ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่

THE EFFECTS OF INTERNAL CONTROL UNDER INTERNATIONAL STANDARDS FRAMEWORK ON PERFORMANCE OF LOCAL GOVERNMENT IN CHIANG MAI PROVINCE

ธนพล อินต๊ะขัน

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษา
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ
บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
พ.ศ. 2565

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล
ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้วิจัย ธนพล อินต๊ะขัน

สาขาวิชา การบริหารธุรกิจ

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรวีร์ ชัยอมรไพศาล

คณะกรรมการสอบ

..... ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดร.กัญฐณา ดิษฐ์แก้ว)

..... กรรมการ
(อาจารย์ ดร.ปะราสี เอนก)

..... กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรวีร์ ชัยอมรไพศาล)

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ อนุมัติให้นับการค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ

..... คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลณัฏฐ์ พลวัน)
วันที่ ๒๐ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕
ลิขสิทธิ์ของบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

CS สแกนด้วย CamScanner

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ : ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล
ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ในจังหวัดเชียงใหม่

ผู้วิจัย : ธนพล อินต๊ะขัน

สาขาวิชา : การบริหารธุรกิจ

กลุ่มวิชา : การจัดการ

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

: ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรวีร์ ชัยอมรไพศาล อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลและผลการดำเนินงาน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 211 คน โดยได้รับแบบสอบถามตอบกลับคืนมาทางแบบสอบถามออนไลน์ (Google Forms) ทั้งสิ้น 211 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100.00 โดยวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนา การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์แบบถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการดำเนินงาน นอกจากนี้ยังพบว่า การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศไม่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

คำสำคัญ : การควบคุมภายใน, ผลการดำเนินงาน, การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร, ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

The Title : The Effects of Internal Control Under International Standards Framework on Performance of Local Government in Chiang Mai Province

The Author : Thanapol Intakhan

Program : Business Administration

Study Field : Management

Independent Study Advisors

: Assistant Professor Dr.Korravee Chaiamonphaisal Chairperson

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the relationship between internal control under international standards framework and performance. The data were collected from 211 internal control officer of Local Government in Chiang Mai Province by using questionnaire. The 211 online questionnaires were replied by the respondents through Google Forms, represented 100.00 % of the respondents. The analysis of data used descriptive statistic, correlation analysis, and multiple regression analysis.

The result of this research showed five components of internal control system consisting environment of the control, risk assessment, controlling activities, information and communication, and monitoring and evaluation. These five components had statistically significant relationship with performance. In addition, management support and information system were not moderating variables that were the relationship between internal control system and performance.

Keywords : Internal Control, Performance, Management Support, Readiness Information System

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ได้ทำการศึกษาค้นคว้า จนบรรลุผลสำเร็จไปได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความอนุเคราะห์และสนับสนุนเป็นอย่างดียิ่งจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กรวีร์ ชัยอมรไพศาล อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ ที่มีความเมตตาในการให้คำปรึกษา ชี้แนะแนวทาง ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องของการค้นคว้าอิสระให้มีความสมบูรณ์เรียบร้อย จนกระทั่งการวิจัยครั้งนี้สำเร็จเรียบร้อยด้วยดี ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ทุกท่านที่ให้ความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับงานวิจัย

รวมไปถึงขอขอบพระคุณ คณาจารย์ของคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ได้ถ่ายทอดความรู้ในบริบทต่าง ๆ ทั้งในด้านทฤษฎีและแนะนำแนวทางปฏิบัติ ทำให้ผู้วิจัยได้นำองค์ความรู้มาปรับใช้ในการค้นคว้าอิสระ

ขอขอบพระคุณบิดาและมารดาที่คอยสนับสนุน ให้คำปรึกษาและกำลังใจแก่ผู้วิจัยเสมอมา รวมไปถึงเจ้าหน้าที่ของคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่เป็นผู้สนับสนุนในการประสานงาน ขั้นตอนกระบวนการทางเอกสาร ซึ่งทำให้การค้นคว้าอิสระสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ธนพล อินต๊ะขัน

สารบัญ

		หน้า
บทคัดย่อ		**ข**
ABSTRACT		**ค**
กิตติกรรมประกาศ		**ง**
สารบัญ		**จ**
สารบัญตาราง		**ช**
สารบัญภาพ		**ซ**
บทที่		
1	**บทนำ**	**1**
	ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
	วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
	ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย	3
	สมมติฐานการวิจัย	4
	ขอบเขตของการวิจัย	4
	นิยามศัพท์เฉพาะ	5
	กรอบแนวคิดการวิจัย	6
2	**การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง**	**8**
	บริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่	8
	แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล	15
	ผลการดำเนินงาน	21
	โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร	22
	งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	26
3	**วิธีดำเนินการวิจัย**	**35**
	รูปแบบการวิจัย	35
	ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	35
	เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	36

สารบัญ (ต่อ)

บทที่		หน้า
	การเก็บรวบรวมข้อมูล	38
4	**ผลการวิเคราะห์ข้อมูล**	**40**
	ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร	41
	ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	45
	ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน	51
	ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร	54
	ตอนที่ 5 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ	57
5	**สรุป อภิปรายผล ข้อจำกัด และข้อเสนอแนะ**	**65**
	สรุปผลการวิจัย	65
	อภิปรายผล	66
	ข้อจำกัด	73
	ข้อเสนอแนะ	74
บรรณานุกรม		76
ภาคผนวก		81
	ภาคผนวก ก การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ	82
	ภาคผนวก ข แบบสอบถามเพื่อการวิจัย	93
ประวัติผู้วิจัย		102

สารบัญตาราง

ตารางที่		หน้า
2.1	จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามอำเภอ	14
2.2	จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15
2.3	การสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	33
4.1	ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	41
4.2	ข้อมูลลักษณะขององค์กร	43
4.3	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน	45
4.4	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	45
4.5	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง	46
4.6	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	48
4.7	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	49
4.8	ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล	50
4.9	ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน	51
4.10	ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงาน	51
4.11	ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการรายงาน	52
4.12	ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ	53
4.13	ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน	54
4.14	ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร	55
4.15	ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	56
4.16	การวิเคราะห์สหสัมพันธ์	58
4.17	การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน	59

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
4.18	การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน	60
4.19	การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน	62
4.20	การสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	64

สารบัญภาพ

ภาพที่		หน้า
1.1	กรอบแนวคิดการวิจัย	6

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันด้วยสภาวะแวดล้อมของระบบเศรษฐกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว ส่งผลกระทบต่อองค์กรภาครัฐและเอกชนที่ต้องเผชิญความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ในการดำเนินงานที่มีโอกาสจะเกิดการทุจริตและผิดพลาดได้ง่าย ทุกองค์กรจึงต้องมีการปรับตัวเพื่อป้องกันการดำเนินงานไม่ให้เกิดความผิดพลาด โดยการนำระบบการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลมาเป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เพื่อเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญในการดูแลการบริหารงานได้อย่างทั่วถึง ทำให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในที่ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง, 2562, น. 3)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากแผ่นดิน โดยได้รับมาในรูปแบบของเงินอุดหนุนจากส่วนกลาง ทั้งนี้ การบริหารงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเป็นอำนาจในการตัดสินใจของผู้บริหารท้องถิ่นของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) โดยรายได้ของรัฐบาลที่มีการประกาศผ่านพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2564 นั้นได้บัญญัติรายได้สุทธิของทางรัฐบาลอยู่ที่จำนวนเงิน 2,677,000 ล้านบาท ซึ่งได้มีการจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นจำนวนเงิน 789,803.30 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.50 ของงบประมาณแผ่นดินตามข้อมูลของ (สำนักงานงบประมาณของรัฐสภา, 2563) โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในจังหวัดเชียงใหม่ถือเป็นจังหวัดที่มีความสำคัญทางระบบเศรษฐกิจ รวมถึงมีจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และประชากรจำนวนมาก เป็นอันดับ 5 ของประเทศ (สำนักงานสถิติแห่งชาติ, 2563) อีกทั้งยังเป็นจังหวัดที่ได้รับสัดส่วนเงินจัดสรรอุดหนุนจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประกอบกับอัตราการจัดเก็บรายได้สูง

ตามข้อมูลของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) พบว่า มีคดีที่ร้องเรียนมายังสำนักงาน ป.ป.ช. ในปี พ.ศ. 2563 จำนวน 6,477 เรื่อง

โดยร้องเรียนมายังสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) โดยตรง จำนวน 3,949 เรื่อง เป็นหนังสือร้องเรียนถึง 3,481 เรื่อง โดยมีการกล่าวหากระทรวงมหาดไทยมากที่สุด 1,601 เรื่อง รองลงมา คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 1,579 เรื่อง ซึ่งถือเป็นลำดับที่ 2 จากจำนวนเรื่องร้องเรียนที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ได้รับ (สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ, 2563) สาเหตุเนื่องมาจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) นั้นมีฐานะเป็นนิติบุคคลและอำนาจหน้าที่ในการจัดทำการบริการสาธารณะให้แก่ประชาชนในพื้นที่ จึงทำให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีอำนาจในการตัดสินใจด้านการใช้จ่ายงบประมาณของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ซึ่งในบางครั้งลักษณะของกระบวนการตัดสินใจอาจเกิดความซับซ้อน จนไม่สามารถตรวจสอบในความโปร่งใสได้ ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ที่ได้แสดงผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ 2564 โดยมีจำนวนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินอยู่ 4,139 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 52.73 ของจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ทั้งหมด (สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ, 2564)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในจังหวัดเชียงใหม่ จึงถือได้ว่ามีความสำคัญที่จะมุ่งเน้นให้มีการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันการความผิดพลาดจากกระบวนการทำงาน ซึ่งตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน ที่ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง, 2562, น. 3) สำหรับแนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากลภายใต้แนวคิดของกรอบแนวคิดการควบคุม (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission: COSO) (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission, 2013) มาใช้ในองค์กรภาครัฐ เพื่อให้องค์กรนั้นมีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และองค์กรปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้กำหนด แต่ด้วยปัจจัยต่าง ๆ ของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ที่มีความแตกต่างกันในด้านของโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร เช่น การได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร หรือความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพในผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในจังหวัดเชียงใหม่ เป็นต้น

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยได้เห็นถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน จึงมีความสนใจที่จะศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งสามารถเป็นประโยชน์ต่อองค์กรและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน ที่จะนำผลการวิจัยไปปรับปรุงและหรือเพิ่มเติมประสิทธิภาพในการควบคุมภายในตามข้อสั่งการของกระทรวงการคลัง ให้มีความเสถียรภาพเป็นมาตรฐานในการทำงาน และสร้างความน่าเชื่อถือในบริบทของความโปร่งใสตรวจสอบได้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลและผลการดำเนินงาน
3. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลและผลการดำเนินงานโดยมีโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรเป็นตัวแปรสอดแทรก

ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

1. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในสามารถนำผลการวิจัยไปประยุกต์ใช้ในการเพิ่มศักยภาพระบบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่
2. เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เห็นประโยชน์ของผลการวิจัยไปปรับปรุงระบบงานควบคุมภายในให้มีมาตรฐาน และช่วยพัฒนาบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และเพิ่มประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน
3. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถนำผลการวิจัยไปปรับปรุงระบบงานควบคุมภายใน เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือในบริบทของความโปร่งใสตรวจสอบได้ให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ตามนัยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546
4. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น
5. เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารองค์กรสามารถส่งเสริมสนับสนุนในการให้ความสำคัญต่อโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรที่เพิ่มมากขึ้น

สมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 (H1) : การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 2 (H2) : การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 3 (H3) : ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

ขอบเขตของการวิจัย

ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 211 คน แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในแห่งละหนึ่งคน ซึ่งเป็นประชากรที่ได้ทำการวิจัยในครั้งนี้

ขอบเขตด้านเนื้อหา

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)

การควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล

2. ตัวแปรตาม (Dependent Variable)

ผลการดำเนินงาน ตามแนวทางการวางระบบการควบคุมภายในของกระทรวงการคลังที่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญ ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

3. ตัวแปรสอดแทรก (Moderator Variable)

โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ซึ่งแบ่งออกเป็น 2 ปัจจัย ประกอบด้วย การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

ขอบเขตด้านเวลา

สำหรับระยะเวลาในการศึกษาครั้งนี้ ใช้ระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่เดือนเมษายน พ.ศ. 2564 ถึงเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2565

ขอบเขตด้านสถานที่

ในส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 211 แห่ง (กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น, 2563)

นิยามศัพท์เฉพาะ

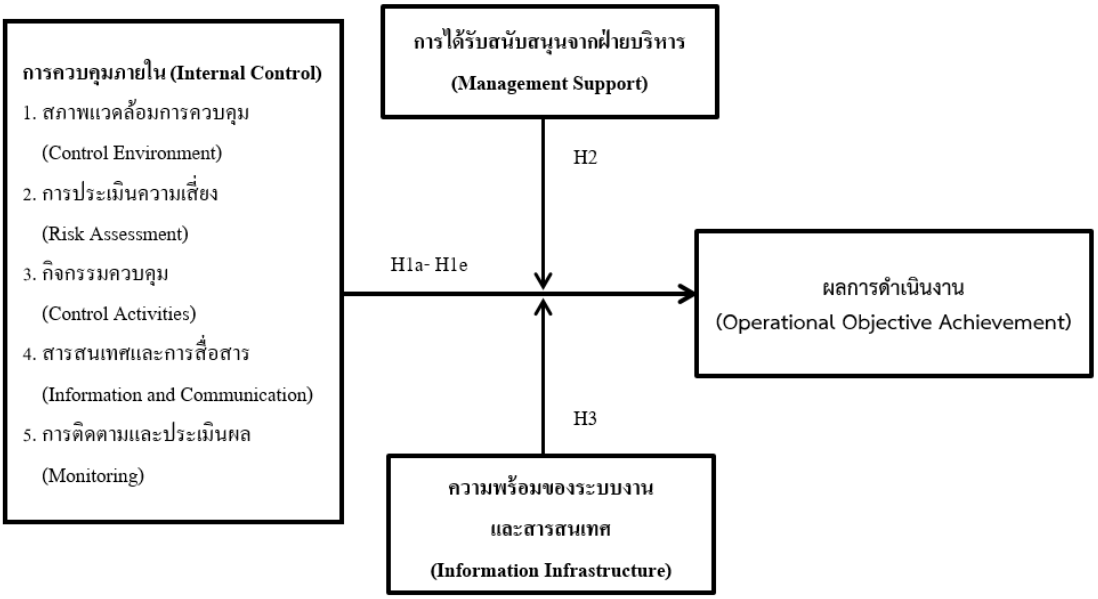
การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง กระบวนการควบคุมการปฏิบัติงานขององค์กรที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลเป็นผู้กำหนดขึ้น เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของแต่ละองค์กร ให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล

ผลการดำเนินงาน (Operational Objective Achievement) หมายถึง การปฏิบัติงานที่มุ่งเน้นให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (Management Support) หมายถึง การติดตามและสั่งการให้มีการปฏิบัติตามนโยบายที่ผู้บริหารได้กำหนดและแสดงการสนับสนุนงานด้านการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อีกทั้งการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ให้เวลาเข้าร่วมประชุมเพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาต่าง ๆ รวมถึงติดตามและสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมสนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการทำงาน

ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (Information Infrastructure) หมายถึง การที่องค์กรได้นำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยวิเคราะห์ข้อมูลได้อย่างถูกต้อง แม่นยำและน่าเชื่อถือ เพิ่มความสามารถทำให้เข้าถึงข้อมูลและทำให้ได้ข้อมูลที่หลากหลายทันสมัยยิ่งขึ้น หากองค์กรมีความพร้อมของงานระบบสารสนเทศ ที่ถือได้ว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลให้มีผลการดำเนินงานที่ดี

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 : กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัย ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ (Independent Variable)

การควบคุมภายใน (Internal Control) ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในที่ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง, 2562, น. 3) โดยประยุกต์จากแนวคิดการควบคุมภายในตามความหมายของคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ซึ่งได้รวมตัวกัน เรียกว่า Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission (COSO) (สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง, 2562, น. 8) ประกอบด้วย 5 ด้าน ดังนี้

1) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
2) ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3) ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
5) ด้านการติดตามประเมินผล (Monitoring)

2. ตัวแปรตาม (Dependent Variable)

ผลการดำเนินงาน (Operational Objective Achievement) โดยวัตถุประสงค์หลักของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กระทรวงการคลัง, 2561, น. 7) ประกอบด้วย

1) ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)
2) ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)
3) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)

3. ตัวแปรสอดแทรก (Moderator Variable)

จากแนวคิดการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ของ อุษณา ภัทรมนตรี (2558) ได้กล่าวถึงโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร (Organization Structure and Infrastructure) แบ่งออกเป็น 2 ปัจจัย ประกอบด้วย

1) การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (Management Support)
2) ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (Information Infrastructure)

บทที่ 2

การทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

จากการค้นคว้าเอกสาร การทบทวนวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ทำให้ได้แนวคิดทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องได้ตามลำดับดังต่อไปนี้

1. บริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่
2. แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล
3. ผลการดำเนินงาน
4. โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่

ความหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไว้ดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (2552) ได้ให้ความหมายไว้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยการปกครองที่เกิดตามหลักการกระจายอำนาจ (Decentralization) ซึ่งมีความเป็นอิสระ (Autonomy) ในการปกครองตนเอง โดยสิ่งที่สามารถสะท้อนระดับของการกระจายอำนาจและความเป็นอิสระขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่ามีอยู่มากน้อยเพียงใด สามารถพิจารณาได้จากการให้อำนาจหน้าที่แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและการแทรกแซงหรือกำกับดูแลของส่วนกลาง กล่าวคือ หากอำนาจหน้าที่ในการจัดทำภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอยู่กว้างขวาง ย่อมสะท้อนถึงระดับการกระจายอำนาจที่มีอยู่สูง และหากส่วนกลางเข้ามาแทรกแซงหรือกำกับดูแลอยู่น้อย ก็สามารถสะท้อนถึงความเป็นอิสระขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีอยู่สูง เป็นต้น

โกวิทย์ พวงงาม (2554, น. 13) ได้ให้ความหมายไว้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง การที่องค์กรหนึ่งมีอาณาเขตของตนเอง มีประชากรตามที่หลักเกณฑ์กำหนดมีอำนาจและมีอิสระในการปกครอง มีการบริหารการคลังของตน โดยมีหน้าที่ให้บริการในด้านต่าง ๆ แก่ประชาชน ซึ่งประชาชนในพื้นที่ดังกล่าวจะมีส่วนร่วมในการบริหารและปกครองตนเองด้วยตนเอง

กรุงเทพธุรกิจ (2556) ได้ให้ความหมายไว้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยงานของรัฐที่มีการดำเนินงานเป็นอิสระจากส่วนกลาง ทำหน้าที่บริหารจัดการกิจการต่าง ๆ ในท้องถิ่นของตน โดยผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ก็เป็นคนในท้องถิ่นที่ได้รับเลือกตั้งจากประชาชนในท้องถิ่นนั้นๆ ซึ่งการที่รัฐยอมให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ดำเนินงานได้อย่างมีอิสระ หมายความถึง รัฐกระจายอำนาจลงมาสู่ระดับท้องถิ่น จะช่วยให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการใช้อำนาจรัฐดูแลตนเองมากขึ้น และถือเป็นวิธีหนึ่งที่จะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายของรัฐ เนื่องจากผู้บริหารเป็นคนในท้องถิ่นที่รู้ความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นนั้น ๆ มากกว่ารัฐบาลกลาง จึงสามารถตัดสินใจใช้งบประมาณได้ตรงตามความต้องการของประชาชนมากกว่า นอกจากนี้ งบประมาณท้องถิ่นที่รัฐบาลกลางจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) จะขึ้นอยู่กับจำนวนประชากรในท้องถิ่นนั้น ๆ ซึ่งวิธีจัดสรรงบประมาณลักษณะนี้ จะช่วยให้เกิดการแข่งขันกันระหว่างท้องถิ่นและจะนำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) และเกิดนวัตกรรมบริการสาธารณะต่าง ๆ มากขึ้น เนื่องจากประชาชนจะเลือกย้ายไปอาศัยอยู่ในท้องถิ่นที่เสนอบริการสาธารณะที่ตนต้องการมากกว่า

อปท. นิวส์ (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) เทศบาลและองค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) เป็นองค์กรนิติบุคคลกว่า 8,000 แห่ง ทั่วประเทศ เป็นผู้นำชุมชนตัวจริงที่มาจากการเลือกตั้งของประชาชนจำนวนสมาชิกกว่า 150,000 คน เป็นชุมชนของอำนาจใหม่ที่มีอำนาจการตัดสินใจ และมีอำนาจซื้อสูงสุด จากเงินงบประมาณและเงินรายได้จัดเก็บ ถึงปีละ 400,000 – 500,000 ล้านบาท

จากความหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมายถึง หน่วยงานของรัฐที่มีการดำเนินงานเป็นอิสระจากส่วนกลาง โดยให้อำนาจในการตัดสินใจและการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้มีการกระจายอำนาจให้ท้องถิ่นสามารถจัดเก็บภาษี จัดเก็บรายได้สามารถลงทุน จัดซื้อ และจัดหารายได้ของตนเอง นอกเหนือจากการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐบาลกลาง

ความเป็นมาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การปกครองส่วนท้องถิ่นไทยนั้น มีลำดับในการวิวัฒนาการที่สามารถแบ่งออกได้เป็นแต่ละช่วงสมัยการปกครอง 4 ช่วง ดังนี้ (สถาบันรัชต์ภาคย์ศูนย์นครศรีธรรมราช, 2564)

1. สมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว

ปีพุทธศักราช 2440 พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้ทรงมีพระราชดำริให้มีการทดลองจัดตั้งหน่วยการปกครองท้องถิ่นขึ้นมา เพื่อให้ประชาชนได้รู้จักการปกครองตนเอง โดยเฉพาะอย่างยิ่งการใดควรจัดทำ เพื่อรักษาความสะอาดแห่งชุมชนของตน การใดควรจัดทำเพื่อเป็นการบูรณะหรือจัดสร้างขึ้นเพื่อความสะดวกแห่งชุมชน เช่น ถนนหนทาง การติดตามประทีปโคมไฟก็ดี ควรเป็นหน้าที่ของชุมชนนั้น และโดยพระราชประสงค์ดังกล่าวนี้ก็ได้มีการทดลองจัดตั้งระบบสุขาภิบาลขึ้นเป็นครั้งแรก

ต่อมาในปีพุทธศักราช 2448 ได้มีการขยายกิจการต่อไป โดยประชาชนชาวท่าฉลอม จังหวัดสมุทรสงคราม ได้จัดสร้างถนนขึ้นโดยน้ำพักน้ำแรง ความร่วมใจของพลเมืองเอง และในการนี้ได้ทูลเชิญพระบาทสมเด็จพระจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวไปทำพิธีเปิด เมื่อทำพิธีเปิดแล้ว พระองค์ท่านได้ทรงมอบถนนนี้ให้ชาวเมืองช่วยกันดูแลรักษา และหากมีการที่จะต้องจับจ่ายใช้สอยเงินทอง ก็จะขอให้เป็นหน้าที่ร่วมใจกันบริจาคเข้าหลักการที่ว่า ผลประโยชน์ของชุมชน ชุมชนช่วยกันค้ำจุนทำนุบำรุงรักษา สำหรับเจ้าหน้าที่ทำการปกครองสุขาภิบาลในขณะนั้น ประกอบด้วย บุคคลซึ่งทางราชการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งรักษาการไปพลางก่อน ได้แก่ ผู้ว่าราชการเมือง นายอำเภอ กรรมการอำเภอ และกำนันผู้ใหญ่บ้าน เป็นผู้บริหารงานรับผิดชอบเรียกว่า กรรมการสุขาภิบาล จากนั้น กิจการสุขาภิบาลก็ได้รับความนิยมและเป็นผลสำเร็จ พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว จึงได้ทรงขยายกิจการสุขาภิบาลไปยังหัวเมืองต่าง ๆ ต่อไป และในการนี้ก็ได้ตราพระราชบัญญัติสุขาภิบาลเมือง และสุขาภิบาลท้องถิ่นขึ้น กิจการสุขาภิบาลนับว่าทำท่าจะแพร่หลาย พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวได้เสด็จสวรรคตเสียก่อน กิจการสุขาภิบาล จึงเป็นอันต้องถูกระงับ

2. สมัยพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว

ช่วงสมัยที่สองจะเป็นสมัยของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ซึ่งได้เถลิงถวัลย์ราชสมบัติสืบต่อเนื่อง มีพระราชประสงค์จะฝึกฝนประชาธิปไตยให้กับประชาชน และได้ทรงริเริ่มการจัดตั้ง ดุสิตธานีขึ้น โครงการจัดตั้งดุสิตธานีนี้นั้น เป็นพระราชประสงค์ของพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ที่ต้องการให้ประชาชนชาวไทยได้รู้จักการปกครองตนเองตามรูปแบบประชาธิปไตย ดังนั้น ในขั้นตอนแรกการดำเนินงานได้สมมติเมืองทดลองขึ้นภายในพระราชวังดุสิต เพื่อจัดเป็นเขตเมืองทดลองขึ้น เรียกว่า ดุสิตธานี ในเขตการปกครองนี้ สภาเมือง

เลือกคณะบุคคลขึ้นเป็นรัฐบาล หรือคณะรัฐมนตรี จะเห็นว่าพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัว ได้สร้างกลไกหรือสถาบันทางการเมือง ในรูปแบบการปกครองประชาธิปไตยทุกประการ เพื่อให้ประชาชนได้รู้จัก ได้ฝึกหัด ทำให้เกิดมีความเคยชินหรือประสบการณ์ทางการเมือง ถือได้ว่าเป็นความริเริ่มเป็นการพระราชประสงค์ที่ดีของพระองค์ที่มีต่อพสกนิกรชาวไทย แต่อย่างไรก็ตาม หลังจากพระบาทสมเด็จพระมงกุฎเกล้าเจ้าอยู่หัวได้เสด็จสวรรคต โครงการดุสิตธานีที่มีทีท่าไปได้ดี และทำท่าจะขยายไปยังเมืองต่าง ๆ นั้น ก็ต้องถูกหยุดลงไป

3. สมัยพระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัว

ต่อมาในช่วงสมัยที่สามเป็นสมัยของพระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 7 ด้วยพระราชประสงค์และรัฐประศาสนโยบายของพระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัวที่ทรงริเริ่มและดำเนินนโยบายตามรัชกาลที่ 5 และรัชกาลที่ 6 นั้น จะเห็นได้ว่า พระปกเกล้าเจ้าอยู่หัวก็ได้ทรงมีพระราชดำริที่จะให้ประชาชนชาวไทยได้ปกครองตนเองกันอย่างจริงจังมากยิ่งขึ้น ตามรูปแบบการปกครองตนเองในนานาประเทศ ทั้งนี้ พระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัวได้ทรงปรึกษากับเจ้าฟ้ากรมหลวงลพบุรีราเมศร์ ว่าอยากจะให้มีคณะกรรมการขึ้นชุดหนึ่ง เพื่อพิจารณาการจัดตั้งเทศบาลขึ้นในประเทศไทย และในที่สุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมา โดยคณะกรรมการชุดนี้ได้เดินทางไปศึกษาระบบสุขาภิบาลในประเทศในท้องถิ่นส่วนต่าง ๆ และต่อมาประธานคณะกรรมการ คือ นายอาร์ ดี เครก ได้เดินทางไปยุโรป เพื่อดูงานเกี่ยวกับกิจการเทศบาล และในที่สุดได้มีบันทึกข้อความเห็นเสนอรัฐบาลว่า การตั้งเทศบาล ควรตั้งคณะกรรมการขึ้นเพื่อพิจารณาร่างพระราชบัญญัติเทศบางขึ้น และในที่สุด เสนาบดีมหาดไทยได้ทูลเกล้าถวายร่างพระราชบัญญัติเทศบาลต่อพระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัว และพระองค์ท่านได้พระราชทานร่างพระราชบัญญัติให้สภาเสนาบดีประชุมพิจารณาในรายละเอียด เมื่อวันที่ 19 มกราคม พ.ศ. 2473 และสภาเสนาบดีเห็นชอบด้วย ขณะที่ยกร่างเพื่อทูลเกล้าถวายทรงลงพระปรมาภิไธยนั้น ก็ได้เกิดเหตุการณ์ไม่คาดคิดขึ้นในปี พ.ศ. 2475 เป็นเหตุการณ์ที่ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงระบบการปกครอง ด้วยเหตุนี้จึงทำให้โครงการจัดตั้งเทศบาลตามพระราชประสงค์ของพระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัวก็ถูกระงับไปเช่นกัน

4. การจัดตั้งหน่วยการปกครองท้องถิ่นหลังจากการเปลี่ยนแปลงการปกครอง

ในปี พ.ศ. 2476 ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติเทศบาลขึ้นเป็นครั้งแรกในประเทศไทย เป็นที่ตระหนักดีว่า โครงการจัดตั้งเทศบาลนั้นได้เริ่มมาตั้งแต่สมัยพระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัว แต่มีเหตุการณ์จำเป็นต้องระงับไปในเมื่อมีเหตุการณ์เปลี่ยนแปลงการปกครองเกิดขึ้น จนมาถึงในปี พ.ศ. 2476 จึงได้มีประกาศใช้พระราชบัญญัติเทศบาลขึ้น ทำให้มีเทศบาลเกิดขึ้นนับแต่นั้นเป็นต้นมา นอกจากนี้ ได้มีการจัดตั้งสภาจังหวัดขึ้น เพื่อทำหน้าที่ในการ

ให้คำแนะนำปรึกษาแก่ข้าหลวงประจำจังหวัดหรือการบริหารกิจการของจังหวัดขึ้น ก่อนที่ต่อมาในปี พ.ศ. 2495 ได้มีการรื้อฟื้นระบบสุขาภิบาลขึ้นมาใหม่ โดยทั้งนี้รัฐบาลได้จัดให้มีการตั้งสุขาภิบาลขึ้นในท้องที่ต่าง ๆ ซึ่งยังไม่มีฐานะเป็นชุมชนเทศบาล แต่เป็นเขตท้องที่ที่มีรายได้เป็นชุมชนในที่ตั้งอำเภอต่าง ๆ จึงได้ให้มีฐานะเป็นเขตการปกครองสุขาภิบาลขึ้น หลังจากนั้นในปี พ.ศ. 2498 ฯพณฯ จอมพล ป.พิบูลสงคราม นายกรัฐมนตรีของรัฐบาลในขณะนั้น ได้พิจารณาเห็นว่าประชาชนควรได้มีสิทธิและเสียงในการปกครองตนเองอย่างเต็มที่ ตามครรลองของการปกครองแบบระบอบประชาธิปไตย จึงได้ให้มีการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนจังหวัดขึ้นมา โดยรัฐบาลได้รับความเห็นชอบจากสภาผู้แทนราษฎร จึงได้ประกาศใช้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนจังหวัด และเราก็ได้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนับแต่นั้นเป็นต้นมา

ต่อมาในปี พ.ศ. 2499 ในระยะเวลาไล่เลี่ยกันก็ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการส่วนตำบลขึ้น ทำให้มีการจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อช่วยให้การปกครองระดับตำบลที่มีความเจริญ มีรายได้ เกิดการปกครองตนเองเกิดขึ้นในรูปขององค์การบริหารส่วนตำบล และต่อมาในช่วงปี พ.ศ. 2515 หน่วยการปกครองระดับองค์การบริหารส่วนตำบล ก็จำเป็นต้องถูกยุบไป และในท้ายที่สุดช่วงปี พ.ศ. 2518 ได้มีประกาศใช้พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานครขึ้นอีกครั้ง เป็นผลทำให้กรุงเทพมหานครเป็นรูปการปกครองพิเศษ ตามระบบการปกครองท้องถิ่นอีกรูปหนึ่ง หลังจากที่ได้มีการเปลี่ยนแปลงปรับปรุงการรวมเทศบาลกรุงเทพและธนบุรีเข้าด้วยกัน และมีฐานะเป็นเทศบาลกรุงเทพธนบุรีแล้วนั้น ในที่สุดปัจจุบันกรุงเทพมหานคร คือ หน่วยการปกครองท้องถิ่นรูปแบบพิเศษจนถึงปัจจุบัน

อำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายเฉพาะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นการกำหนดอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไว้ในรัฐธรรมนูญ และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้ว ยังมีการกำหนดอำนาจหน้าที่ไว้ตามแต่ละประเภทขององค์กรไว้ (สถาบันพระปกเกล้า, 2559) ดังนี้

1. องค์การบริหารส่วนจังหวัด
   พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด
2. เทศบาลนคร, เทศบาลเมือง, เทศบาลตำบล
   พระราชบัญญัติเทศบาล
3. องค์การบริหารส่วนตำบล
   พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล

4. เขตปกครองพิเศษกรุงเทพมหานคร

พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกรุงเทพมหานคร

5. เขตปกครองพิเศษเมืองพัทยา

พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการเมืองพัทยา

หากพิจารณาจากขอบข่ายและอำนาจหน้าที่ตามข้อบัญญัติในกฎหมาย พบว่า กฎหมายได้ให้อำนาจแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินกิจกรรมหรือให้บริการสาธารณะได้แบ่งออกเป็น 2 กลุ่ม ประกอบด้วย

1. อำนาจหน้าที่ที่ต้องจัดทำ เป็นกิจกรรมที่กฎหมายบังคับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดทำให้ครบถ้วน หากไม่จัดทำเท่ากับเป็นการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่

2. อำนาจหน้าที่ที่อาจจัดทำ เป็นกิจกรรมที่กฎหมายให้ดุลพินิจกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่าจะจัดทำบริการสาธารณะนั้น ๆ หรือไม่ก็ได้ ขึ้นอยู่กับความพร้อมและการพิจารณาเห็นสมควรว่าเหมาะกับและจำเป็นกับคนในท้องถิ่นนั้น ๆ

ทั้งนี้ ในการวิจัยครั้งนี้ได้การศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ โดยได้ศึกษาในทุกประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร เทศบาลเมือง เทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่

จังหวัดเชียงใหม่ เป็นจังหวัดหนึ่งทางภาคเหนือของประเทศไทย ครอบคลุมพื้นที่ประมาณ 20,107 ตารางกิโลเมตร ซึ่งใหญ่เป็นอันดับ 5 ของประเทศ มีประชากรราว 1.76 ล้านคน มากเป็นอันดับ 5 ของประเทศ (ส่วนบริหารและพัฒนาเทคโนโลยีการทะเบียน, 2563) การปกครองสามารถแบ่งออกได้เป็น 25 อำเภอ 204 ตำบล และ 2,066 หมู่บ้าน (ศูนย์สารสนเทศเพื่อการบริหารและงานปกครอง, 2562) โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีจำนวนทั้งสิ้น 211 แห่ง แบ่งออกเป็นองค์การบริหารส่วนจังหวัด 1 แห่ง เทศบาลนคร 1 แห่ง เทศบาลเมือง 4 แห่ง เทศบาลตำบล 116 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล 89 แห่ง (กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น, 2563) ซึ่งถือว่าเป็นจังหวัดที่มีจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากเป็นอันดับที่ 5 ของประเทศ ซึ่งจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามอำเภอ ดังตารางที่ 2.1 และตารางที่ 2.2

ตารางที่ 2.1 จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามอำเภอ

ลำดับที่	ชื่ออำเภอ	จำนวน / แห่ง
1	จอมทอง	7
2	เชียงดาว	9
3	ไชยปราการ	4
4	ดอยเต่า	6
5	ดอยสะเก็ด	14
6	ดอยหล่อ	4
7	ฝาง	10
8	พร้าว	10
9	เมืองเชียงใหม่	12
10	แม่แจ่ม	8
11	แม่แตง	13
12	แม่ริม	11
13	แม่วาง	6
14	แม่ออน	6
15	แม่อาย	7
16	เวียงแหง	3
17	สะเมิง	5
18	สันกำแพง	10
19	สันทราย	12
20	สันป่าตอง	13
21	สารภี	12
22	หางดง	12
23	กัลยาณิวัฒนา	3
24	อมก๋อย	7
25	ฮอด	7

ที่มา : สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่ (2558)

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ CHIANG MAI RAJABHAT UNIVERSITY

ตารางที่ 2.2 จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำแนกตามประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	จำนวน / แห่ง
องค์การบริหารส่วนจังหวัด	1
เทศบาลนคร	1
เทศบาลเมือง	4
เทศบาลตำบล	116
องค์การบริหารส่วนตำบล	89
รวม	**211**

ที่มา : กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (2563)

แนวคิดการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล

นิยามของการควบคุมภายใน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการควบคุมภายในไว้ดังนี้

University of Washington (2012) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบการควบคุมภายในหมายถึง ขั้นตอนการดำเนินการเพื่อให้องค์กรบรรลุเป้าหมายที่จะช่วยในการปกป้องสินทรัพย์ขององค์กร สร้างความน่าเชื่อถือให้แก่องค์กรในด้านความโปร่งใสในข้อมูลทางการเงินและสนับสนุนการดำเนินงานให้มีประสิทธิผลที่ดี และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (2556) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยรับตรวจ กำหนดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์

กระทรวงการคลัง (2561, น. 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2562, น. 1) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กร โดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุกระดับ และพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในตามความหมายดังกล่าวข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การควบคุมภายในหมายถึง ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและพนักงาน ลูกจ้างของหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น และถือปฏิบัติภายในอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการป้องกันรักษาทรัพย์สินความเชื่อถือได้ของข้อมูลและการรายงานทางการเงิน การป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาดการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ดังนั้น ในการวิจัยครั้งนี้จึงได้นำนิยามของการควบคุมภายในตามความหมายของกระทรวงการคลังนำมาปรับใช้ เนื่องจากตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม พ.ศ. 2561 โดยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐดังกล่าว จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของกรอบแนวคิดการควบคุม (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: COSO 2013) (สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ, 2563, น. 5) ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีข้อบังคับให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังเป็นผู้กำหนด

การจัดวางระบบควบคุมภายใน

การจัดวางระบบควบคุมภายใน หมายถึง การกำหนดหรือออกแบบวิธีการควบคุมและนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556, น. 3) โดยหน่วยรับตรวจจะต้องดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแม่บทสำหรับหน่วยรับตรวจทุกหน่วยใช้เป็นแนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความสลับซับซ้อนของส่วนงานในความรับผิดชอบ และมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและปรับปรุงการควบคุมภายในให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นที่น่าพอใจอยู่เสมอ อย่างไรก็ตามการนำมาตรฐานไปใช้จะต้องไม่ขัดกับกฎหมาย นโยบาย และระเบียบที่ทางราชการกำหนด (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556, น. 71) ทั้งนี้ การจัดวางระบบควบคุมภายในความสำคัญกับการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่กำหนด และปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลอยู่เสมอ ดังนั้น การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ผู้บริหาร

ควรเลือกใช้ให้เหมาะสมกับลักษณะขนาดของหน่วยงานในความรับผิดชอบ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากหน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ ในปัจจุบัน ส่วนใหญ่มีการควบคุม ภายในอยู่แล้ว การกำหนดหรือออกแบบการควบคุม โดยทั่วไปจะใช้วิธีปรับปรุงการควบคุมที่มีอยู่แล้ว การออกแบบการควบคุมเริ่มจากการทำความเข้าใจกับภารกิจ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรมมาตรฐานการควบคุมภายใน กฎหมายมติคณะรัฐมนตรี ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน หลังจากนั้น จึงสอบทานสภาพแวดล้อมการควบคุมการประเมินความเสี่ยง และออกแบบการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมหรือที่ยอมรับได้ (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, 2561)

โดยการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ได้มีแนวทางให้แต่ละองค์กรจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นความรับผิดชอบร่วมกันของผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับให้มีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง โดยแนวความคิดของกรอบแนวคิดการควบคุม (COSO) กำหนดให้ผู้บริหารและทีมงานมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรหรือหน่วยงานที่ต้นสังกัด (กระทรวงศึกษาธิการ, 2556, น. 105) โดยการวางระบบต้องมีการแสดงข้อมูล (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, 2556) ดังนี้

1. สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม
2. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ
3. ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
4. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญ
5. ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผลให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุก ๆ 60 วัน พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ทฤษฎีการควบคุมภายในของกรอบแนวคิดการควบคุม (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission: COSO)

แนวคิดการควบคุมภายในของคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ที่ได้รวมตัวกัน เรียกว่า Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission (COSO) (COSO, 2013) หมายถึง กระบวนการที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น ซึ่งเป็นการออกแบบในระดับที่สมเหตุสมผล เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องความมีประสิทธิผลและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ (สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง, 2562, น. 8) โดยในแนวคิดดังกล่าว ได้กำหนดปัจจัยของการควบคุมภายในอยู่ 5 ด้าน ประกอบด้วย (กระทรวงการคลัง, 2561, น. 7 – 9)

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) หมายถึง ปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในรวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้

1.1 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

1.2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

1.3 หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

1.4 หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หมายถึง กระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอก และภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 หลักการ ดังนี้

2.1 หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

2.2 หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

2.3 หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

2.4 หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

3.1 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.2 หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

3.3 หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) หมายถึง เครื่องมือสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้

4.1 หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.2 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.3 หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring) หมายถึง การประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผล ประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้

5.1 หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

5.2 หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการดำเนินงาน

การวัดผลการดำเนินงานเพื่อประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ โดยสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาข้าราชการหรือ ก.พ.ร. ได้นำการวัดผลแบบดุลยภาพมาใช้โดยประยุกต์ให้เข้ากับระบบงานภาครัฐ การวัดผลแบบดุลยภาพของหน่วยงานภาครัฐมี 4 มุมมอง ประกอบด้วย มิติด้านประสิทธิผลตามพันธกิจ มิติด้านคุณภาพการให้บริการ มิติด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ และมิติด้านการพัฒนาองค์กร (สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์, 2560, น. 8) ทั้งนี้ จากแนวทางการวัดผลดังกล่าวผู้วิจัยได้เลือกใช้การวัดผลตามมิติด้านประสิทธิผลตามพันธกิจ ซึ่งมุ่งเน้นในผลงานที่บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อนำมาประยุกต์ให้เข้ากับระบบงานของควบคุมภายในตามแนวทางการวางระบบการควบคุมภายในของกระทรวงการคลังที่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญ ประกอบด้วย (กระทรวงการคลัง, 2561, น. 7)

1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

2. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

จากการศึกษาในงานวิจัยที่เกี่ยวข้องก่อนหน้าของ บังอร พันธ์โสภา (2557) ที่ศึกษาเรื่องศึกษาเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า การควบคุมภายในด้านการควบคุมด้านการบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวม หรือผลการดำเนินงานทั้ง 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลณี ด่านทองหลาง (2560) ที่มีผลการศึกษา พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้านส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ดังนั้น จึงนำไปสู่สมมติฐาน

ดังนี้ สมมติฐานที่ 1 (H1) : การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน

โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร

ความหมายของโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร

จากการทบทวนวรรณกรรมในเรื่องของการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ อุษณา ภัทรมนตรี (2558, น. 20 – 21) ได้กล่าวถึง แนวคิดโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร หมายถึง การที่ฝ่ายบริหารมีนโยบายที่เหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน มีการวางระบบควบคุมภายในที่ดี และไม่ปิดกั้นในการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ จากระบบการทำงานที่ผู้บริหารได้มีนโยบายอนุญาตในการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ ทั้งด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานอื่น ๆ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนงานตรวจสอบ และสามารถให้ข้อมูลได้ทันตามเวลา ซึ่งในปัจจัยทางการสนับสนุนนี้ถือเป็นการเอื้ออำนวยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพของแต่ละบุคคลมากขึ้น

แนวคิดโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้แนวคิดเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรไว้ ดังนี้

อุษณา ภัทรมนตรี (2543, น. 1, 7) ได้กล่าวเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรไว้ว่า การตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จและเป็นประโยชน์ต่อองค์การในระดับใดขึ้นอยู่กับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญแต่ละแห่ง ประกอบด้วย นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับการตรวจ และความรู้ ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548, น. 21 – 23) ได้บทความเรื่องแนวทางการตรวจสอบภายในไว้ว่างานตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้ง 4 ข้อ ประกอบด้วย นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับการตรวจ และความรู้ ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน

โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรตามแนวคิดดังกล่าวข้างต้น สามารถกล่าวโดยสรุปได้ว่า ปัจจัยดังกล่าวนั้นถือเป็นส่วนช่วยผลักดันให้ผลการดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพมากขึ้นหากได้รับแรงสนับสนุนที่มากเพียงพอทั้งในด้านของการพัฒนาบุคลากรและเครื่องมืออำนวยความสะดวกในการทำงาน ทั้งนี้ในงานวิจัยครั้งนี้ได้กำหนดปัจจัยของ

โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรออกเป็น 2 ปัจจัย ตามแนวคิดของ อุษณา ภัทรมนตรี (2543, น. 1,7) ที่กล่าวว่าการนำแนวคิดดังกล่าวจะทำให้การตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จและเป็นประโยชน์ต่อองค์การ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548, น. 21 – 23) ที่มีปัจจัยเหมือนกับแนวคิดดังกล่าวข้างต้นที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จ อีกทั้งในงานวิจัยของ ณภัทร คงเมือง (2558) ได้มีการจำแนกปัจจัยของโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ออกเป็น 2 ปัจจัย ประกอบด้วย การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ เช่นกัน

1. การได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (Management Support)

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายและแนวคิดเกี่ยวกับการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารไว้ ดังนี้

ฮัก และอันวา (Haque & Anwar, 2012, p. 121 – 129) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร หมายถึง ปัจจัยสำคัญที่มีความจำเป็นอย่างมากในการช่วยส่งเสริมการพัฒนาองค์ความรู้ภายในองค์กร การจัดหาเงินทุนเพื่อโครงสร้างพื้นฐานด้านความรู้และการเพิ่มขีดความสามารถของพนักงานในการสร้างสรรค์ แบ่งปัน จัดเก็บ และเผยแพร่ความรู้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548, น. 21 – 23) ได้กล่าวในบทความเรื่องแนวทางการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความหมายของการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร หมายถึงโดยฝ่ายบริหารจะต้องกำหนดนโยบายและแสดงการสนับสนุนงานตรวจสอบในด้านต่าง ๆ ประกอบด้วย ด้านการกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในการกำหนดสายบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ การมอบอำนาจการตรวจสอบให้เหมาะสมต่อหน้าที่ การติดตาม การสั่งการและการสนับสนุนด้านงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นต่อการตรวจสอบ

ณัฏฐพันธ์ เขจรนันทน์ (2551, น. 5) ได้อธิบายเกี่ยวกับแนวคิดการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร หมายถึง การที่ฝ่ายบริหารเข้าใจการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของพนักงานในองค์กรด้านการทำงานได้ ทั้งนี้ เพราะการส่งเสริมและการสนับสนุนจากผู้บริหารเป็นเรื่องที่พยายามเข้าใจเกี่ยวกับการรับรู้ของพนักงานในองค์กรที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของพนักงานการส่งเสริมและการสนับสนุนจากผู้บริหารเป็นหลักการหรือแนวทางปฏิบัติที่จะช่วยให้พนักงานมีความพร้อมและมีศักยภาพ พร้อมรับสภาพแวดล้อมที่จะเปลี่ยนแปลงโดยสามารถปรับตัวให้ตอบสนองต่อการสร้างโอกาสใหม่ ๆ ในองค์กรและปรับอุปสรรคให้เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงาน

อุษณา ภัทรมนตรี (2558, น. 19 – 20) ได้อธิบายเกี่ยวกับแนวคิดการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร หมายถึง การที่ผู้บริหารต้องกำหนดนโยบายและแสดงการสนับสนุนงานที่ชัดเจน มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ กำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารระดับสูงเพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ให้เวลาเข้าร่วมประชุมเพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาต่าง ๆ รวมถึงติดตามและสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมสนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการทำงาน

จากการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผลการศึกษาที่เกี่ยวกับการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารไว้ ดังนี้

อัจฉรารัตน์ สิทธิ (2553) ได้มีการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร พบว่า หากได้รับการสนับสนุนและความร่วมมือจากฝ่ายบริหารทั้งในส่วนของงบประมาณ ทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ก็จะช่วยให้การทำงานสะดวกและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้ดียิ่งขึ้น และเห็นว่าการนำข้อเสนอแนะที่ได้จากฝ่ายบริหารสามารถนำมาปรับใช้และพัฒนางานตรวจสอบสอบภายในให้ดียิ่งขึ้นได้ ซึ่งจากผลการศึกษาในงานวิจัยดังกล่าว พบว่า ปัจจัยด้านการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของการตรวจสอบของการตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ณภัทร คงเมือง (2558) ได้มีการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร พบว่า คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ส่งผลกระทบร่วมในทางบวก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน อีกทั้งยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ได้มีการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร พบว่า องค์ประกอบด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหารจะสามารถการเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในในมุมมองของผู้รับตรวจของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ โดยฝ่ายบริหารควรสนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรที่เพียงพอ เช่น ข้อมูล สถานที่ เวลาในการตรวจสอบ บุคลากรที่เพียงพอ และควรเข้าร่วมประชุมหารือแนวทางการตรวจสอบกับหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้ข้อเสนอแนวทางการปรับแก้ไขการตรวจสอบภายใน และงานวิจัยของ อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2560) ได้มีการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร พบว่า การสนับสนุนจากผู้บริหารและการรับรู้ถึงความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายในจะส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน รวมไปถึงในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างองค์กรในงานวิจัยของ สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ก็ได้กล่าวถึงการที่ฝ่ายบริหารจะให้ความสำคัญกับการวางตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ

สายการบังคับบัญชาให้ชัดเจนมีความเหมาะสม เพื่อให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลที่ดียิ่งขึ้น

ทั้งนี้ จากการศึกษาในงานวิจัยที่เกี่ยวข้องก่อนหน้าของ ณภัทร คงเมือง (2558) พบว่าคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารส่งผลกระทบร่วมในทางบวกต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ที่องค์ประกอบด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหารจะสามารถการเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน อีกทั้งยังสอดคล้องในประเด็นเดียวกันกับงานวิจัยของ อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2560) ที่ได้มีผลการศึกษาว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารจะส่งผลต่อประสิทธิภาพของงาน โดยกล่าวได้ว่าการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร หรือตัวแปรสอดแทรกจะส่งผลต่อผลการดำเนินงาน จึงนำไปสู่การกำหนดสมมติฐานดังนี้ สมมติฐานที่ 2 (H2) : การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

2. ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (Information Infrastructure)

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายเกี่ยวกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศไว้ ดังนี้

อุษณา ภัทรมนตรี (2552, น. 1 – 19) ได้กล่าวในบทความเรื่องการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ฉบับที่ 3 ถึงแนวคิดของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ หมายถึง กิจการที่มีข้อมูลพร้อมย่อมพัฒนางานตรวจสอบได้เร็ว และกว้างขวางกว่ากิจการที่ระบบข้อมูลยังล้าสมัยหรือเชื่อถือไม่ได้

อุษณา ภัทรมนตรี (2558, น. 20 – 21) ได้กล่าวในบทความเรื่องการตรวจสอบภายในสมัยใหม่ ฉบับที่ 5 ถึงแนวคิดของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานนั้นสามารถเข้าถึงข้อมูลทั้งด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานอื่น ๆ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนงาน และสามารถให้ข้อมูลได้ทันตามเวลาส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงาน

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548, น. 21 – 23) ได้กล่าวในบทความเรื่องแนวทางการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความหมายของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ หมายถึง โดยงานตรวจสอบเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์ และการประเมินผลซึ่งต้องใช้ข้อมูลทั้งด้านการเงิน การบัญชี และข้อมูลการปฏิบัติงานในส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและหากองค์กรมีความพร้อมของงานระบบสารสนเทศ ก็นับได้ว่าเป็นปัจจัยหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบประสบผลสำเร็จ

จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง ได้มีผลการศึกษาที่เกี่ยวกับแนวคิดความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศไว้ ดังนี้

ณภัทร คงเมือง (2558) ได้มีการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ พบว่าความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศส่งผลกระทบในทางบวกต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน โดยการมีระบบสารสนเทศที่เชื่อมต่อเครือข่ายอินเทอร์เน็ตในการติดต่อสื่อสารข้อมูลที่สะดวกเร็วส่งผลให้งานตรวจสอบภายในพัฒนาไปได้เร็วกว่าองค์การบริหารส่วนตำบลอื่น ๆ ที่ไม่มีระบบข้อมูลหรือระบบยังล้าสมัยและเชื่อถือไม่ได้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ได้มีการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ พบว่า ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นองค์ประกอบการที่จะเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน ดังนั้น หน่วยรับตรวจควรมีระบบสารสนเทศและระบบงานที่มีความพร้อมต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจควรมีการพัฒนาระบบให้สอดคล้องต่อความต้องการของผู้ใช้งานและการตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจควรมีระบบสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนการทำงานตรวจสอบภายในได้อย่างเพียงพอและหน่วยรับตรวจควรมีเครื่องมืออุปกรณ์ด้านสารสนเทศที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ จากการศึกษาในงานวิจัยที่เกี่ยวข้องก่อนหน้าของ ณภัทร คงเมือง (2558) พบว่าความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศจะทำให้ได้รับการประสบความสำเร็จในการดำเนินงาน อีกทั้งยังทำให้ระบบงานสามารถดำเนินงานไปได้รวดเร็วกว่าองค์กรอื่น ๆ ในประเภทเดียวกัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ที่มีการศึกษาพบว่าความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นองค์ประกอบการที่จะเพิ่มประสิทธิผลของการดำเนินงานได้ และองค์กรที่มีระบบสารสนเทศที่พร้อมต่อการปฏิบัติงานยังสามารถช่วยสนับสนุนการทำงานต่อผู้ปฏิบัติงานได้ โดยกล่าวได้ว่าความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศหรือตัวแปรสอดแทรกจะส่งผลต่อผลการดำเนินงาน จึงนำไปสู่การกำหนดสมมติฐานดังนี้ สมมติฐานที่ 3 (H3) : ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

บังอร พันธ์โสภา (2557) เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออก

เฉียงเหนือ จำนวน 350 คน โดยเปิดตารางเครจซีและมอร์แกน (Krejcie & Morgan) ผลการศึกษาพบว่า 1) การควบคุมภายในด้านการควบคุมด้านการบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวม ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และ 2) การควบคุมภายใน ด้านการควบคุมด้านการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวม ด้านผลการดำเนินงานด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

นวพร ศรีสวาท (2557) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของคุณภาพการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ หัวหน้าส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง จำนวน 300 คน โดยเปิดตารางเครจซีและมอร์แกน (Krejcie & Morgan) ผลการศึกษาพบว่า จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบ พบว่า 1) คุณภาพการควบคุมภายในทางการเงิน ด้านการจัดการทางการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลองค์กรด้านความมั่นคง 2) คุณภาพการควบคุมภายในทางการเงิน ด้านระบบสารสนเทศด้านการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลองค์กรโดยรวม ด้านผลผลิต และด้านคุณภาพ 3) คุณภาพการควบคุมภายในทางการเงิน ด้านนโยบายการบริหารการเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลองค์กรโดยรวม ด้านผลผลิต ด้านคุณภาพ และด้านความมั่นคง

สุปรียา มนตรี (2557) ศึกษาเรื่อง การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพขององค์กร : กรณีศึกษาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้ ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้อำนวยการกองคลังหรือหัวหน้าส่วนการคลัง จำนวน 290 ราย โดยเปิดตารางเครจซีและมอร์แกน (Krejcie & Morgan) ผลการศึกษา พบว่า ทักษะทางวิชาชีพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังมีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้, ทักษะทางวิชาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินงานคลังไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการบริหารงานการเงินและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้ และการควบคุมภายในไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้

ณภัทร คงเมือง (2558) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบร่วมระหว่างคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน : องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 243 ราย ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการศึกษา พบว่า ผลกระทบร่วมระหว่างคุณลักษณะผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร โดยใช้การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณ พบว่า คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารส่งผลกระทบร่วมในทางบวก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังพบว่า คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศยังมีผลกระทบร่วมกันในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน

กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากร ประกอบด้วย นักบัญชีอิสระในกรุงเทพมหานคร เก็บข้อมูลจากผู้ใช้บริการ จำนวน 400 ราย ผลการศึกษา พบว่า มีปัจจัยการควบคุมภายในอยู่ 4 ด้าน ประกอบด้วย ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม และปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ในขณะที่ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

กัลณี ด่านทองหลาง (2560) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 182 แห่ง ใช้การกำหนดกลุ่มโดยสูตรการหาแบบทราบจำนวนประชากร จากการใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน (Taro Yamane) ผลการศึกษา พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านการติดตามประเมินผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา

อนุพงศ์ คล้ายขา (2560) ศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากร ประกอบด้วย ข้าราชการทหารและพนักงานราชการกรมการเงินทหารอากาศ เก็บข้อมูลจากกลุ่มประชากรที่ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชี เฉพาะเจาะจง จำนวนทั้งสิ้น 214 นาย ผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ มีเพียง 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านกิจกรรม การควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ในขณะที่ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ศึกษาเรื่อง องค์ประกอบการเพิ่มประสิทธิผลของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน มุมมองของผู้รับตรวจของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้รับตรวจในสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ จำนวน 270 คน ใช้การกำหนดกลุ่มโดยสูตรการหาแบบทราบจำนวนประชากร จากการใช้สูตรของทาโร่ ยามาเน (Taro Yamane) ผลการศึกษา พบว่า องค์ประกอบการเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในในมุมมองของผู้รับตรวจของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ประกอบด้วย 8 องค์ประกอบ ได้แก่ 1) นโยบายระเบียบวิธีการแนวทางการตรวจสอบ 2) การสนับสนุนของฝ่ายบริหาร 3) ความเป็นอิสระของคณะกรรมการตรวจสอบ 4) ความพร้อมของระบบงานและระบบสารสนเทศ 5) จริยธรรมและคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน 6) ความรู้ ความเชี่ยวชาญ และทักษะการทำงานของผู้ตรวจสอบภายใน 7) มนุษยสัมพันธ์และการประสานงานของผู้ตรวจสอบภายใน และ 8) ความเข้าใจและการยอมรับของหน่วยรับตรวจ

อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2560) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน : มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้ประกอบอาชีพผู้ตรวจสอบภายในที่มีประสบการณ์ตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป จำนวน 200 กลุ่มตัวอย่าง ผลการศึกษาพบว่า การสนับสนุนจากผู้บริหารและการติดตามและประเมินผลนั้นส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน ซึ่งการสนับสนุนจากผู้บริหารขึ้นอยู่กับการรับรู้ถึงความสำคัญของหน่วยงานตรวจสอบภายในผ่านคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งพบว่า ทักษะของผู้ตรวจสอบภายในจะส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน และขึ้นอยู่กับลักษณะของงาน

ตรวจสอบภายในที่แตกต่างกันไปในแต่ละองค์กร และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในยังขึ้นอยู่กับขนาดและรูปแบบการบริหารจัดการขององค์กร

จิตรลดา สีหามาตย์ (2561) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากร ประกอบด้วย เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 356 ราย ผลการศึกษา พบว่า 1) ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเห็นด้วยในระดับมากต่อลักษณะการควบคุมภายใน ในปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยมีความเห็นระดับมากในทุกเรื่อง 2) ในการดำเนินการเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรต้องสร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ และ 3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในในมิติด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

นงนุช หงส์สิงห์ (2561) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากร ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองคลังของเทศบาลในประเทศไทย จำนวน 400 ราย ผลการศึกษา พบว่า 1) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูลมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง 2) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการบริหารจัดการ 3) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้านการแบ่งแยกหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร โดยรวม ด้านการบริหารจัดการ และด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล 4) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการบริหารจัดการ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และด้านการบริหารงานการเงินและการคลังโดยสรุป ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก

นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์ และคนอื่น ๆ (2561) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับ

ประชากร ประกอบด้วย ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู จำนวน 170 คน ผลการศึกษา พบว่า การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู

สรัญญา ทั้งสุข (2561) ศึกษาเรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายใน และแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่ การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากร ประกอบด้วย บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในของเทศบาลนคร เทศบาลเมือง และเทศบาลตำบล ในเขตจังหวัดเชียงใหม่ รวมทั้งสิ้น 121 ราย ผลการศึกษา พบว่า มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาผลการประเมินการควบคุมภายในแยกตามแต่ละด้าน พบว่า ด้านแผนงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมาก ด้านการเงินการบัญชี การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ด้านรายได้ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมาก ด้านการใช้จ่ายเงิน การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุดและด้านการพัสดุ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมาก

สุพัตรา บุญโญปกรณ์ (2561) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณโดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) จำนวนประชากรทั้งหมด 598 คน ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายใน คือ ปัจจัยด้านการพัฒนาบุคลากรและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการอบรมพนักงานและให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในรวมถึงมีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ปัจจัยด้านการติดตามประเมินผล คือ การมีกิจกรรมการติดตามที่เหมาะสมสม่ำเสมอ ผู้ตรวจสอบมีความอิสระต่อการตรวจสอบเน้นให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และปัจจัยด้านการจัดโครงสร้างองค์กร คือ การวางตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ สายการบังคับบัญชาให้ชัดเจน มีความเหมาะสมเพื่อให้องค์กรภาครัฐมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลส่งผลต่อการกำกับดูแลกิจการที่ดีของหน่วยงานภาครัฐ

อมรรัตน์ โคบุตร์ (2563) ศึกษาเรื่อง การควบคุมภายในตามแนวทางกรอบแนวคิดการควบคุม (COSO) ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นงานวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามทดสอบกับประชากรที่เป็นกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา คือ บุคลากรของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 336 คน ใช้การกำหนดกลุ่มโดยสูตรการหาแบบทราบจำนวนประชากรจากการใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน (Taro Yamane) ผลการศึกษา พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการวางแผนและด้านการดำเนินงาน การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน แต่ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการวางแผน

จากการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องสามารถสรุปได้ดังตารางดังต่อไปนี้

ตารางที่ 2.3 การสรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัย	เรื่องที่ศึกษา	การควบคุมภายใน (ตัวแปรอิสระ)					ตัวแปรตาม
		ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล	
บังอร พันธ์โสภา (2557)	ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	1) การควบคุมภายในด้านการควบคุมด้านการบริหาร 2) การควบคุมภายใน ด้านการควบคุมด้านการบัญชี					ผลการดำเนินงาน
นวพร ศรีสวาท (2557)	ผลกระทบของคุณภาพการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง	คุณภาพการควบคุมภายในทางการเงิน					ประสิทธิผลขององค์กร
กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560)	ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	✓	✓	✓	✗	✓	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
กัลณี ด่านทองหลาง (2560)	ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา	✓	✓	✓	✓	✓	ผลการดำเนินงาน
อนุพงศ์ คล้ายขา (2560)	อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารอากาศ	✗	✗	✓	✓	✓	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ผู้วิจัย	เรื่องที่ศึกษา	การควบคุมภายใน (ตัวแปรอิสระ)					ตัวแปรตาม
		ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมการควบคุม	ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านการติดตามและประเมินผล	
จิตรลดา สีหามาตย์ (2561)	ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	✓	✓	✓	✓	✓	คุณภาพของงาน
นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์ และคนอื่น ๆ (2561)	ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู	✓	✓	✓	✗	✗	ความสำเร็จในการดำเนินงาน
อมรรัตน์ โคบุตร์ (2563)	ศึกษาเรื่องการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร	✓	✓	-	-	-	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

หมายเหตุ : เครื่องหมาย ✓ หมายถึง ตัวแปรต้นส่งผลต่อตัวแปรตาม
เครื่องหมาย ✗ หมายถึง ตัวแปรต้นไม่ส่งผลต่อตัวแปรตาม
เครื่องหมาย - หมายถึง ไม่ได้ศึกษาในตัวแปรดังกล่าว

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

รูปแบบการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ใช้รูปแบบของการวิจัยเชิงปริมาณ โดยเน้นการนำเสนอข้อมูลเชิงตัวเลขทางสถิติ และนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาประมวลผลโดยอาศัยเครื่องมือสำเร็จรูปทางสถิติมาวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ โดยจำแนกออกเป็น องค์การบริหารส่วนจังหวัด 1 คน เทศบาลนคร 1 คน เทศบาลเมือง 4 คน เทศบาลตำบล 116 คน และองค์การบริหารส่วนตำบล 89 คน มีจำนวนทั้งสิ้น 211 คน (กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น, 2563)

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานในตำแหน่ง ประเภทของตำแหน่ง ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มูลค่าสินทรัพย์รวม จำนวนบุคลากรในองค์กร จำนวนประชากรในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ รายได้ (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) และรายจ่าย (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) เกี่ยวกับการควบคุมภายตามแนวคิดของกรอบแนวคิดการควบคุม (COSO) ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล

โดยได้ใช้แนวทางในการออกแบบเนื้อหาของแบบสอบถามจากงานวิจัยของ นงนุช หงส์สิงห์ (2560) ที่ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศโดยได้ใช้แนวทางในการออกแบบเนื้อหาของแบบสอบถามจากงานวิจัยของ ณภัทร คงเมือง (2558) ผลกระทบร่วมระหว่างคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย การบรรลุวัตถุประสงค์หลักของการควบคุมภายในทั้ง 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งได้ใช้แนวทางในการออกแบบเนื้อหาของแบบสอบถามจากงานวิจัยของบังอร พันธ์โสภา (2557) เรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

งานวิจัยนี้มีการทดสอบเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

1. การตรวจสอบความเที่ยงตรง

โดยนำแบบสอบถามที่ผู้ศึกษาสร้างขึ้นจากการศึกษาแนวคิดและทฤษฎี ตลอดจนข้อมูลที่เกี่ยวข้องไปเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญอย่างน้อย 3 ท่าน เพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้อง ด้วยการหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item – objective Congruence: IOC) ของข้อคำถามในแต่ละข้อว่าตรงตามจุดมุ่งหมายและสอดคล้องกับการศึกษาครั้งนี้หรือไม่

เกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

คะแนน +1 หมายถึง คำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

คะแนน 0 หมายถึง ไม่แน่ใจว่าคำถามสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

คะแนน -1 หมายถึง คำถามไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย

จากนั้นนำผลการให้คะแนนของผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item – objective Congruence: IOC) ทั้งนี้ เพื่อให้ได้

ข้อคำถามที่มีความถูกต้องด้านเนื้อหาให้มากที่สุด (ลัดดาวัลย์ เพชรโรจน์ และอัจรา ชานิประศาสน์, 2547, น. 145 – 146) ดังสมการ

โดยใช้สูตร $$IOC = \frac{\Sigma R}{N}$$

เมื่อ IOC แทน ความสอดคล้องระหว่างวัตถุประสงค์กับแบบทดสอบ

ΣR แทน ผลรวมของคะแนนจากผู้เชี่ยวชาญทั้งหมด

N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

เมื่อคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item – objective Congruence: IOC) ได้แล้วก็จะนำไปแปลผลคะแนนโดยใช้เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

ค่า IOC > 0.50 หมายความว่า คำถามตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยสามารถนำไปใช้ได้

ค่า IOC < 0.50 หมายความว่า คำถามไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัยต้องปรับปรุงและยังไม่สามารถนำไปใช้ได้

ทั้งนี้ ผลของการหาผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item – objective Congruence: IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ พบว่า ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (IOC) ของแต่ละข้อไม่น้อยกว่า 0.5 ซึ่งแปลผลได้ว่าข้อคำถามนั้นสอดคล้องและตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย สามารถนำไปใช้ได้ จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บข้อมูล

2. การหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability)

โดยผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่ได้ปรับปรุงแก้ไขจากการตรวจสอบความถูกต้องไปทดลองใช้กับกลุ่มตัวอย่างที่มีคุณสมบัติใกล้เคียงกับกลุ่มที่ต้องการศึกษาจำนวน 30 คน เพื่อนำมาทดสอบค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามด้วยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) จากการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยคัดเลือกข้อคำถามที่มีค่าความเชื่อมั่น (α) ตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ซึ่งหากค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป ถือว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ (บุญชม ศรีสะอาด, 2556, น. 116)

ทั้งนี้ ผลของการหาค่าความเชื่อมั่นในการวิจัยนี้มีค่าความเชื่อมั่นในภาพรวมของชุดคำถามอยู่ระหว่าง 0.716 – 0.903 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่ 0.70 ขึ้นไป จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ในการเก็บข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้กำหนดขั้นตอนในการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังต่อไปนี้

ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) : การจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มประชากรที่ใช้ในการวิจัย ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนและความสมบูรณ์ของเอกสารเตรียมนำส่งทางไปรษณีย์ จากนั้นดำเนินการขอหนังสือราชการจากคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ โดยดำเนินการจัดส่งไฟล์เอกสารผ่านช่องทางเว็บไซต์เครือข่ายสังคมและอีเมล์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแนบ พร้อมกับแบบสอบถามออนไลน์ (Google Forms) ไปยังหน่วยงานของกลุ่มประชากร และได้รับคืนผ่านการตอบแบบสอบถามออนไลน์ (Google Forms)

ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) : ทำการศึกษาข้อมูลจากเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แนวปฏิบัติการควบคุมภายในจากกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย และค้นคว้าจากหนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ รวมถึงบทความและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การแปลผลข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติเพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ (Statistical Package for the Social Sciences : SPSS) โดยการแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 – 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ผลการดำเนินงาน และโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ประกอบด้วยค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม (บุญชุม ศรีสะอาด, 2553, น. 120 – 121) ดังนี้

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด กำหนดให้ 5 คะแนน

ระดับความคิดเห็นมาก กำหนดให้ 4 คะแนน

ระดับความคิดเห็นปานกลาง กำหนดให้ 3 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อย กำหนดให้ 2 คะแนน

ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด กำหนดให้ 1 คะแนน

แล้วหาค่าเฉลี่ยของคำตอบแบบสอบถาม โดยใช้การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย (บุญชม ศรีสะอาด, 2553, น. 120 – 121) ดังนี้

ค่าเฉลี่ย 4.51 – 5.00 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ย 3.51 – 4.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก

ค่าเฉลี่ย 2.51 – 3.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง

ค่าเฉลี่ย 1.51 – 2.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย

ค่าเฉลี่ย 1.00 – 1.50 หมายถึง มีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

ผู้วิจัยจะนำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ (Statistical Package for the Social Sciences : SPSS) แล้วนำข้อมูลเสนอในรูปแบบตารางประกอบคำบรรยาย โดยสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive statistics) โดยใช้การวิเคราะห์ ดังนี้

1.1 คำถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบคำถามและลักษณะขององค์กรเป็นการหาค่าทางสถิติพื้นฐาน ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายคุณลักษณะของประชากร

1.2 ตัวแปรด้านระดับความคิดเห็น ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อเป็นข้อมูลที่ใช้มาตรวัดอันตรภาคเนื่องจากผู้วิจัยได้กำหนดค่าคะแนนให้แต่ละระดับ และผู้วิจัยต้องการทราบจำนวนตัวอย่าง และค่าเฉลี่ยคะแนนของแต่ละระดับความคิดเห็นของตัวอย่าง

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics) โดยใช้การวิเคราะห์ ดังนี้

การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน โดยใช้วิธีการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้การนำเสนอข้อมูลเป็นที่เข้าใจตรงกันในการแปลความหมาย ผู้วิจัยได้กำหนดสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

$\bar{X}$	แทน	ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
ß	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย
AdjR2	แทน	ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง
CE	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม
RA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง
CA	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม
IC	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
MO	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล
PO	แทน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวม

MS แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร

IS แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

ลำดับขั้นตอนในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับต่อไปนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร

ตารางที่ 4.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	52	25
1.2 หญิง	159	75
รวม	**211**	**100**
2. อายุ		
2.1 น้อยกว่า 30 ปี	51	24
2.2 30 – 40 ปี	125	59
2.3 41 – 50 ปี	31	15
2.4 มากกว่า 50 ปี	4	2
รวม	**211**	**100**

ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
3. ระดับการศึกษาสูงสุดของท่าน		
3.1 ประกาศนียบัตรวิชาชีพหรือเทียบเท่า	24	11
3.2 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง	55	26
3.3 ปริญญาตรี	94	45
3.4 สูงกว่าปริญญาตรี	38	18
รวม	**211**	**100**
4. ประสบการณ์ในการทำงาน		
4.1 น้อยกว่า 5 ปี	60	28
4.2 5 –10 ปี	105	50
4.3 11 – 15 ปี	25	12
4.4 มากกว่า 15 ปี	21	10
รวม	**211**	**100**
5. ประเภทของตำแหน่ง		
5.1 พนักงานจ้าง	36	17
5.2 ตำแหน่งประเภททั่วไป	68	32
5.3 ตำแหน่งประเภทวิชาการ	96	46
5.4 ตำแหน่งประเภทอำนวยการท้องถิ่น	11	5
5.5 ตำแหน่งประเภทบริหารท้องถิ่น	0	0
รวม	**211**	**100**

จากตารางที่ 4.1 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง (ร้อยละ 75) อายุระหว่าง 30 – 40 ปี (ร้อยละ 59) รองลงมา คือ อายุน้อยกว่า 30 ปี (ร้อยละ 24) ระดับการศึกษา ปริญญาตรี (ร้อยละ 44) ประสบการณ์ในการทำงาน 5 – 10 ปี (ร้อยละ 50) รองลงมา คือ น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 28) ประเภทของตำแหน่ง ส่วนใหญ่เป็นตำแหน่งประเภทวิชาการ (ร้อยละ 46) รองลงมา คือ ตำแหน่งประเภททั่วไป (ร้อยละ 32)

ตารางที่ 4.2 ข้อมูลลักษณะขององค์กร

ข้อมูลลักษณะขององค์กร	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงาน		
1.1 องค์การบริหารส่วนจังหวัด	1	0.5
1.2 เทศบาลนคร	1	0.5
1.3 เทศบาลเมือง	4	2
1.4 เทศบาลตำบล	116	55
1.5 องค์การบริหารส่วนตำบล	89	42
รวม	**211**	**100**
2. งบประมาณรายจ่าย		
2.1 ต่ำกว่า 40,000,000 บาท	38	18
2.2 40,000,000 – 60,000,000 บาท	118	56
2.3 60,000,001 – 80,000,000 บาท	26	12
2.4 80,000,001 – 100,000,000 บาท	20	10
2.5 100,000,001 – 120,000,000 บาท	3	1
2.6 มากกว่า 120,000,000 บาท	6	3
รวม	**211**	**100**
3. จำนวนบุคลากรในองค์กร		
3.1 น้อยกว่า 50 คน	43	20
3.2 50 – 90 คน	102	48
3.3 91 – 130 คน	46	22
3.4 มากกว่า 130 คน	20	10
รวม	**211**	**100**
4. จำนวนประชากรในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ		
4.1 น้อยกว่า 10,000 คน	62	30
4.2 10,000 – 20,000 คน	127	60
4.3 20,001 – 30,000 คน	15	7
4.4 มากกว่า 30,000 คน	7	3
รวม	**211**	**100**

ตารางที่ 4.2 (ต่อ)

ข้อมูลลักษณะขององค์กร	จำนวน (คน)	ร้อยละ
5. รายรับจริง		
5.1 ต่ำกว่า 40,000,000 บาท	42	20
5.2 40,000,000 – 60,000,000 บาท	119	57
5.3 60,000,001 – 80,000,000 บาท	22	10
5.4 80,000,001 – 100,000,000 บาท	17	8
5.5 100,000,001 – 120,000,000 บาท	5	2
5.6 มากกว่า 120,000,000 บาท	6	3
รวม	**211**	**100**
6. รายจ่ายจริง		
6.1 ต่ำกว่า 40,000,000 บาท	41	20
6.2 40,000,000 – 60,000,000 บาท	121	57
6.3 60,000,001 – 80,000,000 บาท	22	10
6.4 80,000,001 – 100,000,000 บาท	18	9
6.5 100,000,001 – 120,000,000 บาท	4	2
6.6 มากกว่า 120,000,000 บาท	5	2
รวม	**211**	**100**

จากตารางที่ 4.2 พบว่า ข้อมูลลักษณะทั่วไปขององค์กร คือ เทศบาลตำบล (ร้อยละ 55) รองลงมา คือ องค์การบริหารส่วนตำบล (ร้อยละ 42) งบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 40,000,000 – 60,000,000 บาท (ร้อยละ 56) จำนวนบุคลากรในองค์กร ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 50 – 90 คน (ร้อยละ 48) จำนวนประชากรในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบอยู่ระหว่าง 10,000 – 20,000 คน (ร้อยละ 60) รองลงมาคือน้อยกว่า 10,000 คน (ร้อยละ 30) รายรับจริงของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 40,000,000 – 60,000,000 บาท (ร้อยละ 57) และรายรับจ่ายจริงของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 40,000,000 – 60,000,000 บาท (ร้อยละ 57)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ตารางที่ 4.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้าน

ด้าน	การควบคุมภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	สภาพแวดล้อมของการควบคุม	4.23	0.50	มาก	2
2.	การประเมินความเสี่ยง	4.16	0.58	มาก	6
3.	กิจกรรมการควบคุม	4.23	0.53	มาก	1
4.	สารสนเทศและการสื่อสาร	4.19	0.51	มาก	4
5.	การติดตามและประเมินผล	4.17	0.53	มาก	5
	โดยรวม	**4.20**	**0.50**	**มาก**	**3**

จากตารางที่ 4.3 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมภายใน อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.20) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ($\bar{X}$ = 4.23) ด้านกิจกรรมการควบคุม ($\bar{X}$ = 4.23) และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\bar{X}$ = 4.19)

ตารางที่ 4.4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	ผู้บริหารในองค์กรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการดำเนินงานสำหรับพนักงานทุกระดับ	4.32	0.70	มาก	1
2.	องค์กรจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานและชี้แจงให้พนักงานได้ทราบผลการประเมินและข้อควรปรับปรุง	4.28	0.73	มาก	2

ตารางที่ 4.4 (ต่อ)

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
3.	ผู้บริหารสนับสนุนให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	4.09	0.75	มาก	6
4.	ผู้บริหารได้สั่งการให้มีการจัดทำข้อระเบียบในการปฏิบัติงานหรือระเบียบข้อกำหนดทางคุณธรรมจริยธรรม ให้แก่บุคลากรในหน่วยงานได้ถือปฏิบัติ	4.18	0.73	มาก	5
5.	องค์กรจัดแจงหน้าที่อย่างเหมาะสมโดยมีคำสั่งในการปฏิบัติงานซึ่งลงนามโดยผู้บริหาร	4.28	0.68	มาก	3
	โดยรวม	**4.23**	**0.50**	**มาก**	**4**

จากตารางที่ 4.4 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.23) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ผู้บริหารในองค์กรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการดำเนินงานสำหรับพนักงานทุกระดับ ($\bar{X}$ = 4.32) องค์กรจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานและชี้แจงให้พนักงานได้ทราบผลการประเมินและข้อควรปรับปรุง ($\bar{X}$ = 4.28) และองค์กรจัดแจงหน้าที่อย่างเหมาะสมโดยมีคำสั่งในการปฏิบัติงานซึ่งลงนามโดยผู้บริหาร ($\bar{X}$ = 4.28)

ตารางที่ 4.5 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการจัดลำดับความเสี่ยงและพิจารณาผลของความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง	4.25	0.76	มาก	1

ตารางที่ 4.5 (ต่อ)

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
2.	ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงภายในองค์กรในมูลเหตุที่อาจส่งผลต่อการปฏิบัติงาน	4.13	0.74	มาก	6
3.	องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงของโครงการหรือกิจกรรม	4.18	0.74	มาก	2
4.	ผู้บริหารพิจารณาถึงความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นก่อนการอนุมัติโครงการจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น	4.14	0.74	มาก	4
5.	ผู้บริหารติดตามผลการปฏิบัติงานตามวิธีการควบคุมหรือจัดการกับความเสี่ยง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจมีในสภาวการณ์ต่าง ๆ ได้	4.13	0.78	มาก	5
	โดยรวม	**4.16**	**0.58**	**มาก**	**3**

จากตารางที่ 4.5 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยงโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.16) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการจัดลำดับความเสี่ยงและพิจารณาผลของความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง ($\bar{X}$ = 4.25) องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงของโครงการหรือกิจกรรม ($\bar{X}$ = 4.18) และผู้บริหารพิจารณาถึงความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นก่อนการอนุมัติโครงการจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น ($\bar{X}$ = 4.14)

ตารางที่ 4.6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	องค์กรกำหนดแผนงบประมาณค่าใช้จ่าย และติดตามควบคุมงบประมาณให้เป็นไปกรอบที่ได้วางแผนไว้	4.32	0.72	มาก	1
2.	ผู้บริหารสอบทานในผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลได้กำหนดไว้	4.17	0.73	มาก	5
3.	ผู้บริหารกำกับดูแลทรัพย์สินภายในองค์กรจากการสูญหายหรือมีการป้องกันการทุจริตอย่างเข้มงวด	4.20	0.69	มาก	4
4.	องค์กรกำหนดมาตรฐานห้วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุกครั้ง	4.22	0.70	มาก	3
	โดยรวม	**4.23**	**0.53**	**มาก**	**2**

จากตารางที่ 4.6 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.23) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ องค์กรกำหนดแผนงบประมาณค่าใช้จ่าย และติดตามควบคุมงบประมาณให้เป็นไปกรอบที่ได้วางแผนไว้ ($\bar{X}$ = 4.32) องค์กรกำหนดมาตรฐานห้วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุกครั้ง ($\bar{X}$ = 4.22) และผู้บริหารกำกับดูแลทรัพย์สินภายในองค์กรจากการสูญหายหรือมีการป้องกันการทุจริตอย่างเข้มงวด ($\bar{X}$ = 4.20)

ตารางที่ 4.7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	องค์กรปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพเพื่อนำมาใช้ในการทำงาน	4.23	0.71	มาก	2
2.	ผู้บริหารใช้ระบบสารสนเทศมาวิเคราะห์สถิติ และเพื่อวางแผนการบริหารทรัพย์สินและควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	4.09	0.73	มาก	5
3.	องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในองค์การผ่านระบบสารสนเทศระหว่างผู้บริหารกับพนักงานเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลการทำงานระหว่างกัน	4.28	0.69	มาก	1
4.	องค์กรมีระบบสารสนเทศที่ถูกต้องเหมาะสมและช่วยให้ตัดสินใจได้ทันเวลา	4.16	0.67	มาก	4
	โดยรวม	**4.19**	**0.51**	**มาก**	**3**

จากตาราง 4.7 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสารโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.19) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในองค์การผ่านระบบสารสนเทศระหว่างผู้บริหารกับพนักงาน เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลการทำงานระหว่างกัน ($\bar{X}$ = 4.28) องค์กรปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพเพื่อนำมาใช้ในการทำงาน ($\bar{X}$ = 4.23) และองค์กรมีระบบสารสนเทศที่ถูกต้องเหมาะสมและช่วยให้ตัดสินใจได้ทันเวลา ($\bar{X}$ = 4.16)

ตารางที่ 4.8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล

ข้อ	การควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	ผู้บริหารติดตาม ตรวจสอบ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม	4.26	0.69	มาก	1
2.	องค์กรมีการประชุมเพื่อรายงานผลความคืบหน้าของงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงในข้อบกพร่องของการทำงาน เพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องไปในทิศทางเดียวกัน	4.12	0.71	มาก	5
3.	องค์กรได้รับการประเมินผลการดำเนินงานโดยหน่วยงานตรวจสอบทั้งภายใน ภายนอก และนำข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบมาแก้ไขการปฏิบัติงาน	4.18	0.66	มาก	2
4.	ผู้บริหารทำการติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานที่ล่าช้าและได้มีข้อสั่งการให้ปรับปรุงข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน	4.14	0.69	มาก	4
	โดยรวม	**4.17**	**0.53**	**มาก**	**3**

จากตารางที่ 4.8 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผลโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.17) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ผู้บริหารติดตาม ตรวจสอบและกำกับดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม ($\bar{X}$ = 4.26) องค์กรได้รับการประเมินผลการดำเนินงานโดยหน่วยงานตรวจสอบทั้งภายใน ภายนอก และนำข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบมาแก้ไขการปฏิบัติงาน ($\bar{X}$ = 4.18) และผู้บริหารทำการติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานที่ล่าช้าและได้มีข้อสั่งการให้ปรับปรุงข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน ($\bar{X}$ = 4.14)

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน

ตารางที่ 4.9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน

ด้าน	ผลการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	การดำเนินงาน	4.22	0.53	มาก	4
2.	การรายงาน	4.23	0.50	มาก	3
3.	การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ	4.25	0.51	มาก	1
	โดยรวม	**4.24**	**0.42**	**มาก**	**2**

จากตารางที่ 4.9 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.24) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ($\bar{X}$ = 4.25) ด้านการรายงาน ($\bar{X}$ = 4.23) และด้านการดำเนินงาน ($\bar{X}$ = 4.22)

ตารางที่ 4.10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงาน

ข้อ	ผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	องค์กรมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับผู้ปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ	4.30	0.67	มาก	1
2.	องค์กรมีข้อปฏิบัติในการดำเนินงานตามระเบียบข้อกฎหมายที่สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและมีส่วนช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน	4.21	0.68	มาก	3
3.	องค์กรนำข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายนอกมาปรับปรุงผลการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	4.16	0.73	มาก	4
	โดยรวม	**4.22**	**0.53**	**มาก**	**2**

จากตารางที่ 4.10 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.22) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ องค์กรมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับผู้ปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}$ = 4.30) องค์กรมีข้อปฏิบัติในการดำเนินงานตามระเบียบข้อกฎหมายที่สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและมีส่วนช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ($\bar{X}$ = 4.21) และองค์กรนำข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายนอกมาปรับปรุงผลการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ($\bar{X}$ = 4.16)

ตารางที่ 4.11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการรายงาน

ข้อ	ผลการดำเนินงาน ด้านการรายงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	องค์กรจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.31	0.70	มาก	1
2.	องค์กรประกาศและเผยแพร่รายงานทางการเงินให้ประชาชนโดยทั่วไปได้รับทราบตามระยะเวลาที่หน่วยผู้กำกับดูแลได้กำหนด	4.26	0.72	มาก	2
3.	องค์กรกำหนดให้ฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการสอบทานในความถูกต้องและลงนามอนุมัติเห็นชอบในข้อมูลรายงานทางการเงิน	4.25	0.66	มาก	3
4.	องค์กรวิเคราะห์รายงานทางการเงินของรายการต่าง ๆ ในบัญชีเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบทางการเงินที่จะเกิดขึ้นในภายภาคหน้า	4.11	0.70	มาก	5
	โดยรวม	**4.23**	**0.50**	**มาก**	**4**

จากตารางที่ 4.11 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการรายงานอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.23) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับ

ค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ องค์กรจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ($\bar{X}$ = 4.31) องค์กรประกาศและเผยแพร่รายงานทางการเงินให้ประชาชนโดยทั่วไปได้รับทราบตามระยะเวลาที่หน่วยผู้กำกับดูแลได้กำหนด ($\bar{X}$ = 4.26) และองค์กรกำหนดให้ฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการสอบทานในความถูกต้องและลงนามอนุมัติเห็นชอบในข้อมูลรายงานทางการเงิน ($\bar{X}$ = 4.25)

ตารางที่ 4.12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

ข้อ	ผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	องค์กรกำหนดวิธีการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมาตรฐานที่ถูกกำหนดโดยหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล	4.36	0.64	มาก	1
2.	ผู้บริหารกำหนดมาตรการติดตาม และตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	4.22	0.62	มาก	3
3.	ผู้บริหารกำหนดนโยบายให้ถือปฏิบัติในด้านของการยึดมั่นต่อการดำเนินงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และละเว้นการปฏิบัติที่ขัดต่อระเบียบ	4.17	0.69	มาก	4
	โดยรวม	**4.25**	**0.51**	**มาก**	**2**

จากตารางที่ 4.12 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.25) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ องค์กรกำหนดวิธีการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมาตรฐานที่ถูกกำหนดโดยหน่วยงานผู้กำกับดูแล ($\bar{X}$ = 4.36) ผู้บริหารกำหนดมาตรการติดตาม และตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ($\bar{X}$ = 4.22) และผู้บริหารกำหนดนโยบายให้ถือปฏิบัติในด้านของการยึดมั่นต่อการดำเนินงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และละเว้นการปฏิบัติที่ขัดต่อระเบียบ ($\bar{X}$ = 4.17)

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร

ตารางที่ 4.13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน

ด้าน	โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร	4.15	0.52	มาก	1
2.	ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	4.11	0.56	มาก	3
	โดยรวม	**4.13**	**0.49**	**มาก**	**2**

จากตารางที่ 4.13 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X}$ = 4.13) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ($\bar{X}$ = 4.15) และด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ($\bar{X}$ = 4.11)

ตารางที่ 4.14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร

ข้อ	โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	ผู้บริหารมีนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่แสดงถึงการให้ความสำคัญต่อการรายงานการควบคุมภายในมาใช้ในการทำงานจริง	4.30	0.71	มาก	1
2.	ผู้บริหารมอบอำนาจแก่เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ	4.21	0.74	มาก	2

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

ข้อ	โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
3.	ผู้บริหารในองค์กรเข้าร่วมการประชุมรับฟังข้อปัญหาจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาต่าง ๆ	4.03	0.68	มาก	5
4.	ผู้บริหารได้สนับสนุนในปัจจัยด้านงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน	4.07	0.72	มาก	4
	โดยรวม	**4.15**	**0.52**	**มาก**	**3**

จากตารางที่ 4.14 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร โดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.15) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ผู้บริหารมีนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่แสดงถึงการให้ความสำคัญต่อการรายงานการควบคุมภายในมาใช้ในการทำงานจริง ($\bar{X}$ = 4.30) ผู้บริหารมอบอำนาจแก่เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ ($\bar{X}$ = 4.21) และผู้บริหารได้สนับสนุนในปัจจัยด้านงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ($\bar{X}$ = 4.07)

ตารางที่ 4.15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

ข้อ	โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร ด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น	การเรียงลำดับ
1.	เครื่องมือและอุปกรณ์ด้าน สารสนเทศที่สามารถประมวลผลข้อมูลเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานควบคุมภายในมีความถูกต้อง แม่นยำและน่าเชื่อถือมากขึ้น	4.17	0.75	มาก	1
2.	ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพที่จะใช้ในการส่งและรับข้อมูลภายในหน่วยงานที่สะดวกรวดเร็วและเพิ่มขีดความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญในการทำงาน	4.17	0.68	มาก	2
3.	มีการซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศให้มีความสมบูรณ์อยู่ตลอด	4.01	0.76	มาก	5
4.	มีการจัดสรรงบประมาณที่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายประจำที่มีในการใช้งานระบบสารสนเทศ ทั้งด้านการพัฒนาปรับปรุงและซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศ	4.10	0.78	มาก	4
	โดยรวม	**4.11**	**0.56**	**มาก**	**3**

จากตารางที่ 4.15 พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรด้านความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศโดยรวม อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.11) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้ออยู่ในระดับมากทุกข้อโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ เครื่องมือและอุปกรณ์ด้าน สารสนเทศที่สามารถประมวลผลข้อมูลเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานควบคุมภายในมีความถูกต้อง แม่นยำและน่าเชื่อถือมากขึ้น ($\bar{X}$ = 4.17) ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ที่จะใช้ในการส่งและรับข้อมูลภายในหน่วยงานที่สะดวกรวดเร็วและเพิ่มขีดความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญในการทำงาน ($\bar{X}$ = 4.17) และมีการจัดสรรงบประมาณที่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายประจำที่มีในการใช้งานระบบสารสนเทศ ทั้งด้านการพัฒนา, ปรับปรุงและซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศ ($\bar{X}$ = 4.10)

ตอนที่ 5 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ

การวิเคราะห์สหสัมพันธ์และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ สามารถกำหนดเป็นสมมติฐานการวิจัย ประกอบด้วย

สมมติฐานที่ 1 (H1) : การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน

1. สมมติฐานที่ 1a (H1a) : การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน
2. สมมติฐานที่ 1b (H1b) : การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน
3. สมมติฐานที่ 1c (H1c) : การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน
4. สมมติฐานที่ 1d (H1d) : การควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน
5. สมมติฐานที่ 1e (H1e) : การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 2 (H2) : การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายใน (ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผล) และผลการดำเนินงาน

สมมติฐานที่ 3 (H3) : ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายใน (ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล) และผลการดำเนินงาน

ตารางที่ 4.16 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์

ตัวแปร	PO	CE	RA	CA	IC	MO	MS	IS	VIFs
$\bar{X}$	4.24	4.23	4.16	4.23	4.19	4.17	4.15	4.11	
S.D.	0.42	0.50	0.58	0.53	0.51	0.53	0.52	0.56	
PO	-								
CE	0.60***	-							1.92
RA	0.64***	0.64***	-						3.23
CA	0.68***	0.58***	0.72***	-					2.62
IC	0.61***	0.56***	0.67***	0.64***	-				2.32
MO	0.69***	0.58***	0.71***	0.67***	0.58***	-			2.48
MS	0.63***	0.55***	0.67***	0.63***	0.60***	0.62***	-		2.41
IS	0.66***	0.46***	0.56***	0.58***	0.62***	0.57***	0.64***	-	2.10

*** $p \leq 0.01$

จากตารางที่ 4.16 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละตัวมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ มีค่าตั้งแต่ 1.92 – 3.23 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กัน แต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ แบล็ค (Black, 2006, p. 585)

การแปลความหมายสัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากตารางที่ 4.16 ดังนี้

CE แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

RA แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง

CA แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม

IC แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

MO แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล

PO แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวม

MS แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร

IS แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ

ตารางที่ 4.17 การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

การควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล	**ผลการดำเนินงานโดยรวม**					
	H1	**H1a**	**H1b**	**H1c**	**H1d**	**H1e**
ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม (CE)	0.14** (0.50)	0.50*** (0.04)				
ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA)	0.01 (0.05)		0.46*** (0.03)			
ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA)	0.20*** (0.05)			0.54*** (0.04)		
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IC)	0.12** (0.05)				0.50*** (0.04)	
ด้านการติดตามและประเมินผล (MO)	0.25*** (0.05)					0.55*** 0.04
$AdjR^2$	0.59	0.36	0.41	0.46	0.36	0.48

** $p \leq 0.05$, *** $p \leq 0.01$

จากตารางที่ 4.17 พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (H1a: ß = 0.14, $p \leq 0.05$; ß = 0.50, $p \leq 0.01$), การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (H1b: ß = 0.46, $p \leq 0.01$) การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (H1c: ß = 0.20, $p \leq 0.01$; ß = 0.54, $p \leq 0.01$) การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (H1d: ß = 0.12, $p \leq 0.01$; ß = 0.50, $p \leq 0.01$) และการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล (H1e: ß = 0.25, $p \leq 0.01$; ß = 0.55, $p \leq 0.01$) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติกับผลการดำเนินงาน ดังนั้นจึงยอมรับสมมติฐานที่ H1a – H1e

ตารางที่ 4.18 การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

การควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากล	สมมติฐานที่ 2 (ผลการดำเนินงานโดยรวม)
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (CE)	0.00
	(0.40)
ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA)	-0.76**
	(0.36)
ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA)	0.10
	(0.43)
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IN)	-0.08
	(0.38)
ด้านการติดตามและประเมินผล (MO)	1.33***
	(0.46)
การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (MS)	0.06
	(0.26)
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และตัวแปรสอดแทรก การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (CE × MS)	0.02 (0.09)
ด้านการประเมินความเสี่ยง และตัวแปรสอดแทรก การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (RA × MS)	0.19** (0.09)
ด้านกิจกรรมการควบคุม และตัวแปรสอดแทรก การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (CA × MS)	0.01 (0.10)
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และตัวแปรสอดแทรก การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (IN × MS)	0.04 (0.09)
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และตัวแปรสอดแทรก การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (MO × MS)	-0.26*** (0.11)
$AdjR^2$	0.61

** $p \leq 0.05$, *** $p \leq 0.01$

จากตารางที่ 4.18 พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (ß = - 0.76, $p \leq 0.05$) การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล (ß = 1.33, $p \leq 0.01$) ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (ß = 0.19, $p \leq 0.05$) และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (ß = -0.26, $p \leq 0.01$) ต่างมีความสัมพันธ์และมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ß = 0.00, $p > 0.98$) การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (ß = 0.10, $p > 0.80$) การควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (ß = -0.08, $p > 0.82$) การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (ß = 0.06, $p > 0.80$) ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (ß = 0.02, $p > 0.80$) ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (ß = 0.01, $p > 0.85$) และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร (ß = 0.04, $p > 0.60$) ต่างมีความสัมพันธ์ แต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น จึงไม่ยอมรับสมมติฐานที่ 2

ตารางที่ 4.19 การวิเคราะห์ความถดถอยพหุคูณของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

การควบคุมภายใน	สมมติฐานที่ 3 (ผลการดำเนินงานโดยรวม)
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (CE)	0.07
	(0.30)
ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA)	-0.47
	(0.38)
ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA)	-0.02
	(0.39)
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IN)	-0.08
	(0.36)
ด้านการติดตามและประเมินผล (MO)	0.99**
	(0.38)
ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (IS)	0.08
	(0.27)
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และตัวแปรสอดแทรก ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (CE × IS)	0.01 (0.69)
ด้านการประเมินความเสี่ยง และตัวแปรสอดแทรก ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (RA × IS)	0.12 (0.96)
ด้านกิจกรรมการควบคุม และตัวแปรสอดแทรก ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (CA × IS)	0.05 (0.97)
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และตัวแปรสอดแทรก ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (IN × IS)	0.03 (0.90)
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และตัวแปรสอดแทรก ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (MO × IS)	-0.18** (0.09)
$AdjR^2$	0.63

**p $\leq$ 0.05, ***p $\leq$ 0.01

จากตารางที่ 4.19 พบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล (ß = 0.99, $p \leq 0.05$) และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (ß = -0.18, $p \leq 0.05$) ต่างมีความสัมพันธ์และมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ß = 0.07, p > 0.80), การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (ß = -0.47, p > 0.22) การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (ß = -0.02, p > 0.95) การควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (ß = -0.08, p > 0.81) ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (ß = 0.08, p > 0.74) ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (ß = 0.01, p > 0.87), ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (ß = 0.12, p > 0.21) ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (ß = 0.05, p > 0.60) และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ (ß = 0.03, p > 0.70) ต่างมีความสัมพันธ์แต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น จึงไม่ยอมรับสมมติฐานที่ 3

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานงานวิจัยจากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยโดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

ตารางที่ 4.20 การสรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

	สมมติฐานงานวิจัย	**ผลการทดสอบ**
สมมติฐานที่ 1 (H1)	การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน	ยอมรับ
- (H1a)	การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน	
- (H1b)	การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน	
- (H1c)	การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน	
- (H1d)	การควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	

ตารางที่ 4.20 (ต่อ)

	สมมติฐานงานวิจัย	ผลการทดสอบ
- (H1e)	มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน	
สมมติฐานที่ 2 (H2)	การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายใน (ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล) และผลการดำเนินงาน	ไม่ยอมรับ
สมมติฐานที่ 3 (H3)	ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายใน (ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล) และผลการดำเนินงาน	ไม่ยอมรับ

จากตารางที่ 4.20 สามารถสรุปผลการทดสอบได้ว่า การควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญสถิติ กับผลการดำเนินงาน นอกจากนี้ยังพบว่า การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศไม่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล ข้อจำกัด และข้อเสนอแนะ

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ได้มีการเก็บรวบรวมข้อมูลดำเนินการโดยการแจกแบบสอบถามแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ โดยจำแนกออกเป็น องค์การบริหารส่วนจังหวัด 1 คน เทศบาลนคร 1 คน เทศบาลเมือง 4 คน เทศบาลตำบล 116 คน และองค์การบริหารส่วนตำบล 89 คน มีจำนวนทั้งสิ้น 211 คน

ทั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามโดยสร้างขึ้นอยู่บนพื้นฐานของปัจจัยที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องเสนอผู้ทรงคุณวุฒิและผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน ในการพิจารณาให้ความเห็น พร้อมทั้งแก้ไขเนื้อหาให้สอดคล้องกันในด้านความชัดเจนของคำถามและความเหมาะสมด้านภาษา รวมไปถึงการทดสอบความเชื่อถือได้ของแบบสอบถาม (Reliability) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาครอนบาคที่คำนวณได้มีค่าระหว่าง 0.716 – 0.903 แสดงให้เห็นว่าแบบสอบถามมีความเชื่อถือได้ค่อนข้างสูง (บุญชม ศรีสะอาด, 2556, น. 116) และไม่มีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item – objective Congruence: IOC) ของข้อคำถามใดที่ต่ำกว่า 0.5 จากนำผลคะแนนของผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ ซึ่งเป็นค่าขั้นต่ำที่ยอมรับได้ (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2544, น. 71) นอกจากนี้ ผู้วิจัยยังได้ทำการทดสอบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่าองค์ประกอบการขยายความแปรปรวน (Variance Inflation Factor : VIF) ซึ่งค่าของตัวแปรไม่เกิน 10 จะไม่พบปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity) และสามารถนำข้อมูลไปใช้วิเคราะห์ต่อไปได้ (Black, 2006, p. 585) จากนั้นผู้วิจัย จึงได้ดำเนินการแจกแบบสอบถามแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวนทั้งสิ้น 211 คน และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 211 ฉบับ ซึ่งมีความสมบูรณ์ทั้งหมด จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ (Statistical Package for the Social Sciences : SPSS) เพื่อหาค่าสถิติ ประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean)

และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ (Correlation Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งผลการศึกษาสรุปได้ดังนี้

สรุปผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ สามารถสรุปผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามที่เป็นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 75.40 อายุระหว่าง 30 – 40 ปี คิดเป็นร้อยละ 59.20 ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 44.50 ประสบการณ์ในการทำงานอยู่ที่ 5 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 49.80 และประเภทของตำแหน่ง ตำแหน่งประเภทวิชาการ คิดเป็นร้อยละ 45.50 ส่วนลักษณะขององค์กร พบว่า รูปแบบขององค์กรส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงานใหญ่เป็นเทศบาลตำบล คิดเป็นร้อยละ 55.00 งบประมาณรายจ่าย 40,000,000 – 60,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.90 จำนวนบุคลากร 50 – 90 คน คิดเป็นร้อยละ 48.30 จำนวนประชากรในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ 10,000 – 20,000 คน คิดเป็นร้อยละ 60.20 รายรับจริง 40,000,000 – 60,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.40 และรายจ่ายจริง 40,000,000 – 60,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.30

2. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมภายในในภาพรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.20 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีระดับความเห็นอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.23, 4.23 และ 4.19 ตามลำดับ

3. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในภาพรวม

อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่ามีระดับความเห็นอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ด้านการรายงาน และด้านการดำเนินงาน โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25, 4.23 และ 4.22 ตามลำดับ

4. ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐาน

จากการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรในภาพรวม อยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีระดับความเห็นอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ได้แก่ ด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ โดยมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15, 4.11 ตามลำดับ

5. การวิเคราะห์ความถดถอยของการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์ความถดถอยของการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน พบว่า การควบคุมภายใน (ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล) มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงานซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานของการวิจัย

6. การวิเคราะห์ความถดถอยของการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์ความถดถอยของการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารที่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารต่างมีความสัมพันธ์และมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม การควบคุมภายใน ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม และการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการได้รับ

สนับสนุนจากฝ่ายบริหารต่างมีความสัมพันธ์ แต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิต ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย

7. การวิเคราะห์ความถดถอยของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์ความถดถอยของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน พบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศต่างมีความสัมพันธ์และมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม การควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ และความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศต่างมีความสัมพันธ์ แต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิตซึ่งไม่ได้เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการควบคุมภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่ตัวผู้บริหารนั้นควรให้ความสำคัญในการนำระบบนี้มาใช้ในการบริหารงาน เพื่อเป็นการป้องกันการรั่วไหลของเงินงบประมาณที่สูญเปล่า และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการทำงานที่อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (2562, น. 1) กล่าวว่า การควบคุมภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กรโดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุกระดับ และพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้น

เพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชุตินันท์ ผดาจิตร (2559) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมภายในสมัยใหม่ โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย ด้านความรับผิดชอบของผู้นำต่อคุณภาพภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน ด้านข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องด้านการตอบรับงานและการคงไว้ซึ่งความสัมพันธ์กับหน่วยรับตรวจ และงานที่มีลักษณะเฉพาะด้านทรัพยากรบุคคล ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผล และผู้บริหารฝ่ายตรวจสอบภายในธุรกิจมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิผลองค์กรโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านลูกค้า ด้านกระบวนการธุรกิจภายในองค์กร และด้านการเรียนรู้และการเจริญเติบโตสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์ (2561) ที่มีผลการศึกษาพบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามประเมินผล และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลณี ด่านทองหลาง (2560, น. 74) ที่มีผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีระดับความคิดเห็น ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการติดตามประเมินผลอยู่ในระดับมาก

2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรโดยรวม ด้านการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากหากผู้บริหารให้ความสำคัญกับบริบทในองค์รวมทั้งหมดของผู้ปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นทางด้านของโครงสร้างองค์กรที่ผู้บริหารได้เข้ามามีบทบาทในการตรวจสอบการทำงานอีกครั้งหนึ่งเพื่อให้เกิดความถูกต้องและพบเห็นถึงจุดรั่วไหลที่ควรจะสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานให้มากขึ้น ไม่ว่าเป็นการมอบอำนาจที่เหมาะสมตามหน้าที่ความรับผิดชอบทำให้สามารถเข้าถึงข้อมูลให้กับพนักงานทุกระดับที่รับผิดชอบในหน้าที่นั้น ๆ หรือเป็นการสนับสนุนอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้แก่ผู้ที่มีความรู้ ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ มาประยุกต์ใช้เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องแม่นยำและน่าเชื่อถือมากขึ้น การมีระบบเชื่อมต่ออินเตอร์เน็ตที่ทันสมัยมาใช้ในองค์กร เพื่อช่วยให้การติดต่อสื่อสารที่สะดวกรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์มากยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ อุษณา ภัทรมนตรี (2543, น. 1, 7) กล่าวว่า โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรไว้ว่า

การตรวจสอบภายในจะประสบความสำเร็จ และเป็นประโยชน์ต่อองค์การในระดับใดขึ้นอยู่กับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานที่สำคัญแต่ละแห่ง ประกอบด้วย นโยบายและการสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ ความเข้าใจและยอมรับของผู้รับการตรวจ และความรู้ ทักษะ และมนุษยสัมพันธ์ของผู้ตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับแนวคิดของ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2558, น. 20 – 21) กล่าวว่า โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร คือ การที่ฝ่ายบริหารมีนโยบายที่เหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน มีการวางระบบควบคุมภายในที่ดี และไม่ปิดกั้นในการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ จากระบบการทำงานที่ผู้บริหารได้มีนโยบายอนุญาตในการเข้าถึงข้อมูลต่าง ๆ ทั้งด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานอื่น ๆ มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนงานตรวจสอบและสามารถให้ข้อมูลได้ทันตามเวลา ซึ่งในปัจจัยทางการสนับสนุนนี้ถือเป็นการเอื้ออำนวยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถทำงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพของแต่ละบุคคลมากขึ้น

3. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับผลการดำเนินงานโดยรวม ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ อยู่ในระดับมาก เนื่องจากการบรรลุวัตถุประสงค์ในผลการดำเนินงานขององค์กร จะทำให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้มีการใช้งบประมาณขององค์กรไปได้อย่างคุ้มค้ามีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในงานแต่ละโครงการ รวมไปถึงกระบวนการในการทำงานนั้นจะมีการทำงานที่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่หน่วยงานกำกับดูแลนั้นได้กำหนดไว้ และได้รับข้อมูลรายงานที่น่าเชื่อถือ ครบถ้วน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (2556) กล่าวว่า การควบคุมภายในเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลณี ด่านทองหลาง (2560, น. 74) ที่มีผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า มีระดับความคิดเห็น ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และด้านการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร พันธ์โสภา (2557, น. 20 – 21) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน

อยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

4. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุมด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมิน มีความความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับผลการดำเนินงาน เนื่องจากการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและพนักงาน ลูกจ้างของหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติภายในอย่างสมเหตุสมผลเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการป้องกันรักษาทรัพย์สินความเชื่อถือได้ของข้อมูลและการรายงานทางการเงิน การป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาดการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กระทรวงการคลัง (2561, น. 1) กล่าวว่า การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ สอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลณี ด่านทองหลาง (2560) ที่มีผลการศึกษา พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้าน ประกอบด้วย ด้านการติดตามประเมินผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ สอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร พันธ์โสภา (2557) ที่มีผลการศึกษา พบว่า การควบคุมภายในด้านการควบคุมด้านการบริหาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน โดยรวม ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมด้านการบัญชี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวม ด้านผลการดำเนินงานด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรลดา สีหามาตย์ (2561) ที่ผลการศึกษา พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงาน

ทางการเงิน และประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน

5. การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารไม่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ณภัทร คงเมือง (2558) ที่มีผลการศึกษา พบว่า คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารส่งผลกระทบร่วมในทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน และงานวิจัยของ วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ที่มีผลการศึกษา พบว่า องค์ประกอบด้านการสนับสนุนของฝ่ายบริหารจะสามารถการเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน สาเหตุเนื่องมาจากงานวิจัยทั้งสองเรื่องได้ทำการศึกษาในบริบทของเจ้าหน้าที่ ซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ถือได้ว่าเป็นตำแหน่งที่มีความต้องการด้านความเป็นอิสระในการทำงานจึงมีความต้องการที่จะได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารในการมอบนโยบายหรือมอบอำนาจในการทำงานให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างสะดวกยิ่งขึ้น จากการเข้าตรวจสอบการทำงานของผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานตนเอง ดังนั้น จึงถือได้ว่ามีความแตกต่างกับบริบทของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในที่มีการทำงานภายใต้ระเบียบที่กระทรวงการคลังนั้นได้กำหนดไว้อยู่แล้ว จึงทำให้ผู้ปฏิบัติงานนั้นได้รับการมอบอำนาจที่เหมาะสมตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้สามารถเข้าถึงรายงานเอกสารทุกชนิดที่ต้องใช้ในการทำงาน อีกทั้งยังมีข้อกฎหมายในการคุ้มครองผู้ปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจนในด้านของความเป็นอิสระในการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน รวมไปถึงยังมีข้อบังคับที่ผู้บริหารมีความจำเป็นที่จะต้องลงนามและตรวจสอบในแผนการควบคุมภายในที่จะต้องรายงานไปยังหน่วยงานผู้กำกับดูแลภายในเวลาที่กำหนดอยู่แล้ว จึงทำให้ผู้ตอบแบบสอบถามไม่ได้ให้ความสำคัญในด้านของการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหารส่งผลให้ปัจจัยดังกล่าวไม่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ของการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

6. ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศไม่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ณภัทร คงเมือง (2558) ที่มีผลการศึกษา พบว่า คุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศส่งผลกระทบร่วมในทางบวก อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน และงานวิจัยของ วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560) ที่มีผลการศึกษา พบว่า ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศเป็นองค์ประกอบในการที่จะเพิ่มประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน สาเหตุเนื่องมาจากงานวิจัยทั้งสองเรื่องได้ทำการศึกษาในบริบทของเจ้าหน้าที่ดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งถือได้ว่าเป็นตำแหน่งที่มีความ

ต้องการความคล่องตัวในการทำงานโดยหน่วยรับตรวจควรที่จะมีระบบสารสนเทศและระบบงานที่มีความพร้อมต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในเองก็มีความต้องการระบบสารสนเทศที่สามารถสนับสนุนการทำงานตรวจสอบภายในได้อย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการทำงาน ดังนั้น จึงถือได้ว่ามีความแตกต่างกับบริบทของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน ซึ่งตามแนวทางปฏิบัตินั้นได้มีข้อบังคับจากกระทรวงการคลังที่สั่งการให้ผู้บริหารเล็งเห็นความสำคัญต่อการจัดทำรายงานการควบคุมภายในที่จะต้องมีการรายงานไปยังหน่วยงานผู้กำกับดูแลโดยตรงภายใน 90 วัน นับจากสิ้นปีงบประมาณในทุกปี ดังนั้น เพื่อเป็นการให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในได้ถูกจัดทำออกมาอย่างมีประสิทธิภาพสามารถนำไปใช้ได้จริง และจัดทำได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังผู้ออกกฎระเบียบนั้นกำหนด จึงทำให้ผู้บริหารมีแนวทางที่จะสรรหาผู้ที่มีความรู้ความสามารถบริบทของตำแหน่งที่มีเกี่ยวข้องโดยตรงกับการควบคุมภายใน โดยมีข้อบังคับให้กำหนดผู้ปฏิบัติงานออกมาในรูปของคณะกรรมการที่ขึ้นตรงต่อผู้บริหาร ที่จะช่วยให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในออกมาได้อย่างมีประสิทธิภาพในการนำมาเป็นเครื่องมือในการป้องกันการรั่วไหลของงบประมาณที่จะใช้ไปอย่างสูญเปล่า อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานนั้นได้รับการสนับสนุนในอุปกรณ์หรือเครื่องมือที่จะช่วยให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในสามารถนำส่งหน่วยงานผู้กำกับดูแลได้อย่างทันท่วงทีในระยะเวลาที่กำหนด จึงไม่ได้ให้ความสำคัญในด้านของความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ เนื่องจากอาจเป็นปัจจัยที่ได้รับอยู่แล้วจากการให้ความสำคัญจากผู้บริหาร ส่งผลให้ปัจจัยดังกล่าวไม่เป็นตัวแปรสอดแทรกในความสัมพันธ์ของการควบคุมภายในและผลการดำเนินงาน

ข้อจำกัด

การค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ โดยมีข้อจำกัดในการศึกษา คือ การกำหนดกลุ่มขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการศึกษาเพียงจังหวัดเชียงใหม่เท่านั้น จึงทำให้ผลการศึกษานั้นไม่สามารถทราบถึงผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาพรวมของประเทศไทยได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

1. ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในทุกองค์ประกอบ ทั้ง 5 ปัจจัยที่เกี่ยวข้องในทุกกิจกรรมของการดำเนินงานเพื่อสร้างความเสถียรภาพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีฐานะเป็นนิติบุคคลให้องค์กรนั้นดำเนินงานให้เป็นตามวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่จะเป็นการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังนั้นได้กำหนด

2. ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ควรให้ความสำคัญต่อการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความเสี่ยงในทุกโครงการหรือกิจกรรมก่อนการดำเนินการจัดสรรงบประมาณในการจัดทำกิจกรรมนั้น เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดประชาชน โดยพิจารณาความเสี่ยงจากการจัดลำดับความสำคัญในข้อจำกัดทางด้านงบประมาณและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากดำเนินโครงการนั้น ๆ

3. ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ควรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในโดยการกำหนดโครงการสร้างองค์กรในหน้าที่และความรับผิดชอบที่สอดคล้องกับนโยบายการบริหารองค์กรให้มีความชัดเจน จัดสรรบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการทำงานของแต่ละสายงานให้ปฏิบัติงานในหน่วยที่มีความถนัด รวมไปถึงการให้ความสำคัญในการวางแผนกำหนดแนวทางการทำงานทั้งในระยะสั้นและระยะยาว และมีการสอบทานหรือประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยกระบวนการควบคุมภายในเพื่อนำมาปรับปรุงและพัฒนาระบบการบริหารองค์กรให้ดียิ่งขึ้น

4. ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ควรให้ความสำคัญต่อการนำแนวทางการบริหารงานด้วยระบบสารสนเทศมาใช้ในการทำงานให้มากยิ่งขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพ ครบถ้วน และมีความน่าชื่อถือในรายงานทุกรูปแบบที่สามารถนำข้อมูลที่ได้มาใช้ในการพิจารณาตัดสินใจใช้งบประมาณ รวมไปถึงเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในความผิดพลาดจากการทำงานด้วยคนที่อาจเกิดความเสียหายต่อข้อมูลทางการเงินได้

5. ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ควรให้ความสำคัญต่อการสอบทานทุกบริบทของการทำงานจากการใช้ระบบของการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดการติดตามและประเมินผลให้ถูกต้องเป็นไปตามนโยบายที่ผู้บริหารนั้นได้ตั้งวัตถุประสงค์ของงานนั้นไว้ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นหนึ่งเครื่องมือที่ผู้บริหารขององค์กรนั้นควรที่จะนำมาใช้ในการเพิ่ม

ประสิทธิภาพในการทำงานจากการนำผลการประเมินมาตรวจสอบข้อบกพร่อง จุดผิดพลาดที่จะทำให้หน่วยงานมีความมั่นใจได้ว่าองค์กรจะดำเนินงานได้อย่างราบรื่น

6. ผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ควรให้ความสำคัญต่อการนำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาต่อยอดในการประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรในการสำรวจการใช้ทรัพยากรการดูแลรักษาทรัพย์สิน รวมไปถึงการป้องกันการรั่วไหลการสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในองค์กร เพื่อให้ทราบถึงการดำเนินงานนั้นได้ปฏิบัติไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลนั้นได้กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

การศึกษาวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ โดยศึกษาการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลทั้ง 5 องค์ประกอบ ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล และผลการดำเนินงานทั้ง 3 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ โดยเป็นการสอบถามในมุมมองความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ ดังนั้น งานวิจัยครั้งถัดไปจึงควรที่จะมีการเพิ่มเติมแนวทางการสำรวจความคิดเห็นให้ครบองค์ประกอบของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งกลุ่มผู้บริหาร พนักงานเจ้าหน้าที่ทุกระดับตำแหน่งเพื่อที่จะสามารถนำข้อมูลไปพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องตามบริบทของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 มาตรา 79 นั้นได้กำหนดหน่วยงานของรัฐได้มีการควบคุมภายใน และเพื่อควรศึกษาให้มุมมองบริบทอื่น ๆ จึงควรศึกษากลุ่มองค์กรอื่น ๆ ที่ไม่ใช่หน่วยงานของภาครัฐ เพื่อเปรียบเทียบผลการวิจัยให้ครอบคลุมในทุกบริบทของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลให้ทราบถึงความเหมือนหรือแตกต่างกัน

บรรณานุกรม

กระทรวงการคลัง. (2561). *คู่มือมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐของกระทรวงการคลัง.* กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง.

กระทรวงศึกษาธิการ. (2556). *คู่มือการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผล.* กรุงเทพฯ: กระทรวงศึกษาธิการ.

กัลณี ด่านทองหลาง. (2560). *ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด นครราชสีมา.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน).

กิตติยา จิตต์อาจหาญ. (2560). *ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2562). *การควบคุมภายใน.* สืบค้นจาก https://www.cad.go.th/download/1_3control.pdf

โกวิทย์ พวงงาม. (2554). *การปกครองท้องถิ่นไทย.* (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ : เอ็กซเปอร์เน็ท.

กองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2563). *ข้อมูลจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่.* สืบค้นจาก http://www.dla.go.th/work/abt/province.jsp

จิตรลดา สีหามาตย์. (2561). *ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

ชุตินันท์ ผดาจิตร. (2559). *ผลกระทบของการควบคุมภายในสมัยใหม่ที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรของธุรกิจเครื่องดื่มในประเทศไทย.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

ณภัทร คงเมือง. (2558). *ผลกระทบร่วมระหว่างคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายในและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรต่อการประสบความสำเร็จของการตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน).

ณัฏฐพันธ์ เขจรนันทน์. (2551). *ปัจจัยการได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร.* กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดยูเคชั่น.

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). *แนวทางการตรวจสอบภายใน.* ปทุมธานี : ดูบายเบส.

นวพร ศรีสวาท. (2557). *ผลกระทบของคุณภาพการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์, นุชรี พิทักษ์, มณีวรรณ ศรีปาน, พยุงศรี ดีโคตร และวนิดา ณ ลำพูน. (2561). *ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู.* (ปริญญานิพนธ์ปริญญาบัณฑิต, วิทยาลัยพิชญบัณฑิต).

นงนุช หงส์สิงห์. (2561). *ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

บังอร พันธ์โสภา. (2557). *ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).

บุญชม ศรีสะอาด. (2553). *การวิจัยเบื้องต้น.* (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

บุญชม ศรีสะอาด. (2556). *การวิจัยเบื้องต้น.* (พิมพ์ครั้งที่ 9). กรุงเทพฯ : สุวีริยาสาส์น.

ลัดดาวัลย์ เพชรโรจน์ และอัจฉรา ชานิประศาสน์. (2545). *ระเบียบวิธีการวิจัย.* กรุงเทพฯ : พิมพ์ดีการพิมพ์.

วราลักษณ์ มิ่งขวัญ และศิริเดช คำสุพรหม (2560). *องค์ประกอบการเพิ่มประสิทธิผลของการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน มุมมองของผู้รับตรวจของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์).

ศิริชัย กาญจนวาสี. (2544). *ทฤษฎีการทดสอบแบบดั้งเดิม.* (พิมพ์ครั้งที่ 4). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ศูนย์สารสนเทศเพื่อการบริหารและงานปกครอง. (2562). *ข้อมูลด้านพื้นที่ของจังหวัดเชียงใหม่.* สืบค้นจาก https://multi.dopa.go.th/icad/main/web_index

สถาบันพระปกเกล้า. (2559). *อำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.* สืบค้นจาก http://wiki.kpi.ac.th/index.php?title

สถาบันรัชต์ภาคย์ศูนย์นครศรีธรรมราช. (2564). *ประวัติความเป็นมาของการปกครองส่วนท้องถิ่น.* สืบค้นจาก http://www.chaiwut.net/download.php?id=1050

สรัญญา ทั้งสุข. (2561). *การประเมินผลการควบคุมภายใน และแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่).

ส่วนบริหารและพัฒนาเทคโนโลยีการทะเบียน. (2563). *โครงสร้างข้อมูลทำเนียบท้องที่จังหวัดเชียงใหม่.* สืบค้นจาก https://stat.bora.dopa.go.th/stat/statnew/statMenu/newStat/ccaa.php

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ. (2563). *สถิติจำนวนเรื่องร้องเรียนการทุจริต.* สืบค้นจาก https://www.tnnthailand.com/content/53027

สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ. (2564). *ประกาศผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment: ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564.* สืบค้นจาก https://www.nacc.go.th/categorydetail/20180831184638361/202108261514217

สำนักงานคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น. (2552). *การกระจายอำนาจการปกครองท้องถิ่นของประเทศไทย.* สืบค้นจาก http://www.local.moi.go.th/webst/decon.htm

สำนักงานงบประมาณของรัฐสภา. (2563). *การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564.* สืบค้นจาก https://www.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parbudget/ewt_news.php?nid=919

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2556). *ความหมายของการควบคุมภายใน.* สืบค้นจาก http://www.khonkaen.go.th/auditor/admin/contol_file/114224_951.pdf

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2561). *แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน.* สืบค้นจาก http://web.sut.ac.th/rm/src/file/rm/2-0-0-1.pdf

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดเชียงใหม่. (2558). *จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่จำแนกตามอำเภอ.* สืบค้นจาก http://chiangmailocal.go.th/municipalwebsite.php

สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ. (2563). *คู่มือการประเมินผลการควบคุมภายใน.* กรุงเทพฯ : กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงศึกษาธิการ.

สำนักงานสถิติแห่งชาติ. (2563). *สถิติประชากรศาสตร์ ประชากรและเคหะ.* สืบค้นจาก http://statbbi.nso.go.th/staticreport/page/sector/th/01.aspx

สำนักงานหนังสือพิมพ์ อปท.นิวส์. (2558). *ความหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.* สืบค้นจาก https://www.opt-news.com/page/about

สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์. (2560). *การวัดผลแบบดุลยภาพของระบบงานภาครัฐ คู่มือการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง.* กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง.

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง. (2562). *แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาคราชการ.* กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง.

สุปรียา มนตรี. (2557). *การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพขององค์กร : กรณีศึกษาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ภาคใต้.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์)

สุพัตรา บุญโญปกรณ์. (2561). *ปัจจัยที่มีผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

หนังสือพิมพ์ กรุงเทพธุรกิจ. (2556.) *รู้จักองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไทย.* สืบค้นจาก https://www.bangkokbiznews.com/blogs/columnist/101282

อมรรัตน์ โค. (2563). *การควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

อนุพงศ์ คล้ายขา. (2560). *อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยศรีปทุม).

อัจฉรารัตน์ สิทธิ. (2553). *ทัศนคติของปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลและประสิทธิผลของการตรวจสอบภายในในมุมมองของผู้รับการตรวจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.* (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต, คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

อุษณา ภัทรมนตรี. (2543). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่.* (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ : มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2552). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่.* (พิมพ์ครั้งที่ 3). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์จามจุรีโปรดักท์.

อุษณา ภัทรมนตรี. (2558). *การตรวจสอบภายในสมัยใหม่.* (พิมพ์ครั้งที่ 5). กรุงเทพฯ : โรงพิมพ์จามจุรีโปรดักท์.

อรพรรณ แสงศิวะเวทย์. (2560). *ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน.* (วิทยานิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์).

Black, K. (2006). Business statistics for contemporary decision marking. (4th ed.). USA : John Wiley & Sons.

Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission. (2013). *Internal Control Integrated Framework Retrieved 2021.* Retrieved from https://www.coso.org/Pages/default.aspx

Haque, A., & Anwar, S. (2012). *Linking top management support and IT infrastructure with organizational performance, 8*(1), 121 – 129. doi: http://dx.doi.org/10.3968/j.css.1923669720120801.1559

University of Washington. (2012). *Internal Controls.* Retrieved from https://finance.uw.edu/fr/internal-controls

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ

ชื่อเรื่อง: ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่

แบบสอบถามที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถามให้ผู้เชี่ยวชาญดังรายนามต่อไปนี้

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลทิพย์ คำใจ
   อาจารย์ประจำคณะวิทยาการจัดการ
   มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
2. อาจารย์ ดร.ปะราสี เอนก
   อาจารย์ประจำคณะวิทยาการจัดการ
   มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
3. อาจารย์ ดร.ภาคภูมิ ภัควิภาส
   อาจารย์ประจำคณะบริหารธุรกิจและศิลปศาสตร์
   มหาวิทยาลัยราชมงคลล้านนาภาคพายัพเชียงใหม่

ผู้วิจัยได้กำหนดค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (IOC) ของแต่ละข้อไม่น้อยกว่า 0.5 (อ้างอิง) ดังตารางสรุปแบบทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ของแบบสอบถาม ดังนี้

-1 หมายถึง ไม่สอดคล้อง

0 หมายถึง ไม่แน่ใจ

1 หมายถึง สอดคล้อง

ตารางที่ ก1 ผลการวิเคราะห์การหาค่าดัชนีความสอดคล้องของวัตถุประสงค์ (ค่า IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าความเชื่อมั่น IOC	แปลผล
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
1.การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่						
1.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม						
1.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
5.	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
รวม	**5**	**5**	**4**	**14**	**0.93**	
1.2 การประเมินความเสี่ยง						
1.	1	0	1	2	0.67	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3.	1	0	1	2	0.67	สอดคล้อง
4.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
5.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าความเชื่อมั่น IOC	แปลผล
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
รวม	**5**	**3**	**5**	**13**	**0.87**	
1.3 กิจกรรมการควบคุม						
1.	1	1	1	1	1	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
รวม	**4**	**4**	**4**	**12**	**1**	
1.4 สารสนเทศและการสื่อสาร						
1.	1	0	1	2	0.67	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4.	1	0	1	2	0.67	สอดคล้อง
รวม	**4**	**2**	**4**	**10**	**0.84**	
1.5 การติดตามและประเมินผล						
1.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
5.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
รวม	**4**	**4**	**4**	**12**	**1**	

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าความเชื่อมั่น IOC	แปลผล
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
2.โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่						
2.1 การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร						
1.	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
2.	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
3.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
รวม	**2**	**4**	**4**	**10**	**0.84**	
2.2 ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ						
1.	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
2.	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
3.	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
4.	0	1	1	2	0.67	สอดคล้อง
รวม	**0**	**4**	**4**	**8**	**0.67**	
3.ผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่						
3.1 ด้านการดำเนินงาน	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
1.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
2.	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
3.						

ข้อคำถาม / ประเด็นคำถาม	คะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ			รวม	ค่าความเชื่อมั่น IOC	แปลผล
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3			
3.ผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่						
3.1 ด้านการดำเนินงาน	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
1.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
2.	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
3.						
รวม	**3**	**3**	**3**	**8**	**0.89**	
3.2 ด้านการรายงาน						
1.	1	1	0	2	0.67	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
4.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
รวม	**4**	**4**	**3**	**11**	**0.92**	
3.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ						
1.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
2.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
3.	1	1	1	3	1	สอดคล้อง
รวม	**3**	**3**	**3**	**9**	**1**	

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

จากการสร้างแบบสอบถาม ผู้วิจัยได้หาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามโดยค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.7 โดยมีค่าดังต่อไปนี้

ตารางที่ ก2 ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ภาพรวมชุดคำถาม			**0.947**
ข้อที่	**ข้อคำถาม**	**ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ**	**ค่าความเชื่อมั่น**
การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่			
สภาพแวดล้อมของการควบคุม			0.853
1.	ผู้บริหารในองค์กรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการดำเนินงานสำหรับพนักงานทุกระดับ	0.814	
2.	องค์กรจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานและชี้แจงให้พนักงานได้ทราบผลการประเมินและข้อควรปรับปรุง	0.842	
3.	ผู้บริหารสนับสนุนให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ	0.786	
4.	ผู้บริหารได้สั่งการให้มีการจัดทำข้อระเบียบในการปฏิบัติงานหรือระเบียบข้อกำหนดทางคุณธรรมจริยธรรม ให้แก่บุคลากรในหน่วยงานได้ถือปฏิบัติ	0.832	
5.	องค์กรจัดแจงหน้าที่อย่างเหมาะสมโดยมีคำสั่งในการปฏิบัติงานซึ่งลงนามโดยผู้บริหาร	0.835	
<u>การประเมินความเสี่ยง</u>			0.716
1.	องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการจัดลำดับความเสี่ยงและพิจารณาผลของความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง	0.652	
2.	ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงภายในองค์กรในมูลเหตุที่อาจส่งผลต่อการปฏิบัติงาน	0.678	
3.	องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงของโครงการหรือกิจกรรม	0.595	

ภาพรวมชุดคำถาม			0.947
ข้อที่	**ข้อคำถาม**	**ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ**	**ค่าความเชื่อมั่น**
การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่			
4.	ผู้บริหารพิจารณาถึงความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นก่อนการอนุมัติโครงการจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น	0.681	
5.	ผู้บริหารติดตามผลการปฏิบัติงานตามวิธีการควบคุมหรือจัดการกับความเสี่ยง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจมีในสภาวการณ์ต่าง ๆ ได้	0.724	
ภาพรวมชุดคำถาม			0.947
<u>กิจกรรมการควบคุม</u>			0.767
1.	องค์กรกำหนดแผนงบประมาณค่าใช้จ่าย และติดตามควบคุมงบประมาณให้เป็นไปกรอบที่ได้วางแผนไว้	0.739	
2.	ผู้บริหารสอบทานในผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลได้กำหนดไว้	0.691	
3.	ผู้บริหารกำกับดูแลทรัพย์สินภายในองค์กรจากการสูญหายหรือมีการป้องกันการทุจริตอย่างเข้มงวด	0.733	
4.	องค์กรกำหนดมาตรฐานห้วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุกครั้ง	0.683	
<u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u>			0.852
1.	องค์กรปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพเพื่อนำมาใช้ในการทำงาน	0.860	
2.	ผู้บริหารใช้ระบบสารสนเทศมาวิเคราะห์สถิติ และเพื่อวางแผนการบริหารทรัพย์สินและควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น	0.803	
3.	องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในองค์การผ่านระบบสารสนเทศระหว่างผู้บริหารกับพนักงานเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลการทำงานระหว่างกัน	0.793	

ภาพรวมชุดคำถาม			0.947
ข้อที่	**ข้อคำถาม**	**ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ**	**ค่าความเชื่อมั่น**
4.	องค์กรมีระบบสารสนเทศที่ถูกต้องเหมาะสมและช่วยให้ตัดสินใจได้ทันเวลา	0.785	
<u>การติดตามและประเมินผล</u>			0.856
1.	ผู้บริหารติดตาม ตรวจสอบ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม	0.861	
2.	องค์กรมีการประชุมเพื่อรายงานผลความคืบหน้าของงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงในข้อบกพร่องของการทำงานเพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องไปในทิศทางเดียวกัน	0.824	
3.	องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในองค์การผ่านระบบสารสนเทศระหว่างผู้บริหารกับพนักงานเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลการทำงานระหว่างกัน	0.793	
4.	องค์กรมีระบบสารสนเทศที่ถูกต้องเหมาะสมและช่วยให้ตัดสินใจได้ทันเวลา	0.785	
<u>การติดตามและประเมินผล</u>			0.856
1.	ผู้บริหารติดตาม ตรวจสอบ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม	0.861	
2.	องค์กรมีการประชุมเพื่อรายงานผลความคืบหน้าของงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงในข้อบกพร่องของการทำงานเพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องไปในทิศทางเดียวกัน	0.824	
3.	องค์กรได้รับการประเมินผลการดำเนินงานโดยหน่วยงานตรวจสอบทั้งภายใน ภายนอก และนำข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบมาแก้ไขการปฏิบัติงาน	0.777	
4.	ผู้บริหารทำการติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานที่ล่าช้าและได้มีข้อสั่งการให้ปรับปรุงข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน	0.796	

ภาพรวมชุดคำถาม			0.947
ข้อที่	ข้อคำถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่			
<u>การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร</u>			0.743
1.	ผู้บริหารมีนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่แสดงถึงการให้ความสำคัญต่อการรายงานการควบคุมภายในมาใช้ในการทำงานจริง	0.636	
2.	ผู้บริหารมอบอำนาจแก่เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ	0.778	
3.	ผู้บริหารในองค์กรเข้าร่วมการประชุมรับฟังข้อปัญหาจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาต่าง ๆ	0.612	
4.	ผู้บริหารได้สนับสนุนในปัจจัยด้านงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน	0.689	
<u>ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ</u>			0.736
1.	เครื่องมือและอุปกรณ์ด้าน สารสนเทศที่สามารถประมวลผลข้อมูลเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานควบคุมภายในมีความถูกต้องแม่นยำและน่าเชื่อถือมากขึ้น	0.664	
2.	ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ที่จะใช้ในการส่งและรับข้อมูลภายในหน่วยงานที่สะดวกรวดเร็วและเพิ่มขีดความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญในการทำงาน	0.707	
3.	มีการซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศให้มีความสมบูรณ์อยู่ตลอด	0.619	
4.	มีการจัดสรรงบประมาณที่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายประจำที่มีในการใช้งานระบบสารสนเทศ ทั้งด้านการพัฒนา, ปรับปรุงและซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศ	0.709	

ภาพรวมชุดคำถาม			0.947
ข้อที่	ข้อคำถาม	ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
ผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่			
<u>ด้านการดำเนินงาน</u>			0.726
1.	องค์กรมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับผู้ปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ	0.656	
2.	องค์กรมีข้อปฏิบัติในการดำเนินงานตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและมีส่วนช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน	0.548	
3.	องค์กรนำข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายนอกมาปรับปรุงผลการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	0.710	
<u>ด้านการรายงาน</u>			0.886
1.	องค์กรจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	0.785	
2.	องค์กรประกาศและเผยแพร่รายงานทางการเงินให้ประชาชนโดยทั่วไปได้รับทราบตามระยะเวลาที่หน่วยผู้กำกับดูแลได้กำหนด	0.841	
3.	องค์กรกำหนดให้ฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการสอบทานในความถูกต้องและลงนามอนุมัติเห็นชอบในข้อมูลรายงานทางการเงิน	0.821	
4.	องค์กรวิเคราะห์รายงานทางการเงินของรายการต่าง ๆ ในบัญชีเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบทางการเงินที่จะเกิดขึ้นในภายภาคหน้า	0.867	
<u>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ</u>			0.903
1.	องค์กรกำหนดวิธีการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมาตรฐานที่ถูกกำหนดโดยหน่วยงานผู้กำกับดูแล	0.899	

ภาพรวมชุดคำถาม			0.947
ข้อที่	**ข้อคำถาม**	**ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ**	**ค่าความเชื่อมั่น**
2.	ผู้บริหารกำหนดมาตรการติดตาม และตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	0.845	
3.	ผู้บริหารกำหนดนโยบายให้ถือปฏิบัติในด้านของการยึดมั่นต่อการดำเนินงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และละเว้นการปฏิบัติที่ขัดต่อระเบียบ	0.849	

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ CHIANG MAI RAJABHAT UNIVERSITY

ภาคผนวก ข

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย
เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้ แบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร จำนวน 11 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน จำนวน 22 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร จำนวน 8 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน จำนวน 10 ข้อ

2. โครงการวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเรื่อง “ผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่” เพื่อประกอบ การค้นคว้าอิสระในระดับปริญญาโทของผู้วิจัยในหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

3. ข้าพเจ้าใคร่ขอความอนุเคราะห์จากท่านผู้ตอบแบบสอบถาม ได้โปรดให้ข้อเท็จจริงในการตอบแบบสอบถามชุดนี้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน คำตอบของท่านจะถูกเก็บรักษาเป็นความลับ และจะไม่มีการใช้ข้อมูลใด ๆ ที่เปิดเผยเกี่ยวกับตัวท่านในการรายงานข้อมูล รวมทั้งจะไม่มีการร่วมใช้ข้อมูลดังกล่าวกับบุคคลภายนอกอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาตจากท่าน

ข้าพเจ้าใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาในการตอบแบบสอบถามชุดนี้อย่างถูกต้องครบถ้วนและหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลที่ได้รับจากท่านจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัยในครั้งนี้ และขอขอบพระคุณอย่างสูง มา ณ โอกาสนี้

(นายธนพล อินต๊ะขัน)
นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ คณะบริหารธุรกิจ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
โทรศัพท์มือถือ : 088-2246109 E-mail : 63866201@g.cmru.ac.th

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและลักษณะขององค์กร

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมาย √ ลงใน ( ) หน้าข้อความที่ตรงกับความเป็นจริงของท่าน

---

1. เพศ

( ) ชาย ( ) หญิง

2. อายุ

( ) น้อยกว่า 30 ปี ( ) 30 – 40 ปี ( ) 41 – 50 ปี ( ) มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษาสูงสุดของท่าน

( ) ประกาศนียบัตรวิชาชีพหรือเทียบเท่า ( ) ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

( ) ปริญญาตรี ( ) สูงกว่าปริญญาตรี

4. ประสบการณ์ในการทำงาน

( ) น้อยกว่า 5 ปี ( ) 5 –10 ปี

( ) 11 – 15 ปี ( ) มากกว่า 15 ปี

5. ประเภทของตำแหน่ง

( ) พนักงานจ้าง ( ) ตำแหน่งประเภททั่วไป

( ) ตำแหน่งประเภทวิชาการ ( ) ตำแหน่งประเภทอำนวยการท้องถิ่น

( ) ตำแหน่งประเภทบริหารท้องถิ่น

6. ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงาน

( ) องค์การบริหารส่วนจังหวัด ( ) เทศบาลนคร ( ) เทศบาลเมือง

( ) เทศบาลตำบล ( ) องค์การบริหารส่วนตำบล

7. งบประมาณรายจ่าย

( ) ต่ำกว่า 40,000,000 บาท ( ) 40,000,000 – 60,000,000 บาท

( ) 60,000,001 - 80,000,000 บาท ( ) 80,000,001 - 100,000,000 บาท

( ) 100,000,001 - 120,000,000 บาท ( ) มากกว่า 120,000,000 บาท

8. จำนวนบุคลากรในองค์กร

( ) น้อยกว่า 50 คน ( ) 50 – 90 คน

( ) 91 – 130 คน ( ) มากกว่า 130 คน

9. จำนวนประชากรในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ

( ) น้อยกว่า 10,000 คน ( ) 10,000 – 20,000 คน

( ) 20,001 – 30,000 คน ( ) มากกว่า 30,000 คน

10. รายรับจริง

( ) ต่ำกว่า 40,000,000 บาท ( ) 40,000,000 – 60,000,000 บาท

( ) 60,000,001 - 80,000,000 บาท ( ) 80,000,001 - 100,000,000 บาท

( ) 100,000,001 - 120,000,000 บาท ( ) มากกว่า 120,000,000 บาท

11. รายจ่ายจริง

( ) ต่ำกว่า 40,000,000 บาท ( ) 40,000,000 – 60,000,000 บาท

( ) 60,000,001 - 80,000,000 บาท ( ) 80,000,001 - 100,000,000 บาท

( ) 100,000,001 - 120,000,000 บาท ( ) มากกว่า 120,000,000 บาท

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมาย √ ลงใน ( ) ลงในระดับความคิดเห็นที่เป็นจริงของท่าน

ข้อ	การควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<u>สภาพแวดล้อมของการควบคุม</u>						
1.	ผู้บริหารในองค์กรกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานในการดำเนินงานสำหรับพนักงานทุกระดับ					
2.	องค์กรจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานและชี้แจงให้พนักงานได้ทราบผลการประเมินและข้อควรปรับปรุง					
3.	ผู้บริหารสนับสนุนให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ					
4.	ผู้บริหารได้สั่งการให้มีการจัดทำข้อระเบียบในการปฏิบัติงานหรือระเบียบข้อกำหนดทางคุณธรรมจริยธรรม ให้แก่บุคลากรในหน่วยงานได้ถือปฏิบัติ					
5.	องค์กรจัดแจงหน้าที่อย่างเหมาะสมโดยมีคำสั่งในการปฏิบัติงานซึ่งลงนามโดยผู้บริหาร					
<u>การประเมินความเสี่ยง</u>						
1.	องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการจัดลำดับความเสี่ยงและพิจารณาผลของความเสี่ยงก่อนการปฏิบัติงานทุกครั้ง					
2.	ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงภายในองค์กรในมูลเหตุที่อาจส่งผลต่อการปฏิบัติงาน					
3.	องค์กรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรม					

4.	ผู้บริหารพิจารณาถึงความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นก่อนการอนุมัติโครงการจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอาจเกิดขึ้น					
<u>การประเมินความเสี่ยง</u>						
5.	ผู้บริหารติดตามผลการปฏิบัติงานตามวิธีการควบคุมหรือจัดการกับความเสี่ยง เพื่อให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจมีในสภาวการณ์ต่าง ๆ ได้					
<u>กิจกรรมการควบคุม</u>						
1.	องค์กรกำหนดแผนงบประมาณค่าใช้จ่าย และติดตามควบคุมงบประมาณให้เป็นไปกรอบที่ได้วางแผนไว้					
2.	ผู้บริหารสอบทานในผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามระเบียบที่หน่วยงานผู้กำกับดูแลได้กำหนดไว้					
3.	ผู้บริหารกำกับดูแลทรัพย์สินภายในองค์กรจากการสูญหายหรือมีการป้องกันการทุจริตอย่างเข้มงวด					
4.	องค์กรกำหนดมาตรฐานห้วงระยะเวลาในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุกครั้ง					
<u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u>						
1.	องค์กรปรับปรุงระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพเพื่อนำมาใช้ในการทำงาน					
2.	ผู้บริหารใช้ระบบสารสนเทศมาวิเคราะห์สถิติ และเพื่อวางแผนการบริหารทรัพย์สินและควบคุมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น					
3.	องค์กรมีช่องทางการสื่อสารกันภายในองค์การผ่านระบบสารสนเทศระหว่างผู้บริหารกับพนักงานเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลการทำงานระหว่างกัน					

4.	องค์กรมีระบบสารสนเทศที่ถูกต้องเหมาะสมและช่วยให้ตัดสินใจได้ทันเวลา					
<u>การติดตามและประเมินผล</u>						
1.	ผู้บริหารติดตาม ตรวจสอบ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม					
2.	องค์กรมีการประชุมเพื่อรายงานผลความคืบหน้าของงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุงในข้อบกพร่องของการทำงานเพื่อให้ปฏิบัติงานอย่างถูกต้องไปในทิศทางเดียวกัน					
3.	องค์กรได้รับการประเมินผลการดำเนินงานโดยหน่วยงานตรวจสอบทั้งภายใน ภายนอก และนำข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบมาแก้ไขการปฏิบัติงาน					
4.	ผู้บริหารทำการติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานที่ล่าช้าและได้มีข้อสั่งการให้ปรับปรุงข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับโครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมาย √ ลงใน ( ) ลงในระดับความคิดเห็นที่เป็นจริงของท่าน

ข้อ	โครงสร้างและปัจจัยพื้นฐานขององค์กร	ระดับความคิดเห็น				
		มากที่สุด (5)	มาก (4)	ปานกลาง (3)	น้อย (2)	น้อยที่สุด (1)
<u>การได้รับสนับสนุนจากฝ่ายบริหาร</u>						
1.	ผู้บริหารมีนโยบายและแนวทางปฏิบัติที่แสดงถึงการให้ความสำคัญต่อการรายงานการควบคุมภายในมาใช้ในการทำงานจริง					
2.	ผู้บริหารมอบอำนาจแก่เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ					
3.	ผู้บริหารในองค์กรเข้าร่วมการประชุมรับฟังข้อปัญหาจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อรับทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาต่าง ๆ					
4.	ผู้บริหารได้สนับสนุนในปัจจัยด้านงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน					
<u>ความพร้อมของระบบงานและสารสนเทศ</u>						
1.	เครื่องมือและอุปกรณ์ด้าน สารสนเทศที่สามารถประมวลผลข้อมูลเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานควบคุมภายในมีความถูกต้อง แม่นยำและน่าเชื่อถือมากขึ้น					
2.	ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ที่จะใช้ในการส่งและรับข้อมูลภายในหน่วยงานที่สะดวกรวดเร็วและเพิ่มขีดความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญในการทำงาน					

3.	มีการซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศให้มีความสมบูรณ์อยู่ตลอด					
4.	มีการจัดสรรงบประมาณที่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายประจำที่มีในการใช้งานระบบสารสนเทศ ทั้งด้านการพัฒนา, ปรับปรุงและซ่อมบำรุงระบบสารสนเทศ					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมาย √ ลงใน ( ) ลงในระดับความคิดเห็นที่เป็นจริงของท่าน

ข้อ	**ผลการดำเนินงาน**	**ระดับความคิดเห็น**				
		มากที่สุด (5)	**มาก (4)**	**ปานกลาง (3)**	**น้อย (2)**	**น้อยที่สุด (1)**
<u>ด้านการดำเนินงาน</u>						
1.	องค์กรมีการจัดสรรทรัพยากรให้กับผู้ปฏิบัติงานได้อย่างเพียงพอและมีประสิทธิภาพ					
2.	องค์กรมีข้อปฏิบัติในการดำเนินงานตามระเบียบข้อกฎหมาย ที่สามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและมีส่วนช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน					
3.	องค์กรนำข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายนอกมาปรับปรุงผลการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด					
<u>ด้านการรายงาน</u>						
1.	องค์กรจัดทำรายงานการเงินที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีความครบถ้วนของข้อมูลและน่าเชื่อถือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					

2.	องค์กรประกาศและเผยแพร่รายงานทางการเงินให้ประชาชนโดยทั่วไปได้รับทราบตามระยะเวลาที่หน่วยผู้กำกับดูแลได้กำหนด					
3.	องค์กรกำหนดให้ฝ่ายบริหารมีหน้าที่ในการสอบทานในความถูกต้องและลงนามอนุมัติเห็นชอบในข้อมูลรายงาน ทางการเงิน					
4.	องค์กรวิเคราะห์รายงานทางการเงินของรายการต่าง ๆ ในบัญชีเพื่อให้ทราบถึงผลกระทบทางการเงินที่จะเกิดขึ้นในภายภาคหน้า					
<u>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ</u>						
1.	องค์กรกำหนดวิธีการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมาตรฐานที่ถูกกำหนดโดยหน่วยงาน ผู้กำกับดูแล					
2.	ผู้บริหารกำหนดมาตรการติดตาม และตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ					
3.	ผู้บริหารกำหนดนโยบายให้ถือปฏิบัติในด้านของการยึดมั่นต่อการดำเนินงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และละเว้นการปฏิบัติที่ขัดต่อระเบียบ					

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

ขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบแบบสอบถามทุกข้อ ได้โปรดพับแบบสอบถามและใส่ซองที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อส่งคืนตามที่อยู่ที่ระบุไว้

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ – นามสกุล นายธนพล อินต๊ะขัน

วัน เดือน ปีเกิด 26 กรกฎาคม 2536

ที่อยู่ปัจจุบัน บ้านเลขที่ 177/67 หมู่ 12 ตำบลบ้านแหวน
อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่ รหัสไปรษณีย์ 50230

อีเมล์แอดเดรส 63866201@g.cmru.ac.th

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2559	หลักสูตรนิติศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยนอร์ทเชียงใหม่
พ.ศ. 2554	หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจระหว่างประเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา (วิทยาเขตภาคพายัพ)

ประสบการณ์การทำงาน

พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่สาว จังหวัดเชียงใหม่
พ.ศ. 2562 – 2563	ผู้บังคับหมู่หน่วยปฏิบัติการพิเศษ กองบังคับการสืบสวนภาค 5 จังหวัดเชียงใหม่
พ.ศ. 2559 – 2561	ผู้บังคับหมู่งานป้องกันปราบปราม สถานีตำรวจภูพิงค์ราชนิเวศน์ จังหวัดเชียงใหม่