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ 2) บุคลากรภาครัฐยึดมั่นในหลักคุณธรรม จริยธรรมและความซื่อสัตย์สุจริต 3) การปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบมีประสิทธิภาพมีความเด็ดขาด เป็นธรรม และตรวจสอบได้ และ 4) การบริหารจัดการการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างเป็นระบบแบบบูรณาการ

บทบาทหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดินไทย ได้มีพัฒนาการมาจากอดีตสู่ปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลงบทบาทหน้าที่มาเป็นการตรวจสอบแบบให้คำปรึกษา มุ่งผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพ และความประหยัดในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และยังเน้นให้เสริมสร้างให้หน่วยรับตรวจมีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561³

กองทัพบกเป็นหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยรับตรวจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องได้รับการส่งเสริมให้มีการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามกฎหมาย ประกอบกับเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจครอบคลุมหลายมิติ โดยเฉพาะมิติด้านความมั่นคงที่ต้องบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ แต่อาจยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน

หรือมีประสบการณ์รับตรวจจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (เดิม) ซึ่งปฏิบัติหน้าที่และใช้อำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับเก่าที่ได้มีการยกเลิก และปรับบทบาทหน้าที่ไป จึงมีความท้าทายที่จะศึกษาว่าจะสร้างการรับรู้อย่างไรในกองทัพบก เพื่อให้ทราบและเข้าใจบทบาทในการตรวจสอบแบบให้คำปรึกษาตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² ซึ่งจะมีส่วนในการเพิ่มประสิทธิภาพ ในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของกองทัพบกได้เป็นอย่างดี และเพื่อสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงานในภารกิจต่างๆ ที่ต้องประสานงานระหว่างกันได้เป็นอย่างดีในอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อสังเคราะห์หน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสนับสนุนให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของกองทัพบกมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ
2. เพื่อประเมินการรับรู้บทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความและตระหนักในเรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐของบุคลากรในกองทัพบก
3. เพื่อพิจารณาเสนอเครื่องมือ วิธีการ และกิจกรรมในการสร้างการรับรู้ในบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กับกองทัพบกอย่างมีประสิทธิภาพ

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีการศึกษา

1. แนวทางที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยนี้ใช้รูปแบบการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Research) ตามที่วิทยาลัยการทัพบกกำหนด โดยใช้วิธีการศึกษาเชิงเอกสารเป็นแนวทางในการวิจัย

2. ขอบเขตการศึกษา

2.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา: ครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับแนวทางการการสร้างการรับรู้ในกองทัพบกเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในบทบาทที่ปรึกษาในการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

2.2 ขอบเขตด้านพื้นที่: ตัวแทนบุคลากรของกองทัพบกระดับผู้บังคับกองพันขึ้นไปทั่วประเทศ ที่เข้ารับการศึกษาลักสูตรหลักประจำวิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69

2.3 ขอบเขตด้านประชากร : ประเมินการรับรู้บทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและความตระหนักในเรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐของบุคลากรในกองทัพบก จำนวน 100 คน ประกอบด้วยนักศึกษาหลักสูตรหลักประจำวิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 ในส่วนของกองทัพบก

2.4 ขอบเขตด้านเวลา : ระยะเวลาที่เก็บรวบรวมข้อมูลอยู่ในห้วงเดือน ม.ค. – เม.ย. 67

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยจะเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารที่เกี่ยวข้องที่สืบค้นได้จากแหล่งต่าง ๆ ดังนี้

3.1 เอกสารยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. 2561 – 2580 และแผนระดับ 2 ที่เกี่ยวข้องจากหน่วยงานเจ้าของข้อมูลซึ่งเผยแพร่อยู่ในช่องทางการสื่อสารด้านต่าง ๆ

3.2 สั้งเคราะห์หน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามของพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561³ ในการสนับสนุนให้การใช้เงินงบประมาณของกองทัพบกมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ

3.3 การเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามประเมินการรับรู้บทบาทหน้าที่ของสดง. และความตระหนักในเรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐของบุคลากรในกองทัพบก จากนักศึกษาหลักสูตรหลักประจำวิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 ในส่วนของกองทัพบก จำนวน 100 คน

3.4 เอกสารวิชาการ เช่น ตำรา เอกสารประกอบการศึกษา คู่มือ รายงานวิจัย บทความวิชาการ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งที่เป็นรูปเล่มและ Electronic File

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับการวิจัยนี้ใช้กรอบการคิดเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Thinking) แบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์ และการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อสังเคราะห์ข้อเสนอเกี่ยวกับบทบาทในการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5. ขั้นตอนการดำเนินงาน

การดำเนินงานวิจัยประกอบด้วยกิจกรรม 5 ขั้นตอน ได้แก่ การเสนอโครงการวิจัย ค้นคว้าข้อมูลทุติยภูมิที่เกี่ยวข้อง การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปและอภิปรายผลการวิจัย และการเขียนรายงาน/จัดทำเอกสารวิจัยส่วนบุคคล โดยใช้ระยะเวลาดำเนินการ 6 เดือน คือตั้งแต่เดือนธันวาคม 2566 ถึง เดือนพฤษภาคม 2567 รายละเอียดตามตารางที่ 1

ตารางที่ 1 แผนปฏิบัติการวิจัย

กิจกรรม	ระยะเวลา					
	ธ.ค. 66	ม.ค. 67	ก.พ. 67	มี.ค. 67	เม.ย. 67	พ.ค. 67
1. เสนอโครงการวิจัย	←→					
2. ค้นคว้าข้อมูลทุติยภูมิที่เกี่ยวข้อง		←→				
3. วิเคราะห์ข้อมูล		←→				
4. สรุปและอภิปรายผลการวิจัย					←→	
5. จัดทำรูปเล่มเอกสารวิจัยส่วนบุคคล						←→

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. บุคลากรของกองทัพบกมีความเข้าใจบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป และเป็นหน่วยงานที่ปรึกษาในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และการรักษาวินัยการเงินการคลัง เพื่อสนับสนุนให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของกองทัพบกมีประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ
2. ได้ทราบมุมมอง ภาพลักษณ์ขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินจากสถานการณ์ปัจจุบันของบุคลากรของกองทัพบก
3. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้มีเครื่องมือ วิธีการ และกิจกรรมในการสร้างการรับรู้ในบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กับกองทัพบกอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถเป็นแม่แบบในการดำเนินการกับหน่วยรับตรวจอื่นได้

บทที่ 2

บทวิเคราะห์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ อยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² ที่สำคัญคือดำเนินการอำนวยความสะดวก ช่วยเหลือ ส่งเสริม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงดำเนินการเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ อีกทั้งเจ้าหน้าที่ของสำนักงานยังต้องปฏิบัติงานตรวจเงินแผ่นดินตามนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน และหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมายด้วย

ทฤษฎี แนวคิดหลักที่นำมาใช้ในการวิจัย

ในการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ ได้นำทฤษฎี แนวคิดหลักที่นำมาใช้ ได้แก่ ทฤษฎี แนวคิดในการสร้างการรับรู้ และแนวคิดในการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561²

1. แนวคิดในการสร้างการรับรู้

การรับรู้ (Perception) หมายถึง กระบวนการจัดการหรือตีความหมาย ของสิ่งที่บุคคลคนนั้นได้สัมผัสจากประสาทสัมผัสของตนเอง โดยการตีความจะอาศัยประสบการณ์ การเรียนรู้ ทักษะ และค่านิยมของตน และเมื่อรับรู้เรื่องนั้นในลักษณะใด ก็จะมีพฤติกรรมที่แสดงออกไปในลักษณะนั้นด้วย⁵

การรับรู้เกี่ยวกับหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับหน่วยรับตรวจที่สำคัญได้แก่หลักการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561²

2. แนวคิดเกี่ยวกับความเข้าใจ

นักจิตวิทยาให้ความหมายของความเข้าใจ (Understanding) ว่า คือกระบวนการทางจิตวิทยาที่เกี่ยวข้องกับสิ่งใดสิ่งหนึ่ง ซึ่งทำให้บุคคลสามารถครุ่นคิดถึงสิ่งนั้น และ

สามารถใช้มโนทัศน์ (concept) เพื่อจัดการกับสิ่งนั้นได้อย่างเพียงพอ สิ่งทีกล่าวถึงนี้อาจจะมีลักษณะเป็นรูปธรรมที่จับต้องได้ หรือเป็นนามธรรมก็ได้ ความเข้าใจเป็นระดับของพฤติกรรมที่จัดอยู่ในกลุ่มของความรู้

การวัดความรู้ความเข้าใจก็คือการวัดสมรรถภาพสมองด้านความสามารถระลึกได้ของความจำนั่นเอง ดังนั้น การวัดความรู้ความเข้าใจจึงเป็นความสามารถในการระลึกได้ถึงเรื่องราว ข้อเท็จจริงหรือประสกรณ์ต่าง ๆ หรือเป็นการวัดความสามารถระลึกได้ถึงประสบการณ์ในอดีตที่บุคคลได้รับการสอน การบอกกล่าว การฝึกฝนอบรมของผู้สอนรวมทั้งจากตำรา จากสิ่งแวดล้อมต่างๆ ด้วย ⁵

โดยตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ได้เสริมสร้างให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงานระหว่างเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ดังที่กำหนดในเรื่องการให้โอกาสชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานในการปฏิบัติงาน และการสอบถามก่อนการปฏิบัติย่อมได้รับความคุ้มครอง ตามมาตรา 11 และ 57 ตามลำดับ ²

3. แนวคิดเกี่ยวกับพฤติกรรมกรรมการปฏิบัติงาน

พฤติกรรม (Behaviors) หมายถึง การกระทำต่าง ๆ ของมนุษย์ทั้งทางด้านจิตใจซึ่งไม่สามารถสังเกตได้ และด้านการแสดงออกซึ่งสามารถสังเกตได้ ซึ่งการกระทำทั้งสองชนิดเกิดจากการควบคุมหรือสั่งการของระบบประสาทส่วนกลางคือ สมองและไขสันหลัง ฤกษ์ชัย คุณูปการ (2545) จำแนกพฤติกรรมมนุษย์ เป็น 2 ประเภท ดังนี้

1) พฤติกรรมภายนอกหรือการแสดงออกของมนุษย์ (Overt Behaviors) หมายถึง การกระทำหรือการแสดงออกด้านกิริยาท่าทางต่าง ๆ ของมนุษย์ เช่น การเดิน การพูด การเล่น การแสดงสีหน้าและกิจกรรมอื่น ๆ ซึ่งบุคคลสามารถใช้เป็นสื่อหรือสัญญาณในการสื่อสารให้ผู้อื่นรับรู้และเข้าใจได้

2) พฤติกรรมภายในหรือจิตใจของมนุษย์ (Invert Behaviors) หมายถึง ความรู้สึก จินตนาการ และคำอื่น ๆ ทางตันจิตวิทยา เช่น กรรับรู้ เจตคติ อารมณ์ ความจำ หรือประสบการณ์ พฤติกรรมภายในมีลักษณะเป็นนามธรรม ไม่สามารถสังเกตได้ด้วยตาเปล่าหรือเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์ แต่จะทำหน้าที่ควบคุมพฤติกรรมทางด้านจิตวิทยา เช่น แรงจูงใจ อารมณ์ ความจำ และความต้องการทางเพศ ⁵

แนวคิดเกี่ยวกับพฤติกรรมกรรมการปฏิบัติงานนี้จะนำมาใช้พิจารณาประกอบในการคัดเลือกเครื่องมือในการสร้างการรับรู้ ความเข้าใจที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ ต่อไป

4. แนวคิดในการตรวจเงินแผ่นดิน

การตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปตามหลักการที่กำหนดโดยพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² ซึ่งในเรื่องของการตรวจเงินแผ่นดิน มีหลักการที่ต้องทำความเข้าใจหลักการสำคัญที่มุ่งลดความเห็นต่างหรือความขัดแย้งในการปฏิบัติงานระหว่างเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ซึ่งสามารถสรุปได้ 4 หลักการ⁴ ดังนี้

4.1 หลักการตรวจเงินแผ่นดิน

4.1.1 พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561 ให้ความหมายการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมาตรา 4 หมายถึง การตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งรวมถึงตรวจการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของหน่วยรับตรวจหรือที่อยู่ในความครอบครองหรืออำนาจใช้จ่ายของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการหรือไม่ และตรวจว่าการใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์นั้นเป็นไปตามวัตถุประสงค์ประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมตลอดถึงการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจและแสดงความเห็นต่อผลของการตรวจสอบ และการตรวจสอบอื่นที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้²

4.1.2 หลักการตรวจเงินแผ่นดิน ตามมาตรา 10 บัญญัติไว้ว่า การตรวจเงินแผ่นดินต้องกระทำด้วยความสุจริต รอบคอบ โปร่งใส เที่ยงธรรม กล้าหาญ ปราศจากอคติ และเป็นไป ตามหลักธรรมาภิบาล

การตรวจสอบต้องคำนึงถึงการดำเนินการตามหน้าที่ของรัฐ แนวนโยบายแห่งรัฐ และยุทธศาสตร์ชาติ รวมถึงความคุ้มค่า ความสงบเรียบร้อย ความไว้วางใจของสาธารณชน การดำเนินงานโดยสุจริต ผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ และการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐด้วย²

4.2 หลักการการให้โอกาสชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานในการปฏิบัติงาน

บัญญัติตามมาตรา 11 ไว้ว่า ในการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และให้โอกาสเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานของตน²

4.3 หลักการการสอบถามก่อนการปฏิบัติโดยสุจริตย่อมได้รับการคุ้มครอง

บัญญัติตามมาตรา 57 ไว้ว่า ในกรณีที่หน่วยรับตรวจสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนี้ กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการ ให้ผู้ว่าการหรือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือโดยเร็วซึ่งต้องไม่ช้ากว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับการสอบถาม

ในกรณีที่หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามที่ได้รับแจ้งตามวรรคหนึ่ง หรือตามที่หน่วยงานที่เป็นผู้มีหน้าที่ดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือ แบบแผนการปฏิบัติราชการได้แจ้งให้ทราบแล้ว มิให้ถือว่าเป็นการกระทำที่ไม่ชอบหรือไม่ถูกต้อง แต่ไม่ตัดอำนาจผู้ว่าการที่จะแก้ไขคำตอบหรือโต้แย้งกับหน่วยงานที่เป็นผู้มีหน้าที่ดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการดังกล่าว และในกรณีที่มีข้อยุติที่แตกต่างไป มิให้มีผลกระทบต่อกรกระทำที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว²

4.4 หลักการการปฏิบัติตามเหตุผลและความจำเป็น ประเพณี วัฒนธรรม สังคม และความนิยมของท้องถิ่น รวมถึงประโยชน์สูงสุดของประชาชนในด้านต่าง ๆ

บัญญัติตามมาตรา 90 ไว้ว่าในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ ให้ผู้ว่าการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นว่าเป็นไปโดยประหยัด เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ที่หน่วยรับตรวจกำหนดไว้หรือไม่ และให้จัดทำข้อเสนอแนะให้แก่หน่วยรับตรวจในการเพิ่มผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของหน่วยรับตรวจ²

5. บทบาทการตรวจเงินแผ่นดินต่อการป้องกันเพื่อเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 มาตรา 62 ได้กำหนดหน้าที่ของภาครัฐไว้ว่า "รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัดเพื่อให้ฐานะทางการเงินการคลังของรัฐมีเสถียรภาพและมั่นคงอย่างยั่งยืนตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และจัดระบบภาษีให้เกิดความเป็นธรรมแก่สังคม" ซึ่งสอดคล้องกับพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มาตรา 27 (3) ได้กำหนดหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องกำกับการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมาตรา 27 (4) ได้กำหนดหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินในการให้คำปรึกษา แนะนำหรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินกับหน่วยงานของรัฐให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้ง

มาตรา 27 (5) ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจสั่งลงโทษทางปกครอง กรณีมีการกระทำผิดกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ

นอกจากนี้พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มาตรา 53 ได้กำหนดหน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องตรวจสอบว่าการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของหน่วยงานต่างๆ ของรัฐเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐหรือไม่ รวมทั้งเกี่ยวข้องกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่อยู่ในบังคับบัญชาของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินและเป็นหน่วยธุรการของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่จะต้องดำเนินบทบาททั้งปวงในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ⁶

6. บทบาทการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเสริมสร้างประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่วินัยการเงินการคลังของรัฐ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้วางนโยบายการตรวจเงินแผ่นดิน (พ.ศ. 2566 - 2570) โดยให้ความสำคัญกับการให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจในการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินและกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งสอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มาตรา 27 (1) บัญญัติให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการให้คำปรึกษา แนะนำ หรือเสนอแนะเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมทั้งให้คำแนะนำแก่หน่วยงานของรัฐ ในการแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน²

อีกทั้งยังสอดคล้องกับหน้าที่และอำนาจของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินตามพระราชบัญญัติ ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มาตรา 57 ตามที่ได้กล่าวแล้วในข้อ 4.3 ซึ่งมีเจตรมณ์ มีจุดมุ่งหมายในการให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะ และตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561² กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน อีกทั้งการที่ผู้ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีการให้คำแนะนำและการตอบข้อสอบถามแก่หน่วยรับตรวจหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในขณะที่ตรวจสอบหรือในช่วงระหว่างที่ดำเนินการตรวจสอบ จะช่วยให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเกิดประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์มากยิ่งขึ้น นอกจากนี้การให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะ และตอบข้อสอบถามดังกล่าว สามารถช่วยให้สำนักงานการ

ตรวจเงินแผ่นดินมีฐานข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานและการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อใช้ประกอบ ตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น⁶

7. การตรวจสอบกองทัพบกในฐานะหน่วยรับตรวจ

กองทัพบกเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิ และผลประโยชน์ของกองทัพบกหรือที่อยู่ในความครอบครอง มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะมอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงิน และการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของกองทัพบก ทั้งนี้ ตามที่กำหนดตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561³

สรุปได้ว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีบทบาทหน้าที่ตามกฎหมาย นอกเหนือจากการตรวจสอบ (Non-Audit Product) โดยมุ่งเน้นเป็นผู้ตรวจสอบแบบให้คำปรึกษาโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และผลสัมฤทธิ์ในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน รวมถึงประโยชน์สูงสุดของประชาชน ซึ่งหน่วยรับตรวจอาจยังไม่มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับปัจจุบัน

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1 การวิเคราะห์องค์กรโดย 7s Mckinsey

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน (Internal Environment Analysis) เพื่อนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการระบุจุดแข็ง (Strengths) และจุดอ่อน (Weakness) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยอาศัยกรอบการวิเคราะห์ปัจจัยภายในตามหลักการ 7s Model ของ McKinsey โดยวิเคราะห์ปัจจัยภายใน⁸ ดังนี้

ตารางที่ 2 ตารางวิเคราะห์องค์กรโดย 7s Mckinsey ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

7s Model	จุดแข็ง (Strengths: S)	จุดอ่อน (Weakness: W)
Strategy (กลยุทธ์)	ใช้ พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน	1. การบริหารขาดความชัดเจนและไม่ต่อเนื่อง 2. ถ่ายทอดนโยบายไปสู่บุคลากรผู้ปฏิบัติไม่ทั่วถึง
Structure (โครงสร้าง)	1. มีตำแหน่งโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน 2. มีการกำหนดหน้าที่ และมอบหมายหน้าที่ชัดเจน	จำนวนบุคลากรไม่เหมาะสมและไม่สอดคล้องกับโครงสร้าง
System (ระบบการทำงาน)	มีระบบที่โปร่งใส ตรวจสอบได้	มีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานแต่ยังไม่ทั่วถึง
Staff (บุคลากร)	บุคลากรมีความรู้และความเชี่ยวชาญ	บุคลากรน้อยไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน
Skill (ความชำนาญ)	1. เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน 2. พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง	1. บุคลากรขาดทักษะความรู้ความเข้าใจ เฉพาะทางของแต่ละหน่วยรับตรวจ 2. บุคลากรขาด Soft Skill ในการสื่อสารกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
Style (รูปแบบ)	ลักษณะผู้นำยึดความถูกต้องตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด	ในการปฏิบัติงานตรวจสอบบางหน่วยยังคงทำงานในลักษณะราชการรูปแบบดั้งเดิม
Shared Value (ค่านิยมร่วม)	1. ตรวจสอบการใช้งบประมาณของแผ่นดินอย่างคุ้มค่า 2. ปฏิบัติงาด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ถูกต้อง ยุติธรรม	เจ้าหน้าที่ระดับผู้ปฏิบัติขาดการมีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็น

2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรโดย PESTEL

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เพื่อนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการระบุสถานการณ์ที่เป็นโอกาส (Opportunities) และภัยคุกคาม (Threats) ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยใช้ PESTEL Model ซึ่งเป็นเครื่องมือที่เป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์และทำความเข้าใจ "ภาพรวม" ของสภาพแวดล้อมขององค์กรที่กำลังจะดำเนินการของหน่วยงาน และคิดเกี่ยวกับโอกาส และภัยคุกคาม และจะต้องคิดวางแผนเพื่อหาประโยชน์จากโอกาสและ พยายามลดภัยคุกคามลงให้ได้

PESTEL Model จะช่วยในด้านการวิเคราะห์การเมือง เศรษฐกิจ สังคม เทคโนโลยี สภาพแวดล้อม และกฎระเบียบ เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจที่สำคัญของการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานภายในองค์กร⁸

ตารางที่ 3 ตารางวิเคราะห์สถานการณ์แวดล้อมภายนอก โดยใช้ PESTEL Model

PESTEL	โอกาส (Opportunity: O)	ภัยคุกคาม (Threats: T)
Political	รัฐบาลมียุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ด้านความมั่นคง การป้องกันกรทุจริต	การจัดสรรงบประมาณไม่มีความเพียงพอในการพัฒนาบุคลากรและพัฒนาเทคโนโลยีต่างๆ
Economic	ใช้งบประมาณได้อย่างคุ้มค่า มีอิสระในการบริหารงบประมาณที่ได้รับ	เกิดภาวะเงินเฟ้อ ค่าครองชีพในกทม.สูงทำให้กลุ่มคนหนุ่มสาวขาดแรงจูงใจในการเข้ารับราชการ
Social	เป็นองค์กรที่ได้รับการเชื่อถือจากสังคมภายนอก	มีภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตรต่อหน่วยงานหรือบุคคลภายนอก
Technological	มีการใช้เทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงานด้านบริหาร และด้านบุคลากร	มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีที่ก้าวไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งระบบงบประมาณไม่สามารถตอบสนองการพัฒนาเทคโนโลยีให้ทันสมัยได้
Environment	เป็นองค์กรที่มีทำเลที่ตั้ง (ส่วนกลาง) ที่เหมาะสม มีการกระจายหน่วยงานย่อยในภูมิภาคอย่างครบถ้วนทุกจังหวัด	สำนักงานในบางจังหวัดยังไม่มีที่ ตั้งถาวร ต้องไปอาศัยหน่วยงานอื่น และในจังหวัดที่มี

PESTEL	โอกาส (Opportunity: O)	ภัยคุกคาม (Threats: T)
		ขนาดใหญ่ควรมีสำนักงานมากกว่า 1 แห่ง
Legal	มีการใช้ พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561 ในการปฏิบัติงาน ซึ่งมีเจตนารมณ์ที่ชัดเจนในการปรับบทบาทในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานบางประเด็นมีความคลุมเครือ เกิดความไม่ชัดเจนกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน

ตารางที่ 4 ตารางการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน IFAS (Internal Factor Analysis Summary)

ปัจจัยภายใน	น้ำหนัก	ระดับ	คะแนนรวม	ข้อเสนอ/ลำดับ
จุดแข็ง (Strengths)				
1. มีระบบที่โปร่งใส ตรวจสอบได้	0.2	5	1	1
2. บุคลากรมีความรู้ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	0.15	5	0.75	2
3. มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน และพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง	0.15	3	0.45	3
จุดอ่อน (Weakness)				
1. บุคลากรน้อย ไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน	0.2	5	1	1
2. บุคลากรขาดทักษะ Soft Skill ในการสื่อสารกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องเฉพาะของหน่วยรับตรวจ	0.15	5	0.75	2
3. มีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานแต่ยังไม่ทั่วถึง	0.15	3	0.45	3
คะแนน	1		4.4	

การวิเคราะห์ปัจจัยภายในด้วยตาราง IFAS (Internal Factor Analysis Summary) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีปัจจัยภายในที่เป็นจุดแข็งมากที่สุด คือ มี

ระบบที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ ลำดับรองลงมาคือ บุคลากรมีความรู้ และความเชี่ยวชาญ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และมีปัจจัยภายในที่เป็นจุดอ่อนมากที่สุดเกี่ยวกับ การมี บุคลากรน้อย ไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน ลำดับรองลงมาคือ บุคลากรขาดทักษะ Soft Skill ในการสื่อสารกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่อง เฉพาะของหน่วยรับตรวจ⁸

ตารางที่ 5 ตารางการวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก EFAS (External Factors Analysis Summary)

ปัจจัยภายนอก	น้ำหนัก	ระดับ	คะแนนรวม	ข้อเสนอ/ลำดับ
โอกาส (Opportunities)				
1. มีการใช้ พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน	0.2	5	1	1
2. เป็นองค์กรที่ได้รับความเชื่อถือจากสังคมภายนอก	0.2	4	0.8	2
3. มีการใช้เทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงานด้านบริหารและด้านบุคลากร	0.1	3	0.3	3
ภัยคุกคาม (Threats)				
1. มีภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตรต่อหน่วยงานหรือบุคคลภายนอก	0.2	5	1	1
2. มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีที่ก้าวไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งระบบงบประมาณไม่สามารถตอบสนองการพัฒนาเทคโนโลยีให้ทันสมัยได้	0.2	4	0.8	2
3. การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอในการพัฒนาบุคลากร และพัฒนาเทคโนโลยีต่างๆ	0.1	3	0.3	3
คะแนน	1		4.2	

การวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก ด้วยตาราง EFAS (External Factors Analysis Summary) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีปัจจัยภายนอกที่เป็นโอกาสมากที่สุด คือ มีการใช้ พ.ร.บ.ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน ลำดับรองลงมาคือ เป็นองค์กรที่ได้รับความเชื่อถือจากสังคมภายนอก และมี

ปัจจัยภายนอกที่เป็นภัยคุกคามมากที่สุดเกี่ยวกับ มีภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตรต่อหน่วยงานหรือบุคคลภายนอก ลำดับรองลงมาคือ มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีที่ก้าวไปอย่างรวดเร็ว ซึ่งระบบงบประมาณไม่สามารถตอบสนองการพัฒนาเทคโนโลยีให้ทันสมัยได้⁸

3. ตาราง TOWS Matrix

การกำหนดกลยุทธ์ที่มีความเหมาะสมกับองค์กร การสร้างกลยุทธ์ด้วยตาราง TOWS Matrix การนำ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค ที่ได้จากกระบวนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในขององค์กร (SWOT Analysis) มาทำการจับคู่เข้าด้วยกัน โดยที่สามารถแบ่งรูปแบบการจับคู่กลยุทธ์ของ TOWS ออกเป็น กลยุทธ์เชิงรุก (SO) กลยุทธ์เชิงแก้ไข (WO) กลยุทธ์เชิงรับ (ST) และกลยุทธ์เชิงป้องกัน (WT)⁸ ดังนี้

3.1 ตารางที่ 6 ตาราง TOWS Matrix กลยุทธ์ SO (การใช้จุดแข็งเกาะกุมโอกาส)

จุดแข็ง (Strength)	โอกาส (Opportunity)	กลยุทธ์เชิงรุก (SO Strategy)
1. มีระบบที่โปร่งใสตรวจสอบได้	1. รัฐบาลมียุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ด้านความมั่นคง การป้องกันการทุจริต	ส่งเสริมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญสามารถนำยุทธศาสตร์ไปใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ภายใต้หน้าที่และอำนาจตาม พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561
2. บุคลากรมีความรู้ และความเชี่ยวชาญ	2. มีการใช้ พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน	

จากกระบวนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในขององค์กร (SWOT Analysis) ด้วยการสร้างกลยุทธ์ด้วยตาราง TOWS Matrix ในกลยุทธ์ SO (การใช้จุดแข็งเกาะกุมโอกาส)⁸ สรุปได้ดังนี้

1. มีระบบที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และบุคลากรมีความรู้ และความเชี่ยวชาญ
2. รัฐบาลมียุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ด้านความมั่นคง การป้องกันการทุจริต และมีการใช้ พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน

3.2 ตารางที่ 7 ตาราง TOWS Matrix กลยุทธ์ ST (การใช้จุดแข็งหลีกเลี่ยงอุปสรรค)

จุดแข็ง (Strength)	ภัยคุกคาม (Threats)	กลยุทธ์แนวทางตั้งรับ (ST Strategy)
1. มีระบบที่โปร่งใส ตรวจสอบได้	1. มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีบางประการ	สร้างเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกในการเชื่อมโยงข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) มาบูรณาการในการปฏิบัติงานและการตรวจสอบ
2. บุคลากรมีความรู้ และความเชี่ยวชาญ	2. ภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตรต่อหน่วยงานหรือบุคคล ภายนอก	

จากกระบวนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในขององค์กร (SWOT Analysis) ด้วยการสร้างกลยุทธ์ด้วยตาราง TOWS Matrix ในกลยุทธ์ ST (การใช้จุดแข็งหลีกเลี่ยงอุปสรรค) ^๑ สรุปได้ดังนี้

1. มีระบบที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ บุคลากรมีความรู้ และความเชี่ยวชาญ
2. มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีบางประการ และภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตรต่อหน่วยงานหรือบุคคลภายนอก

3.3 ตารางที่ 8 ตาราง TOWS Matrix กลยุทธ์ WO (การใช้จุดอ่อนโดยอาศัยโอกาส)

จุดอ่อน (Weakness)	โอกาส (Opportunity)	กลยุทธ์แนวทางแก้ไข (WO Strategy)
1. ขาดการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน	1. รัฐบาลมียุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ด้านความมั่นคง การป้องกันการทุจริต	พัฒนาบุคลากรให้สามารถใช้ทักษะ Soft Skill และใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริมบทบาทการตรวจสอบแบบที่

จุดอ่อน (Weakness)	โอกาส (Opportunity)	กลยุทธ์แนวทางแก้ไข (WO Strategy)
		ปรึกษาตามหน้าที่และอำนาจตามกฎหมาย
2. บุคลากรมีจำกัดไม่สอดคล้องกับปริมาณงานและขาด soft skill	2. มีการใช้ พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน	

จากกระบวนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในขององค์กร (SWOT Analysis) ด้วยการสร้างกลยุทธ์ด้วยตาราง TOWS Matrix ในกลยุทธ์ WO (การใช้จุดอ่อนโดยอาศัยโอกาส) ⁸ สรุปได้ดังนี้

1. ขาดการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน และบุคลากรมีจำกัดไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน รวมทั้งยังขาด soft skill ในการปฏิบัติงาน
2. รัฐบาลมียุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี ด้านความมั่นคง การป้องกันการทุจริตและมีการใช้ พ.ร.บ. ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 ในการปฏิบัติงาน

3.4 ตารางที่ 9 ตาราง TOWS Matrix. กลยุทธ์ WT (ลดจุดอ่อนและหลีกเลี่ยงอุปสรรค)

จุดอ่อน (Weakness)	ภัยคุกคาม (Threats)	กลยุทธ์ป้องกัน (WT Strategy)
1. ขาดการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน	1. มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีบางประการ	ส่งเสริม soft skill ของบุคลากรเพื่อปรับภาพลักษณ์ขององค์กรให้มีความบทบาทในการตรวจสอบแบบที่ปรึกษา
2. บุคลากรมีจำกัดไม่สอดคล้องกับปริมาณงานและขาด soft skill	2. ภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตรต่อหน่วยงานหรือบุคคลภายนอก	

จากกระบวนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในขององค์กร (SWOT Analysis) ด้วยการสร้างกลยุทธ์ด้วยตาราง TOWS Matrix ในกลยุทธ์ WT (ลดจุดอ่อนและหลีกเลี่ยงอุปสรรค) ^๘ สรุปได้ดังนี้

1. ขาดการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน และบุคลากรมีจำกัด ไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน รวมทั้งยังขาด soft skill ในการปฏิบัติงาน
2. มีข้อจำกัดด้านเทคโนโลยีบางประการ และภาพลักษณ์ขององค์กรที่ไม่เป็นมิตร ต่อหน่วยงานหรือบุคคลภายนอก

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

ในการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์ เรื่อง การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ ซึ่งมีวัตถุประสงค์การวิจัยหนึ่ง เพื่อประเมินการรับรู้บทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และความตระหนักในเรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐของบุคลากรในกองทัพบก จึงมีความจำเป็นต้องจัดทำแบบสอบถามเพื่อการวิจัยส่วนบุคคลดังกล่าวเป็นข้อมูลที่สะท้อนสถานการณ์จริงในปัจจุบัน

สรุปผลแบบสอบถามเพื่อการวิจัย มีเป้าหมายประชากรเป็นตัวแทนบุคลากรของ กองทัพบก ระดับผู้บังคับกองพันขึ้นไปทั่วประเทศ ที่เข้ารับการศึกษาลัทธิสุตรหลักประจำ วิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 และนักศึกษาจากหน่วยงานนอกกองทัพบก นอก กระทรวงกลาโหม พนักงานรัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน จำนวนรวมทั้งสิ้น 138 คน มีผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 52.17 ผลปรากฏดังนี้

ผู้ตอบแบบสอบถามเป็น เพศชาย 58 คน เพศหญิง 14 คน ส่วนใหญ่อยู่ในช่วงอายุ 46 – 50 ปี จำนวน 51 คน มีระดับการศึกษาปริญญาตรีเป็นส่วนใหญ่ จำนวน 33 คน ปริญญาโท และปริญญาเอก รวม 39 คน ส่วนใหญ่มีชั้นยศพันเอก นาวาเอก นาวาอากาศเอก พันตำรวจเอก จำนวน 58 คน

ในด้านความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของรัฐ กลุ่มประชากรจำนวนร้อยละ 52.8 ทราบว่ามีพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 ประกาศใช้แล้ว และส่วนใหญ่ไม่เคยอ่านเนื้อหาในพระราชบัญญัติดังกล่าว คิดเป็นร้อยละ 59.7 มีเพียง 1 คน ที่เคยอ่าน และมีความเข้าใจอย่างยังสามารถถ่ายทอดให้ผู้อื่นฟังได้ คิดเป็นร้อยละ 1.4 โดยจำนวนร้อยละ 58.3 คิดว่าตนเกี่ยวข้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 ในฐานะเป็นเจ้าของหน้าที่ของรัฐที่รับ และใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และคิดว่าเกี่ยวข้องที่สุดในเรื่องรายจ่ายของรัฐ และการจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ

ในด้านการรับรู้เกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ ประสิทธิภาพการรับตรวจจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนใหญ่ทราบว่าเป็นหน่วยงานที่ตรวจสอบการรับ การจ่าย การเก็บรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ คิดเป็นร้อยละ 87.5 แต่ส่วนใหญ่ไม่เคยได้รับการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คิดเป็นร้อยละ 65.3 ซึ่งตัวอย่างความรู้สึกประทับใจ หรือไม่ประทับใจในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ตอบแบบสอบถาม แสดงไว้ในภาคผนวก 1 แล้ว

สำหรับบทบาทการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของกองทัพก ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการที่หน่วยรับตรวจสามารถสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ โดยต้องตอบข้อสอบถามเป็นหนังสือ โดยเร็ว ซึ่งต้องไม่ช้ากว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับการสอบถาม ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561 คิดเป็นร้อยละ 75

และยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ กรณีในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และ ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ต้องตรวจสอบเมื่อการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เว้นแต่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะเห็นว่ามีการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใดที่เห็นได้ชัดเจนว่าจะไม่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์หรือขาดประสิทธิภาพ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบก่อนหรือในระหว่างดำเนินการก็ได้ ในกรณีเช่นนั้น ผู้ว่าการต้องแนะนำวิธีดำเนินการที่ถูกต้องให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติด้วย และในกรณีที่หน่วยรับตรวจเห็นว่าการดำเนินการที่ผู้ว่าการแนะนำนั้น ไม่อาจหรือไม่สมควรดำเนินการโดยมีเหตุผลอันสมควร ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าการ หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องจะร่วมกันหารือเพื่อหาข้อยุติโดยเร็ว เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้น เมื่อได้ข้อยุติประการใดแล้ว ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการไปตามข้อยุตินั้น คิดเป็นร้อยละ 70.8 ซึ่งข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับบทบาทการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแสดงไว้ในภาคผนวก 1 แล้ว

บทที่ 3

บทอภิปรายผล

เพื่อให้การตรวจเงินแผ่นดินสามารถเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ ให้กับหน่วยรับตรวจ โดยเฉพาะกองทัพบก จำเป็นต้องสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน โดยเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561² ซึ่งภาพลักษณ์ขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยปฏิบัติในการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ผ่านการใช้อำนาจตามกฎหมายฉบับต่างๆ ตั้งแต่อดีตที่ผ่านมาอย่างยาวนานกว่า 100 ปี ที่อาจมีความเข้มข้นในการตรวจสอบตามบทบาทในแต่ละยุคสมัย ทำให้เกิดภาพจำผ่านการบอกเล่าต่อๆ กันของเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในเชิงไม่ไว้วางใจ มีความเป็นปรปักษ์ ประกอบกับทักษะในการสื่อสารของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ต่อย้ำภาพลักษณ์ของความไม่เป็นมิตรดังกล่าว ผู้วิจัยจึงทำการค้นคว้าเพื่อหาเหตุผลและข้อมูลสนับสนุนจากงานวิจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยดำเนินการพิจารณาบทบาทหน้าที่ตามกฎหมายขององค์กรตรวจเงินแผ่นดิน แนวคิดต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแบบสอบถามเพื่อการวิจัยส่วนบุคคล เรื่อง การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ หลักสูตรหลักประจำวิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 ดังมีรายละเอียดดังนี้

สรุปการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากกระบวนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในขององค์กร (SWOT Analysis) ด้วยการสร้างกลยุทธ์ด้วยตาราง TOWS Matrix^๑ ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในกลยุทธ์แนวทางแก้ไข (WO Strategy) เป็นกลยุทธ์ที่เกิดจากการจับคู่ระหว่างสภาพแวดล้อมภายในทางลบคือจุดอ่อน (Weakness) และสภาพแวดล้อมภายนอกทางบวก (Opportunity) คือ พัฒนาบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานโดยใช้ทักษะ Soft Skill และใช้เทคโนโลยีในการปฏิบัติงานเพื่อส่งเสริมบทบาทการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาตามหน้าที่และอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561² นอกจากนี้ยังใช้กลยุทธ์เชิงรุก (SO Strategy) เป็นกลยุทธ์ที่เกิดจากการจับคู่ระหว่างสภาพแวดล้อมภายในทางบวกคือจุดแข็ง (Strength) และสภาพแวดล้อมภายนอกทางบวกคือโอกาส (Opportunity) คือ การส่งเสริมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญ

สามารถนำยุทธศาสตร์ไปใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ภายใต้หน้าที่และอำนาจ ตามกฎหมายโดยได้นำกลยุทธ์จากการวิเคราะห์ SWOT ดังกล่าวมากำหนดประเด็น ท้าทาย เพื่อกำจัดจุดอ่อนให้หมดไป พลิกวิกฤตหรือภัยคุกคามให้เป็นโอกาสในการ ปฏิบัติงาน รวมทั้งใช้จุดแข็งมาซ้อนโอกาสในการพัฒนาบุคลากรให้เป็นเลิศเป็นที่ยอมรับ

สรุปผลตามแบบสอบถามเพื่อการวิจัยในการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์ เรื่อง การ สร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการ เสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สรุปได้ว่า กลุ่มประชากรที่เป็นตัวแทนของบุคลากรกองทัพบกที่เป็นระดับผู้บริหาร ของหน่วยงาน โดยส่วนใหญ่ยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และวินัยการเงินการคลังของรัฐ รวมถึงทัศนคติจากประสบการณ์ของแต่ละท่านที่มีต่อการ ตรวจเงินแผ่นดินและวินัยการเงินการคลังของรัฐที่ยังไม่รู้สึกรู้ว่าเป็นส่วนสำคัญในการ เสริมสร้างประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ทำให้ขาดความตระหนักรู้ และให้ ความสำคัญ ในการจัดการกับปัญหาดังกล่าวจำเป็นต้องดำเนินการ 2 ส่วน คือในส่วนของ กองทัพบก ในฐานะหน่วยรับตรวจที่จะต้องมีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ และความ ตระหนักในเรื่องวินัยการเงินการคลังของรัฐ และบทบาทหน้าที่ในการตรวจเงินแผ่นดิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และอีกส่วนคือ ส่วนของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ที่จะต้องเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ ทักษะในการเป็น ผู้ตรวจสอบที่มีจรรยาบรรณ (Soft Skill) เพื่อให้การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน บรรลุบทบาทการเป็นผู้ตรวจสอบแบบให้คำปรึกษา เพื่อให้หน่วยรับตรวจรักษา วินัยการเงินการคลังของรัฐโดยเคร่งครัด ต่อไป โดยสามารถใช้เครื่องมือในการดำเนินการ ประกอบด้วย

1. การออกแบบหลักสูตร และจัดการฝึกอบรมสำหรับกำลังพลของกองทัพบกใน เรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ และบทบาทของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลัง รวมถึงการประเมินผลการฝึกอบรมโดยการวัดผล เชิงคุณภาพหลังการฝึกอบรมว่ามีความรู้ความเข้าใจเพิ่มขึ้น และติดตามผลการฝึกอบรม โดยการประเมินประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานว่ามีเพิ่มขึ้น เกิดข้อผิดพลาดลดลงหรือไม่

2. ส่งเสริมให้มีการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ระหว่างกันในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ การรักษาวินัยการเงินการคลังของกองทัพบก แลกเปลี่ยนเรียนรู้ จัดบันทึกองค์ความรู้ที่ได้ ในรูปแบบของการจัดการความรู้ (Knowledge Management : KM) เพื่อสร้างชุมชนนัก ปฏิบัติในการหาวิธีการในการลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และสร้างความ ตระหนักในการรักษาวินัยการเงินการคลังของกองทัพบก

3. สร้างความร่วมมือระหว่างองค์กรสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและ กองทัพบกในการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ในด้านการรักษาวินัยการเงินการคลัง และการเสริมสร้างประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน

จรรยาวัชระ หรือ Soft Skill

จากสรุปการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม และสรุปผลตามแบบสอบถามเพื่อการวิจัยในการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์ เรื่อง การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ ดังกล่าวเห็นได้ว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นที่ยอมรับในการปฏิบัติหน้าที่ทั้งโดยผลที่กฎหมายกำหนดหน้าที่และอำนาจ และการปฏิบัติหน้าที่ตามกรอบที่กฎหมายกำหนดอย่างยาวนาน แต่ยังไม่สามารถปรับภาพลักษณ์ในการเป็นหน่วยงานที่ปรึกษาในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินได้ เนื่องจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ยังคงมีลักษณะการใช้อำนาจตามกฎหมาย ทำให้หน่วยรับตรวจยังไม่วางใจที่จะขอคำแนะนำปรึกษา เพราะกังวลว่าสิ่งที่มาปรึกษาจะกลายเป็นความผิดในการใช้จ่าย และรักษาวินัยการเงินการคลังที่จะเกิดขึ้นแทน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังขาดทักษะในการสื่อสาร ประสานงาน ที่จะทำให้เกิดความราบรื่น และลดความหวาดระแวงดังกล่าวไปได้ ทักษะนี้ได้แก่ “จรรยาวัชระ” หรือคำในภาษาอังกฤษว่า “Soft Skill” ซึ่งหมายถึง ทักษะทางสังคมที่ใช้เพื่อปฏิสัมพันธ์กับผู้คน เป็นความสามารถด้านอารมณ์ รวมไปถึงอุปนิสัย บุคลิกภาพ ทัศนคติ ที่ใช้เพื่ออยู่ร่วมกับผู้อื่นในสังคม โดยทักษะที่สำคัญและสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้⁹ ประกอบด้วย

1. ทักษะการสื่อสาร (Communication)
2. ทักษะการบริหารเวลา (Time Management)
3. ทักษะการปรับตัว (Adaptability)
4. ทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น (Collaboration)
5. ทักษะการจูงใจ โน้มน้าว และต่อรอง (Negotiation and Persuasion)
6. ทักษะความคิดสร้างสรรค์ (Creativity)
7. ทักษะการคิดวิเคราะห์ (Critical Thinking)
8. ทักษะการตัดสินใจ (Decision Making)
9. ทักษะการแก้ไขปัญหาที่มีความซับซ้อน (Complex Problem Solving)
10. ทักษะการมีทัศนคติเชิงบวก (Positive Attitude)

ผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต หรือ "Auditor of the Future" ตามปฏิญญามอสโก (Moscow Declaration)

ปฏิญญามอสโก (Moscow Declaration) ดังกล่าวมีสาระสำคัญที่มุ่งเน้นการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบอย่างเป็นอิสระเพื่อสนับสนุนการบรรลุเป้าหมายของประเทศที่เชื่อมโยงกับเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืนขององค์การสหประชาชาติ (Sustainable Development Goals หรือ SDGs) การตอบสนองต่อความก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอย่างมีประสิทธิภาพ และการพัฒนาบทบาทขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินในการสร้างผลกระทบให้เกิดความรับผิดชอบและโปร่งใสต่อการบริหารจัดการภาครัฐ รวมถึงการให้ความสำคัญในการพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้เป็นผู้ตรวจสอบแห่งอนาคต หรือ "Auditor of the Future" ที่มีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลและใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีเกิดใหม่ ตลอดจนการพัฒนาทักษะที่จำเป็นให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบด้วย ได้แก่

ทักษะการคิดเชิงกลยุทธ์ (strategic thinking) ประกอบด้วย การวิเคราะห์ความเป็นไปได้ การตั้งสมมติฐาน การระบุความสัมพันธ์ การมุ่งเป้าหมาย การคาดการณ์ การวางแผนยุทธศาสตร์ การคิดเชิงระบบ และการลำดับความสำคัญก่อนหลัง

ทักษะการวิเคราะห์ข้อมูล (data analytic skill) ประกอบด้วย การทำงานโดยใช้ชุดข้อมูลและฐานข้อมูลหลายชุด (datasets and databases) และการนำเสนอข้อมูลที่ซับซ้อนให้เกิดความเข้าใจง่ายขึ้น (data visualization) เช่น การนำเสนอผ่านแผนผังแผนภูมิ หรืออินโฟกราฟิก

ทักษะด้านอารมณ์ (soft skills) ประกอบด้วย การสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ ความฉลาดทางอารมณ์ การสร้างและรักษาความน่าเชื่อถือบนพื้นฐานของความเป็นมืออาชีพ ความเป็นผู้นำและความสามารถในการประนีประนอมเพื่อหาฉันทามติ

นอกจากนี้ปฏิญญามอสโกยังมีคำสำคัญ หรือ Key words เกี่ยวกับการสร้างมูลค่าเพิ่ม (Value added) ให้กับงานขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินโดยการสวมหมวกเป็นผู้ให้คำปรึกษา (Advisory role) และการพัฒนางานอื่นๆ ที่ไม่ใช่งานตรวจสอบ หรือ Non-Audit Product ที่มุ่งเน้นให้องค์กรตรวจเงินแผ่นดินสร้างผลผลิตอื่นควบคู่ไปกับรายงานผลการตรวจสอบอันเป็นผลผลิตหลักเพื่อสร้างคุณค่าให้กับองค์กรอีกด้วย เช่น การกำหนดมาตรการหรือข้อเสนอแนะแก่รัฐบาล การทำการศึกษาวิจัยเพื่อเผยแพร่ต่อสาธารณชน การพัฒนาเครื่องมือการตรวจสอบที่เป็นนวัตกรรมใหม่ๆ เป็นต้น

ดังนั้น องค์กรตรวจเงินแผ่นดินไทยในฐานะที่ได้รับการรับรองให้เป็นสมาชิกองค์การสถาบันการตรวจสอบสูงสุดระหว่างประเทศ (INTOSAI) จึงจำเป็นต้องปรับตัวและพัฒนาทักษะให้เป็นผู้ตรวจสอบแห่งอนาคตเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเช่นกัน ทั้งนี้ ศักยภาพและทักษะของผู้ตรวจสอบนับเป็นปัจจัยสำคัญต่อ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยความสำเร็จในการปฏิบัติงาน (The Success in Work Practice) เป็นผลลัพธ์จากการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ผลงานมีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเป็นไปตามมาตรฐานและมีความเชื่อถือได้ มีการจัดหาและใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงผลการปฏิบัติงานเป็นที่พึงพอใจสำหรับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย⁶

แนวนโยบายการเป็นองค์กรที่พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง



ภาพที่ 2 แนวคิดของอดีตผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
 ในการรับมือกับความเปลี่ยนแปลงขององค์กร

แม้จากผลการศึกษาจะพบว่าภาพลักษณ์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะยังไม่สามารถเข้าถึงบทบาทการเป็นที่ปรึกษาในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และรักษาวินัยการเงินการคลังให้กับหน่วยรับตรวจอย่างเต็มที่ แต่อดีตผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินได้มีแนวนโยบายในการปรับเปลี่ยนบทบาทองค์กรเพื่อการพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน โดยใช้คำย่อในภาษาอังกฤษว่า “FAIR” ดังนี้

องค์กรที่จะรับมือการเปลี่ยนแปลงได้ต้องเป็นองค์กรที่

F = Flexible มีความยืดหยุ่นปรับตัวง่าย ไปต่อได้ไม่ช้าจะเกิดอะไรขึ้น

A = Agile เคลื่อนที่เร็วไม่ช้าจะเป็นการเคลื่อนที่เพื่อต่อสู้หรือหลบหลีก

I = Information Technology การนำเทคโนโลยีมาปรับใช้ในการทำงาน

R = Resilient ฟื้นคืนชีพรวดเร็วไม่ช้าจะมีอะไรมากระทบ

เมื่อรวมกันแล้วจึงเป็นคำว่า FAIR เพราะการจะเดินต่อไปข้างหน้าต้องมีความยุติธรรมเท่าเทียม เสมอภาพ ไม่อคติ หากทุกคนร่วมมือกันเดินไปพร้อมกันแบบ FAIR กับทุกฝ่ายแล้วองค์กรก็จะเดินไปได้เร็วไปได้ไกล และยืดหยุ่น เกิดความยั่งยืน เป็นผลดีกับประเทศและโลกต่อไป

บทที่ 4

บทสรุป

การวิจัยส่วนบุคคลเรื่อง การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐมีวัตถุประสงค์เพื่อสังเคราะห์หน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสนับสนุนให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของกองทัพกมึประสิทธิภาพบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ เพื่อประเมินการรับรู้บทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความและตระหนักในเรื่องการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐของบุคลากรในกองทัพก และเพื่อพิจารณาเสนอเครื่องมือ วิธีการ และกิจกรรมในการสร้างการรับรู้ในบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กับกองทัพกอย่างมีประสิทธิภาพ โดยดำเนินการวิจัยโดยพิจารณาจากกฎหมาย แนวคิด และแบบสอบถามที่ออกแบบสำหรับการวิจัยครั้งนี้ และได้ผลสรุปในเชิงการปรับปรุงแก้ไขที่ทักษะที่จำเป็น รวมถึงส่งเสริมความเชี่ยวชาญในอาชีพ เพื่อสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ ต่อไป

บทสรุปการวิจัย

จากบทบาท หน้าที่ และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดตามกฎหมายองค์กรตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับบทบาทเป็นผู้ตรวจสอบแบบให้คำปรึกษา มุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และผลสัมฤทธิ์ในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และการพิจารณาการรับรู้ของเจ้าหน้าที่ของกองทัพกเกี่ยวกับหน้าที่และอำนาจตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้แบบสอบถาม ตลอดจนพิจารณาสภาพแวดล้อมของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในปัจจุบัน และแนวคิดทฤษฎีต่างๆ ประกอบ ให้ผลสรุปของการวิจัยในครั้งนี้ ดังนี้

1. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีการปฏิบัติหน้าที่มาแล้วกว่า 100 ปี ซึ่งหน้าที่และอำนาจต่างๆ จะถูกปรับเปลี่ยนไปตามกฎหมายแต่ละยุคสมัย ทำให้เกิดภาพลักษณ์ของผู้ตรวจสอบที่หาข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและนำมารายงานให้ผู้มีอำนาจ บังคับบัญชา ควบคุม กำกับดูแลหน่วยรับตรวจ รับทราบ และดำเนินการแก้ไขให้เกิดความถูกต้องตามที่กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ทางราชการกำหนด ซึ่งกระบวนการรับรู้ดังกล่าวได้ดำเนินเรื่อยมาจนถึงปัจจุบัน สร้างความคิด แนวปฏิบัติ และความสัมพันธ์

ระหว่างเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจจนรู้สึกถึงความไม่ไว้วางใจ และความไม่เป็นมิตรระหว่างกัน แม้ว่าปัจจุบันหน้าที่และอำนาจขององค์กรตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนไปแล้ว แต่ชุดความคิดเดิมก็ยังคงอยู่ต่อไป

2. การปรับเปลี่ยนบทบาทในการตรวจเงินแผ่นดินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามกฎหมายว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดินฉบับปัจจุบัน ทำให้ต้องดำเนินการสร้างการรับรู้ให้กับหน่วยรับตรวจเพื่อให้สามารถเป็นหน่วยงานที่ปรึกษาในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ โดยเฉพาะสำหรับกองทัพบกที่เป็นหน่วยงานของรัฐที่มีหน่วยงานย่อยในสังกัดจำนวนมาก ยิ่งมีความจำเป็นต้องสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการสร้างความตระหนัก และเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ อันจะส่งผลให้เสริมประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้กับกองทัพบกต่อไป

ข้อเสนอแนะ

จากบทบาท หน้าที่ และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดตามกฎหมายองค์กรตรวจเงินแผ่นดินได้ปรับบทบาทเป็นผู้ตรวจสอบแบบให้คำปรึกษา มุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และผลสัมฤทธิ์ในการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และผลการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการเสนอเครื่องมือในการสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ ดังนี้

1. ประสานความร่วมมือกันระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกองทัพบกในการออกแบบหลักสูตรสัมมนาเชิงปฏิบัติการในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ สำหรับกำลังพลในแต่ละระดับ

2. ประสานความร่วมมือกันระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกองทัพบกในการแลกเปลี่ยนบุคลากรในการ แลกเปลี่ยนองค์ความรู้ และเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรตามแนวทางรับราชการของทั้งสองหน่วยงาน เพื่อให้เกิดการรับรู้ และความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ระหว่างกัน และสามารถมีการประสานงานที่ดีร่วมกันในการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละหน่วยงานในการพัฒนาประเทศ

3. ประสานความร่วมมือกันระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกองทัพบกเพื่อสร้างเครื่องมือในการประเมินผลการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน และการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นการสร้างกลไกในการเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของกองทัพบก

ข้อเสนอในการวิจัยครั้งต่อไป

หากมีการดำเนินการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์เกี่ยวกับความสัมพันธ์ การรับรู้หน้าที่ระหว่างกันของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกองทัพบกในโอกาสต่อไป ผู้วิจัยมีความประสงค์เสนอแนะสำหรับการวิจัย ดังนี้

1. ควรติดตามผลการรับรู้หน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในกองทัพบก เพื่อพิจารณาผลสำเร็จของการปรับบทบาทเป็นผู้ตรวจสอบแบบให้คำปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และพิจารณาแนวทางการพัฒนาการรับรู้ดังกล่าวให้เพิ่มมากขึ้น อันจะทำให้ทัศนคติของกำลังพลกองทัพบกที่มีต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นไปในทิศทางที่ดี ตลอดจนสามารถสร้างความไว้วางใจในการให้เป็นที่ปรึกษาในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพ และเกิดผลสัมฤทธิ์ต่อไป

2. ควรมีการเสนอกระบวนการวิธีในการประเมินประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของกองทัพบก เพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ ความตระหนักในการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ อันจะเป็นกลไกสำคัญที่จะเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินแผ่นดินของกองทัพบกให้เกิดผลสัมฤทธิ์

3. ควรมีเสนอแนวทางในการสร้างความเข้มแข็งให้กับหน่วยงานตรวจสอบภายในของกองทัพบกให้เป็นหน่วยงานหลักในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของกองทัพบก และเป็นหน่วยงานต้นแบบในการใช้จ่ายเงินแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์

เอกสารอ้างอิง

1. ประกาศ เรื่อง ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 - 2580). ราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 135 , ตอนที่ 82 ก (ลงวันที่ 13 ตุลาคม 2561)
2. พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561. ราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 135 , ตอนที่ 10 ก (ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561).
3. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561. ราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 135 , ตอนที่ 27 ก (ลงวันที่ 19 เมษายน 2561).
4. สุทธิพงษ์ บุญนิตี , เอกสารวิชาการส่วนบุคคล หลักสูตรประกาศนียบัตรชั้นสูง การบริหารงานพัฒนาท้องถิ่นที่ยั่งยืน รุ่นที่ ๕ , วิทยาลัยพัฒนาการปกครองท้องถิ่น สถาบันพระปกเกล้า , 2562
5. ภารดี เทพคายน , การศึกษาระดับการรับรู้และความเข้าใจของบุคลากรสายสนับสนุน สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ต่อนโยบายความเป็นเลิศด้านการปฏิบัติงาน และพฤติกรรมที่สอดคล้องกับนโยบายความเป็นเลิศด้านการปฏิบัติงาน , กรุงเทพฯ , สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ , 2564
6. สุทธิพงษ์ บุญนิตี , เอกสารวิจัยส่วนบุคคลลักษณะวิชาการเมือง เรื่องแนวทางการตรวจเงินแผ่นดินไทยในอนาคตเพื่อสนับสนุนยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี , กรุงเทพฯ , วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร , 2566
7. สำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก , รายงานประจำปีงบประมาณพุทธศักราช 2565 ของกองทัพบก (ออนไลน์) , สืบค้นเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2566 แหล่งข้อมูล <http://dl.parliament.go.th/handle/20.500.13072/612986>
8. นักศึกษาหลักสูตรหลักประจำวิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 กลุ่มที่ 6 , รายงานการวิเคราะห์แผนยุทธศาสตร์ กรณีศึกษา สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน , กรุงเทพฯ , วิทยาลัยการทัพบก , 2567
9. ธนากรกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) , รู้จัก 10 ‘Soft Skills’ สร้างจุดต่างธุรกิจ บนกระแส ‘Disruption’ (ออนไลน์) , สืบค้นเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2567 แหล่งข้อมูล <https://www.krungsri.com/th/wealth/krungsri-prime/privileges/articles/soft-skills>

ประวัติย่อผู้วิจัย

ยศ ชื่อ

นายฉัตรชัย โอนอ่อน

วัน เดือน ปีเกิด

18 ตุลาคม 2523

ประวัติสำเร็จการศึกษา

พ.ศ. 2555

บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (การบัญชี)

มหาวิทยาลัยรามคำแหง

พ.ศ. 2545

บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี)

สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตพระนครศรีอยุธยา
วาสุกรี

ประวัติการทำงาน

พ.ศ. 2545 - 2546

ตำแหน่ง นักบัญชี บริษัท ป้อมกิจ จำกัด ในเครือ
กลุ่มบริษัทการตลาดแสงโสม

พ.ศ. 2546 - 2547

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่สินเชื่อ บริษัท ซีพี อควอเทค
จำกัด บริษัทในเครือเจริญโภคภัณฑ์

พ.ศ. 2547 - 2548

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยมหิดล

พ.ศ. 2548 - ปัจจุบัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน 3 – 5
ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล ชำนาญการ ถึง
ชำนาญการพิเศษ

ตำแหน่งปัจจุบัน

พ.ศ. 2567 - ปัจจุบัน

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดิน
ชำนาญการพิเศษ
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปทุมธานี
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

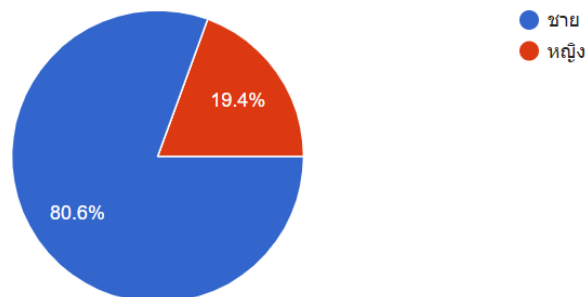
ภาคผนวก

ผลการประมวลผลแบบสอบถามเพื่อการวิจัยในการวิจัยเชิงยุทธศาสตร์ เรื่อง การสร้างการรับรู้ที่ดีเกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการเสริมสร้างวินัยการเงินการคลังของรัฐ

สรุปผลแบบสอบถามเพื่อการวิจัย มีเป้าหมายประชากรเป็นตัวแทนบุคลากรของ กองทัพบกระดับผู้บังคับกองพันขึ้นไปทั่วประเทศ ที่เข้ารับการศึกษาลัทธิสุตรหลักประจำ วิทยาลัยการทัพบก ชุดที่ 69 และนักศึกษาจากหน่วยงานนอกกองทัพบก นอก กระทรวงกลาโหม พนักงานรัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน จำนวนรวมทั้งสิ้น 138 คน มี ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 72 คน คิดเป็นร้อยละ 52.17 ผลปรากฏดังนี้

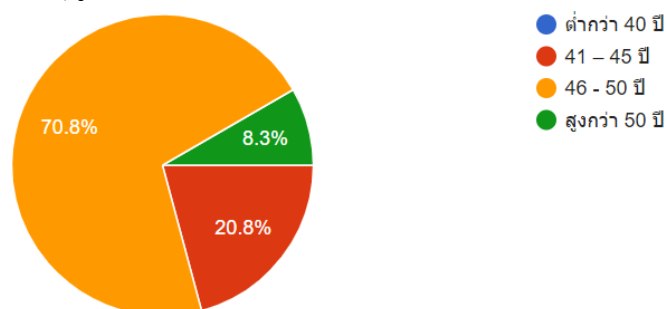
ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับปัจจัยส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม

1. ผู้ตอบแบบสอบถามเป็น เพศชาย 58 คน เพศหญิง 14 คน



2. ช่วงอายุของผู้ตอบแบบสอบถาม

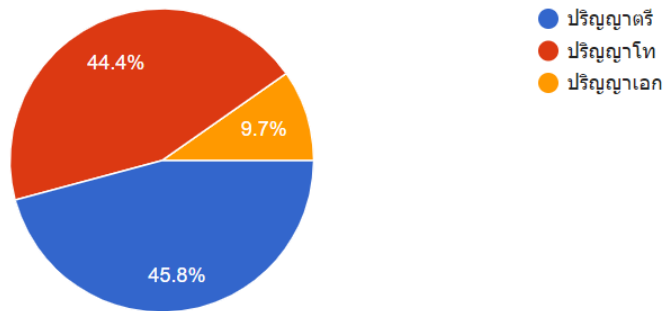
- อายุ 41 - 45 ปี จำนวน 15 คน
- อายุ 46 - 50 ปี จำนวน 51 คน
- อายุสูงกว่า 50 ปี จำนวน 6 คน



3. ระดับการศึกษา

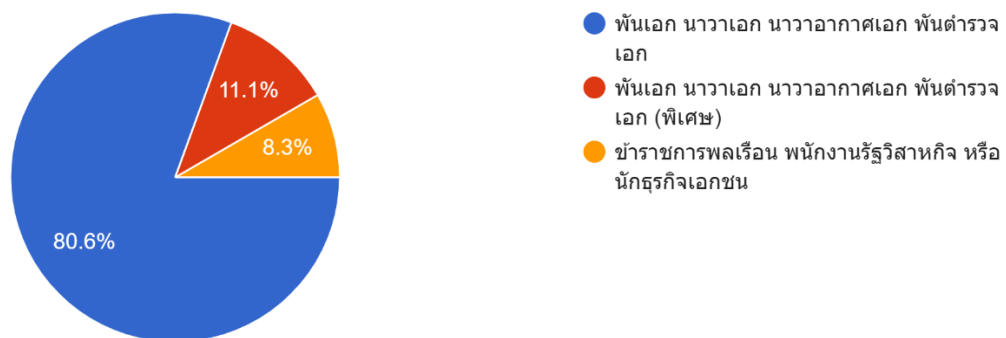
- ระดับปริญญาตรี จำนวน 33 คน
- ระดับปริญญาโท จำนวน 32 คน

- ระดับปริญญาเอก จำนวน 7 คน



4. ชั้นยศ

- พันเอก นาวาเอก นาวาอากาศเอก พันตำรวจเอก
จำนวน 58 คน
- พันเอก นาวาเอก นาวาอากาศเอก พันตำรวจเอก (พิเศษ)
จำนวน 8 คน
- ข้าราชการพลเรือน พนักงานรัฐวิสาหกิจ หรือนักธุรกิจเอกชน
จำนวน 6 คน



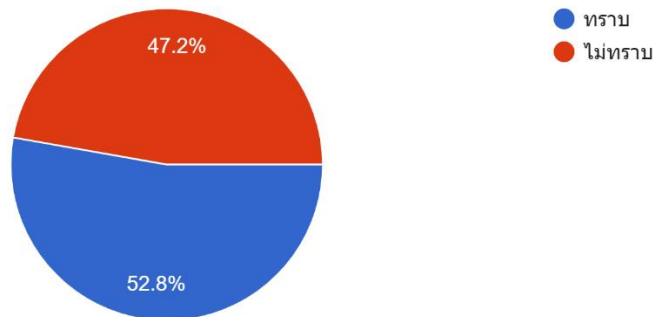
5. การดำรงตำแหน่ง

- ผู้บังคับหน่วยระดับกรม ไม่มีผู้ตอบแบบ
- รองผู้บังคับหน่วยระดับกรม จำนวน 12 คน
- รองเสนาธิการกรม / กองพล จำนวน 4 คน
- ผู้อำนวยการกอง / ผู้อำนวยการโรงพยาบาล จำนวน 8 คน
- รองผู้อำนวยการ (ฝ่ายอำนวยการ) จำนวน 20 คน
- ข้าราชการนอกกลาโหม จำนวน 2 คน
- พนักงานรัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐ จำนวน 4 คน
- ตำแหน่งทางทหารอื่น ๆ จำนวน 22 คน



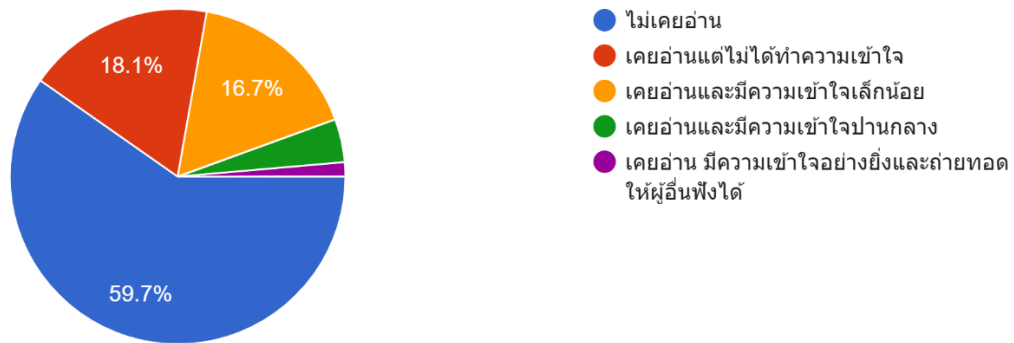
ตอนที่ 2 ความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักเกี่ยวกับวินัยการเงินการคลังของรัฐ

1. กลุ่มประชากรจำนวน 38 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 52.8 ทราบว่ามีพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 ประกาศใช้แล้ว และมีกลุ่มประชากรจำนวน 34 คน หรือคิดเป็นร้อยละ 47.2 ไม่ทราบ



2. ความเข้าใจเกี่ยวกับเนื้อหาในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

ระดับความเข้าใจ	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม	ร้อยละ
ไม่เคยอ่าน	43	59.7
เคยอ่านแต่ไม่ได้ทำความเข้าใจ	13	18.1
เคยอ่านและมีความเข้าใจเล็กน้อย	12	16.7
เคยอ่านและมีความเข้าใจปานกลาง	3	4.2
เคยอ่าน มีความเข้าใจอย่างยิ่งและถ่ายทอดให้ผู้อื่นฟังได้	1	1.4
รวม	72	100



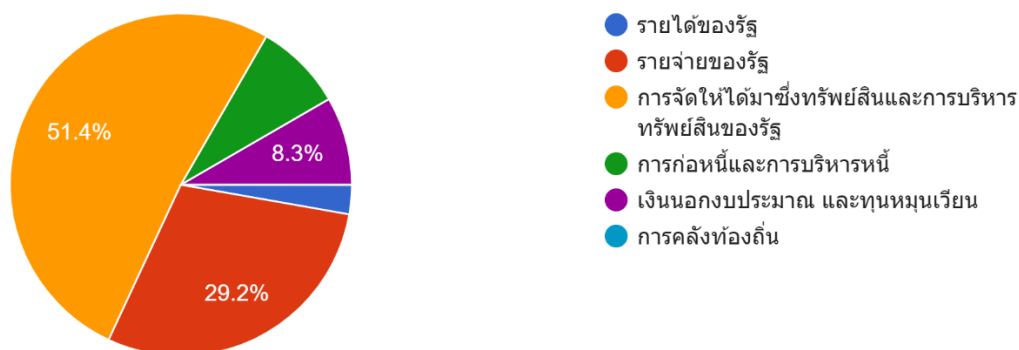
3. ในความเข้าใจของผู้ตอบแบบสอบถาม คิดว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มีความเกี่ยวข้องกับตนเองอย่างไร

ความเกี่ยวข้องกับผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม	ร้อยละ
เกี่ยวข้องในฐานะเป็นเจ้าของหน้าที่ของรัฐที่รับและใช้จ่ายเงินแผ่นดิน	42	58.3
เกี่ยวข้องในฐานะเป็นผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงินการคลัง หรือการงบประมาณ	23	31.9
คิดว่าไม่มีความเกี่ยวข้อง	7	9.7
รวม	72	100



4. ผู้ตอบแบบสอบถามคิดว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 เกี่ยวข้องกับตนเองในเรื่องใดมากที่สุด

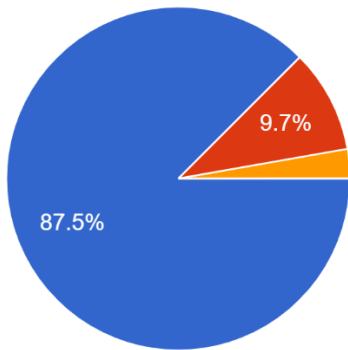
เรื่อง que คิดว่าเกี่ยวข้องกับ ผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม	ร้อยละ
รายได้ของรัฐ	2	2.8
รายจ่ายของรัฐ	21	29.2
การจัดให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหาร ทรัพย์สินของรัฐ	37	51.4
การก่อกน้และการบริหารกน้	6	8.3
เงินนอกงบประมาณ และทุนหมุนเวียน	6	8.3
การคลังท้องถิ่น	-	-
รวม	72	100



ตอนที่ 3 การรับรู้เกี่ยวกับหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ ประสิทธิภาพการรับตรวจจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1. ความรับรู้ของผู้ตอบแบบสอบถามว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ อย่างไร

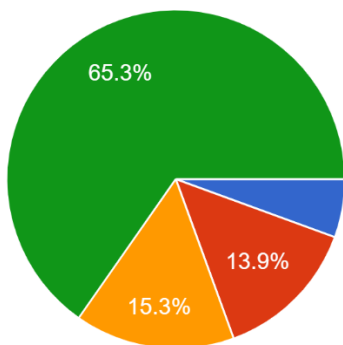
หน้าที่ของ สดง.ในความรับรู้ของ ผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม	ร้อยละ
หน่วยงานที่ตรวจสอบการรับ การจ่าย การ เก็บรักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ	63	87.5
หน่วยงานที่ตรวจสอบการทุจริตเงินแผ่นดิน	7	9.7
ทราบว่ามีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ ไม่ทราบชัดเจนว่าทำหน้าที่อะไร	2	2.8
รวม	72	100



- หน่วยงานที่ตรวจสอบการรับ การจ่าย การเก็บ รักษาเงินแผ่นดินและทรัพย์สินของรัฐ
- หน่วยงานที่ตรวจสอบการทุจริตเงินแผ่นดิน
- ทราบว่ามีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แต่ไม่ทราบชัดเจนว่าทำหน้าที่อะไร

2. ประสบการณ์การรับตรวจจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ตอบแบบสอบถาม

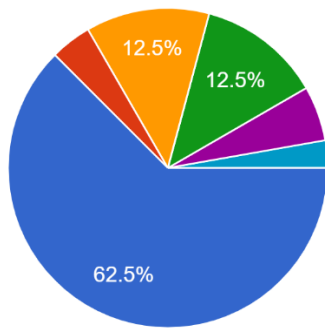
จำนวนครั้งในการรับตรวจจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม	ร้อยละ
เคยรับการตรวจจาก สตง. มากกว่า 5 ครั้ง	4	5.8
เคยรับการตรวจจาก สตง. มากกว่า 2 ครั้ง แต่ไม่ถึง 5 ครั้ง	10	13.9
เคยรับการตรวจจาก สตง. เพียงครั้งเดียว	11	15.3
ไม่เคยรับการตรวจจาก สตง. มาก่อน	47	65.3
รวม	72	100



- เคยรับการตรวจจาก สตง. มากกว่า 5 ครั้ง
- เคยรับการตรวจจาก สตง. มากกว่า 2 ครั้ง แต่ไม่ถึง 5 ครั้ง
- เคยรับการตรวจจาก สตง. เพียงครั้งเดียว
- ไม่เคยรับการตรวจจาก สตง. มาก่อน

3. ความรู้สึกที่ผู้ตอบแบบสอบถามมีต่อการเข้าตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรู้สึกที่มีต่อการเข้าตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	จำนวนผู้ตอบแบบสอบถาม	ร้อยละ
ไม่เคยรับการตรวจจาก สตง. มาก่อน	45	62.5
มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.มากที่สุด	3	4.2
มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.มาก	9	12.5
มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.ปานกลาง	9	12.5
มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.น้อย	4	5.8
ไม่ประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.	2	2.8
รวม	72	100



- ไม่เคยรับการตรวจจาก สตง. มาก่อน
- มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.มากที่สุด
- มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.มาก
- มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.ปานกลาง
- มีความประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.น้อย
- ไม่ประทับใจในการตรวจสอบของ สตง.

4. ตัวอย่างความรู้สึกประทับใจ หรือไม่ประทับใจในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของผู้ตอบแบบสอบถาม

- ขาดการรับฟังคำชี้แจง
- หน่วยได้ 4.00 และข้อเสนอแนะเพิ่มเติมที่เป็นประโยชน์
- ไม่สนใจเรื่องการทานอาหารการที่เข้าตรวจสอบด้วยความตั้งใจ
- ประทับใจ จะได้ไม่มีคนโกงเงินแผ่นดิน
- ไม่ประทับใจ เหมือนรู้สึกมาจับผิด
- ประทับใจ จนท
- ช่วยทำให้มีการปรับปรุงให้ถูกต้อง
- โปร่งใส ประทับใจ
- รู้สึกวิตกและกังวล
- จะมีเรื่องมาหาหน่วยงาน
- จนท.ของ สตง.ละเอียด แม่นระเอียด
- ประทับใจ บุคลากรที่มาศึกษา ส่วนการตรวจสอบ ไม่มีประสบการณ์

- ได้ยินชื่อเสียงของหน่วยงานนี้ ในการตั้งใจในการปฏิบัติหน้าที่ รักษาผลประโยชน์ของแผ่นดิน

- ให้ความกระจ่างชัดเจน ระหว่างตรวจสอบเรา

- ประทับใจการทำงาน มีความรู้ในเรื่องที่มาตรวจสอบเป็นอย่างดี มีความละเอียดถี่ถ้วน

- ไม่ประทับใจในทักษะการพูดจา การสื่อสารของเจ้าหน้าที่ การมาปฏิบัติงานก็เหมือนเป็นการมาจับผิดอย่างเดียว

- เจอข้อผิดพลาด บกพร่อง ซึ่ง เป็นข้อบกพร่องโดยสุจริต ได้ให้คำแนะนำเพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง

- ประทับใจ ในการแนะนำการใช้เอกสาร ให้ถูกต้อง

- ควรมีมนุษยสัมพันธ์ และแนะนำให้ความรู้

- ประทับใจการทำหน้าที่ตรงไปตรงมา

- ตรวจสอบหน่วยงานราชการ

- เป็นการตรวจสอบหน่วยงานของรัฐให้เกิดความโปร่งใส

- จับผิดได้ดีมาก

- เป็นองค์กรที่สุจริต

- ได้รับความรู้เพิ่มเติม

- การตรวจสอบอยู่บนหลักการ หลักคิด ที่ถูกต้อง

- มีความประทับใจ

- มีการแนะนำให้ทราบถึงกฎระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่หน่วยยังไม่ทราบ

หรือเกิดข้อสงสัยในการปฏิบัติต่างๆ

- ให้คำแนะนำที่ดี

- ให้คำแนะนำได้ดี

- มีการตรวจซ้ำซากระหว่างหน่วยงานตนเองและ สตง.

- ไม่ประทับใจเนื่องจากหัวหน้าชุดใช้คำพูดไม่เหมาะสม

- การตรวจสอบของ สตง. มักเกิดจากการร้องเรียนของผู้เสียผลประโยชน์ใน

เรื่องนั้นๆ

- เคยเชิญวิทยากรจาก สตง. มาบรรยายให้ความรู้ เป็นการดำเนินการเชิงรุก

เพื่อเพิ่มความรู้ ข้อควรระวังในการปฏิบัติงาน กรณีตัวอย่างปัญหาจากผลการตรวจสอบให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่มีความเข้าใจ ซึ่ง ผู้แทนจาก สตง. มีข้อมูลครบถ้วน และสร้างความตระหนักให้กับผู้ปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

- เจ้าหน้าที่ชุดตรวจมี mindset และมีองค์ความรู้ที่ดี ในการเข้าตรวจไม่ได้ ตั้งเป้าว่ามีการทุจริต แต่จะเป็นการสอบถาม ทำความเข้าใจ และอธิบายวิธีการที่ถูกต้องให้ หน่วยรับตรวจปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

- ผู้ตรวจศึกษาหน่วยรับตรวจ เข้าใจบริบทหน่วย มีการเตรียมการ ศึกษา หน่วยรับตรวจมาเป็นอย่างดี ในส่วนผลการตรวจสามารถอธิบายข้อตรวจพบได้อย่าง ชัดเจน เพื่อนำไปปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานราชการให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพต่อไป

- มีความเป็นกลาง ไม่แสดงความเห็นชี้ไปทางใดทางหนึ่ง ชี้ให้เห็น ข้อผิดพลาดการปฏิบัติของหน่วยงานและเสนอแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือ แนว ทางแก้ไข

- มีการแนะนำในสิ่งที่ผิดพลาดพร้อมกับหาทางออก

- การใช้คำพูด

- มักถูกมองว่ามาจับผิด

- เจ้าหน้าที่สอบถามข้อมูลเชิงลึกเกินไป

- เข้าทำการตรวจสอบอย่างละเอียด ส่งผลให้หน่วยใช้จ่ายเงินเป็นไปตาม ระเบียบ

- สดง. มาตรวจสอบ เหมือนมาจับผิด ตั้งธงมาแล้วว่าจะตรวจเรื่องอะไร

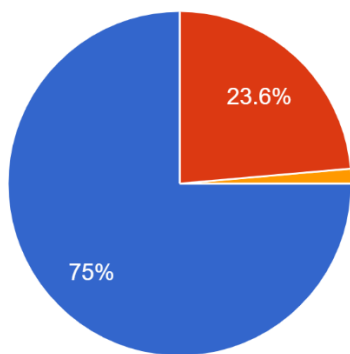
- มีการตรวจสอบที่ละเอียด

- รู้จริงหรือเปล่า

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะสำหรับบทบาทการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาของสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน และการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของกองทัพบก

1. การรับรู้ของผู้ตอบแบบสอบถามว่าหน่วยรับตรวจสามารถสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ หรือในเรื่องที่อยู่ในอำนาจการตรวจสอบของ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ โดยต้องตอบข้อสอบถาม เป็นหนังสือโดยเร็ว ซึ่งต้องไม่ช้ากว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับการสอบถาม ทั้งนี้ตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.2561

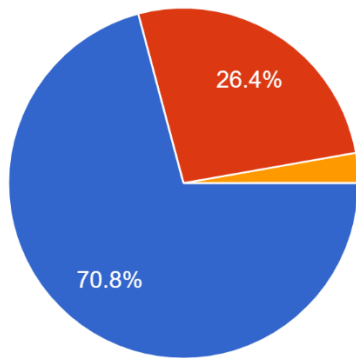
จำนวนครั้งในการรับตรวจ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม	ร้อยละ
ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่ปรากฏ ตามพระราชบัญญัติดังกล่าว	54	75
ทราบแต่ไม่เคยสอบถาม	17	23.6
ทราบและเคยสอบถามมาแล้ว	1	1.4
รวม	72	100



- ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่ปรากฏตามพระราชบัญญัติดังกล่าว
- ทราบแต่ไม่เคยสอบถาม
- ทราบและเคยสอบถามมาแล้ว

2. การรับรู้ของผู้ตอบแบบสอบถามว่า ในการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน ต้องตรวจสอบเมื่อการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เว้นแต่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจะเห็นว่ามีการปฏิบัติอย่างหนึ่งอย่างใดที่เห็นได้ชัดเจนว่าจะไม่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์หรือขาดประสิทธิภาพ จะแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบก่อนหรือในระหว่างดำเนินการก็ได้ ในกรณีเช่นนั้น ผู้ว่าการต้องแนะนำวิธีดำเนินการที่ถูกต้องให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติด้วย และในกรณีที่หน่วยรับตรวจเห็นว่าการดำเนินการที่ผู้ว่าการแนะนำนั้นไม่อาจหรือไม่สมควรดำเนินการโดยมีเหตุผลอันสมควร ให้เป็นหน้าที่ของผู้ว่าการ หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องจะร่วมกันหารือเพื่อหาข้อยุติโดยเร็ว เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้น เมื่อได้ข้อยุติประการใดแล้ว ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการไปตามข้อยุตินั้น

จำนวนครั้งในการรับตรวจ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม	ร้อยละ
ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่ปรากฏ ตามพระราชบัญญัติดังกล่าว	51	70.8
ทราบแต่ไม่เคยปฏิบัติ หรือไม่เคยรับการ ตรวจจาก สตง.	19	26.4
ทราบและเคยปฏิบัติเช่นนี้มาแล้ว	2	2.8
รวม	72	100



- ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในเนื้อหาที่ปรากฏตามพระราชบัญญัติดังกล่าว
- ทราบแต่ไม่เคยปฏิบัติ หรือไม่เคยรับการตรวจจาก สตง.
- ทราบและเคยปฏิบัติเช่นนี้มาแล้ว

3. ข้อเสนอแนะของผู้ตอบแบบสอบถามสำหรับบทบาทการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เป็นมิตรในฐานะหน่วยราชการด้วยกัน
- เน้นเชิงรุกในการป้องกันความผิดพลาดของหน่วยงานมากขึ้น ทำรางวัลหน่วยงานตัวอย่าง สنج.

- คู่มือของหน่วย
- ให้ความรู้แก่หน่วย
- จรรยาวัชชะ
- ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยตรวจสอบจะได้ทั่วถึง
- อยากให้ทำหน้าที่เหมือนที่ปรึกษามากกว่าผู้พิพากษา
- จริงจัง โปร่งใส รักษาประโยชน์ประชาชน
- อยากให้ควารู้ทุกหน่วยงานเชิงรุก
- ดี
- ทำการประชาสัมพันธ์ และสื่อสารให้เข้าใจได้ง่าย
- บางเรื่องควรให้หน่วยสามารถแก้ไขได้ เนื่องจาก จนท.ของหน่วยไม่ได้

เข้าใจเรื่องการใช้ งบประมาณได้ดีทุกคน

- ไม่มี ดิอยู่แล้ว
- เผยแพร่สื่อออนไลน์ให้มากขึ้น
- ทำหน้าที่ และ ช่วยเหลือหน่วยรับตรวจ
- เพราะหลายๆ ข้อบกพร่อง อาจเกิดจาก ความไม่เจตนา ของ ผู้ปฏิบัติ ควรให้โอกาส แนะนำให้ ผ่านข้อผิดพลาดไปได้ ครับ

- อยากให้มี การถ่ายทอดความรู้ในหน่วยงานอื่นๆมากขึ้น
- บทบาทการตรวจสอบแบบที่ปรึกษาดีแล้ว ขอเพิ่มทักษะการสื่อสารของบุคลากรผู้ให้คำปรึกษา

- ควรมีการให้คำแนะนำ อย่างต่อเนื่อง ด้วย เนื้อหาที่เข้าใจง่าย

- ตรวจสอบด้วยความเป็นมิตร
- การปรับระเบียบให้สอดคล้องกับความเป็นจริง
- ใช้การตรวจเน้นการแนะนำ ทำให้ถูกต้องตามระเบียบ ไม่เน้นจับผิด หรือ

ลงโทษ

- ควรมึงานแนะนำก่อนเป็นเจ้าหน้าที่รัฐ
- ทำตามระเบียบอย่างตรงไปตรงมา
- ตรวจสอบเชิงลึก
- ทำคลิปความเข้าใจง่ายๆให้ประชาชนเข้าใจ
- มีรายลพเอียดสั้น กระชับ สื่อสารเข้าใจง่าย
- จัดซูชี้แจงตามหน่วยต่างๆ
- บทบาทที่ดีควรมี 2 บทบาท ได้แก่หน่วยแนะนำในปีแรกของการตรวจ

และตรวจสอบในปีถัดๆไป

- ยุติธรรม
- ดีมาก
- เน้นการตรวจเพื่อปรับปรุงพัฒนาและเป็นกัลยาณมิตร
- ประชาสัมพันธ์การดำเนินงานในส่วนของการให้คำปรึกษาให้มากขึ้น เพื่อ

เป็นมาตรการเชิงรุกและป้องกันการดำเนินการที่ผิดพลาดหรือรู้เท่าไม่ถึงการณ์ของ
หน่วยงานภาครัฐ

- เข้าถึงได้ง่าย พร้อมให้คำปรึกษาที่ดี
- ตรวจสอบแบบตรงไปตรงมา
- แนะนำสิ่งที่ถูกต้องและควรทำ
- แจ้งผลการตรวจโดยเร็วเพื่อให้แก้ไขในขั้นแรก
- ควรแนะนำให้หน่วยทราบถึงบทบาทหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงิน

แผ่นดินให้ชัดเจนมากขึ้น

- ให้คำแนะนำ/ควบคุม/บังคับใช้
- เห็นควรจัดชุดตรวจแนะนำให้กับหน่วยเจ้าของงบประมาณ หน่วยถือ
งบประมาณ และหน่วยที่ดำเนินกรรวิธีจัดซื้อจัดจ้าง (ส่วนใหญ่หน่วยงานนั้นๆ มีบุคลากร
จำนวนน้อย การนำรายชื่อมาเป็นกรรมการในแต่ละขั้นตอนอาจจะมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน
และรายชื่อทับซ้อนกัน)

- การเผยแพร่ข้อมูลสำคัญที่ประชาชนควรรู้

- การให้คำแนะนำเชิงรุก โดยสรุป/วิเคราะห์ปัญหาที่ตรวจพบส่งให้หน่วยที่เกี่ยวข้องเป็นรายปี หรือโดยเร็วที่สุดหากเป็นเรื่องที่มีความเสียหายร้ายแรง เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่การเงินการคลังของรัฐ

- ขอให้ สตง. ดำรงบทบาทการเป็นที่ปรึกษา มากกว่าการจ้องจับผิด
- ดีครับ

- การที่หน่วยรับตรวจปฏิบัติอาจเกิดข้อผิดพลาดได้ การให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ เป็นสิ่งอันควรยิ่งครับ

- ควรมีบทบาทที่มาให้คำแนะนำให้ความรู้พร้อมทั้งหาทางแก้ไขสิ่งที่ผิดพลาดที่เกิดโดยไม่ตั้งใจ

- สุจริตใจ ผู้อื่น มีศีลธรรม นโนธรรม
- อยากให้ สตง. มีคำแนะนำที่เหมาะสม เมื่อพบความผิดพลาดที่สุจริต
- ควรมีการให้ความรู้กับหน่วยงานตามวงรอบ

- ไม่ควรตั้งทัศนคติว่าหน่วยรับตรวจจะต้องมีเรื่องทุจริต

- เจ้าหน้าที่ควรทำหน้าที่เป็นผู้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติที่ถูกต้องมากกว่าการจับผิดและรายงานความผิดไปยังหน่วยที่เกี่ยวข้อง

- สร้างความรู้ความเข้าใจกับหน่วยที่ได้รับการตรวจ

- สตง.ควรทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษา ให้คำชี้แนะ มากกว่าการจับผิด เนื่องจาก

หน่วยราชการแต่ละหน่วยมีบริบทในการใช้จ่ายเงินงบประมาณแตกต่างกัน การใช้ระเบียบราชการเดียวกันบังคับใช้ทุกหน่วยงานทั้งประเทศเป็นเรื่องยากที่จะปฏิบัติให้ถูกต้อง หน่วยงานบางหน่วยมีความเสี่ยงที่จะใช้จ่ายงบประมาณผิดวัตถุประสงค์หรือทุจริตก็ควรพึงเล็งเป็นพิเศษ

- ตรวจพร้อมให้ข้อเสนอแนะและการแก้ไข โดยการใช้คำพูดที่สุภาพ

- ผู้ตรวจสอบต้องทำการบ้านมาก่อนด้วย

- สร้างภาพลักษณ์เป็นมิตร

4. ผู้ตอบแบบสอบถามคิดว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินของกองทัพได้อย่างไร

- แม่นยำ ไม่ทุจริต

- โปร่งใส ใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ เพิ่มความเชื่อมั่นให้กับผู้นำหน่วยในการใช้งบประมาณ โครงการถูกนำเงินไปใช้ตามวัตถุประสงค์

- ไม่แนใจ

- เพิ่มความถูกต้อง

- สร้างความเข้าใจและใช้ความสัมพันธ์อย่างกลมกล่อม ก่อนตรวจและเด็ดขาด

คณะตรวจ

- ใช้จ่ายเงินตรงวัตถุประสงค์
- มีความระมัดระวัง ให้มีการปฏิบัติให้ถูกต้องในการใช้จ่ายให้ถูกต้อง
- แนะนำปรับปรุงระบบให้เหมาะกับการทำงาน
- อยากให้มาตรวจสอบทุกหน่วยของกองทัพบก
- ได้แน่นอน
- ทำให้กองทัพบกมีความโปร่งใส ลบภาพลักษณ์การทุจริต ทำให้ประชาชน

ศรัทธาและยอมรับ

- เจ้าหน้าที่ที่มีความระมัดระวังและทำงานอย่างเป็นระบบมากขึ้น
- ลดการทุจริตคอร์รัปชัน
- ความถูกต้องในการใช้จ่ายงบประมาณ
- ได้ เพราะเป็นกระบวนการ ควบคุมและกำกับดูแลเพื่อเป็นเสียงสะท้อน

ให้หน่วยงานให้ความสำคัญ และละเอียดในการใช้จ่ายเงิน ตามกฎ ระเบียบอย่างถูกต้อง

- มีความโปร่งใส ตรงไปตรงมา ใช้เงินถูกระเบียบมากขึ้น
- ช่วยทำให้เจ้าหน้าที่ ของกองทัพบก ได้มีความรู้ และพัฒนา ความเข้าใจ

ในการปฏิบัติงานมากขึ้น ลดข้อบกพร่องให้น้อยลงทุกๆ ปี มีความสัมพันธ์ที่ดี กับ สตง. ครับ

- เพิ่มการแนะนำให้มากขึ้น
- ไม่สามารถช่วยอะไรเพราะการคอร์รัปชันยังคงมีในทุกส่วนงานราชการ
- ทำสิ่งที่กระทำผิด ไม่ว่าจะกระทำผิดโดยทุจริต หรือ สุจริต ให้ถูกต้อง

โปร่งใส ตรวจสอบได้

- ควบคุมให้การใช้จ่ายของรัฐมีประสิทธิภาพ
- สามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี เนื่องจากเป็น

หน่วยที่คอยให้คำแนะนำและตรวจสอบการทำงานขององค์กรต่างๆ

- การป้องกันการทุจริต และใช้จ่ายงบประมาณ อย่างเหมาะสม
- จะทำให้การทุจริตลดลง เงินแผ่นดินไปถึงปลายทางคือประชาชนเพิ่มขึ้น
- หาดตัวอย่างหน่วยที่ถูกต้องให้ใช้เป็นแนวทาง
- ได้เพราะได้เน้นย้ำให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ไม่มีใครกล้าทำผิดระเบียบ
- ลดการคอร์รัปชันได้ระดับหนึ่ง
- กองทัพมีหน่วยตรวจสอบถือว่าสถนอยู่แล้ว
- ทำให้การใช้งบประมาณถูกต้อง

- สามารถควบคุมให้มีการเบิกจ่าย เป็นไปตามที่ กม. กำหนดได้
- เป็นหน่วยพี่เลี้ยงและช่วยตรวจสอบเชิงแนะนำเพื่อให้การปฏิบัติได้ถูกต้อง

ตามระเบียบ

- คู้มค่า โปรงใส
- ดีมาก
- 1. หน่วยรับตรวจมีความตื่นตัวในการปฏิบัติตามระเบียบราชการมากขึ้น
- 2. เกิดระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อ

ราชการ

3. สดง.สามารถเป็นหน่วยงานที่ปรึกษาแนะนำให้หน่วยงานต่างๆได้

- น่าจะไปเพิ่มในส่วนของการใช้จ่ายที่โปรงใส และตรวจสอบได้ตามวัตถุประสงค์ของการโครงการ/กิจกรรมมากกว่าครับ

- สร้างการใช้งบประมาณอย่างเป็นระบบและลดความซับซ้อนในการใช้งบประมาณอย่างถูกต้อง

- ได้มาก
- รู้แนวทางการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานที่ถูกต้อง
- ป้องกันการทุจริต
- คิดว่าเพิ่มความยุ่งยากให้มากกว่า

- กำหนดแนวทางกวดขันในเรื่องการใช้งบประมาณแผ่นดินให้เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

- ควบคุมวินัยทางการใช้งบและ ความสุจริต

- เห็นควรจัดชุดตรวจแนะนำล่วงหน้าให้กับหน่วยเจ้าของงบประมาณ หน่วยถืองบประมาณ และหน่วยที่ดำเนินกรรวิธีจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีแผนงานงบประมาณในปีต่อไป

- การเข้าใจในข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การสนับสนุนและช่วยแก้ไขปัญหาด้านงบประมาณ

- การสรุปรายงานผลการตรวจส่งให้กองทัพบกในแต่ละปี จะช่วยให้กองทัพบกนำมาเป็นข้อมูลในการแก้ปัญหาที่ตรวจพบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- ทำให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตรงตามระเบียบ

- การใช้จ่ายเงินของกองทัพบก จะได้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

- เพิ่มได้แน่นอนครับ การถ่วงดุล การตรวจสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานเป็นสิ่งจำเป็นยิ่ง จะทำให้ข้อผิดพลาดลดลงและหมดไป จึงทำให้ประสิทธิภาพการใช้งบประมาณสัมฤทธิ์ผล

- มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มขึ้น
- ดูการใช้จ่ายว่าตรงตามวัตถุประสงค์หรือไม่ มีกระบวนการควบคุมอย่างไร
- ไม่เห็นว่าจะทำอะไรได้
- ช่วยใช้เงินแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- จะทำให้กองทัพบก ใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด
- ให้คำแนะนำและกำกับการใช้งบประมาณแผ่นดินให้ตรงวัตถุประสงค์และ

คุ่มค่า

- ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการบริหารจัดการเงินที่ได้รับให้มี

ประสิทธิภาพสูงสุด

- ใช้จ่ายอย่างคุ้มค่าตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร
- ตรวจสอบทุจริตในกองทัพ โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อสร้าง ความ

คุ่มค่าของการใช้เงิน

- มีการใช้จ่ายที่รัดกุมและมีประโยชน์ต่อส่วนรวม
- โปร่งใส ตรวจสอบได้จริง
- แนะนำให้ใช้จ่ายตรงวัตถุประสงค์