

ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพ  
การทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย  
จังหวัดอุดรดิตรดิตต์

A STUDY OF THE INTERNAL CONTROL CONCEPT OF COSO WITH PERFORMANCE IN  
ACCOUNTING AND FINANCE AREAS  
OF PROVINCIAL ELECTRICITY AUTHORITY  
BRANCH PHICHAI. UTTARADIT PROVINCE.

นุจรี กลั่นตอน

บัญชีมหาบัณฑิต

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศรีปทุม

**บทคัดย่อ**

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์ (2) ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงิน (3) ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์ (4) ศึกษาปัญหาและผลกระทบของการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์ (5) ศึกษาข้อเสนอแนะการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์โดยการใช้แบบสัมภาษณ์ สัมภาษณ์จากพนักงานผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์ การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงคุณภาพโดยข้อมูลปฐมภูมิที่ใช้ในการศึกษาให้ทราบถึง การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์ ส่วนข้อมูลทุติยภูมิเป็นการศึกษารวบรวมจากเอกสาร หนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และศึกษาวิธีการปฏิบัติงาน ระเบียบ คำสั่งของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตรดิตต์

จากผลการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ที่ใช้ปฏิบัติอยู่ อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล รวมถึงวิธีการปฏิบัติงานที่ทางด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย โดยได้จัดวางระบบให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในที่ดีดังต่อไปนี้:-

สภาพแวดล้อมการควบคุม ได้มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องเช่นในเรื่องปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โครงสร้างของหน่วยงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่

ความรับผิดชอบ รวมถึงนโยบายการบริหารและพัฒนาด้านบุคลากร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยนั้นได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง แนวปฏิบัติหรือคู่มือการปฏิบัติงานระบุไว้เพื่อให้พนักงานนั้นสามารถปฏิบัติตามได้

การประเมินความเสี่ยง ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม กระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการพิจารณาในการตัดสินใจ รวมทั้งมีการบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ในส่วนของการจัดสรรทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จตามที่กำหนดนั้นทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย มีการจัดทำแต่ต้องปรับปรุงในส่วนของอาคารสถานที่ที่อยู่ในช่วงระหว่างการอนุมัติการก่อสร้าง

กิจกรรมการควบคุม มีกิจกรรมการควบคุมโดยมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน การกระจายอำนาจความรับผิดชอบและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงาน การสอบทานการดำเนินงาน การควบคุมสารสนเทศและประมวผล การควบคุมทรัพย์สินที่มีตัวตนและเอกสารหลักฐาน และการกำหนดดัชนีผลการดำเนินงาน ต้องปรับปรุงในส่วนของแจ้งให้เจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบอย่างทั่วถึง เพื่อจะทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวและได้รับความร่วมมือ และในส่วนของระบบการควบคุมทรัพย์สินประเภทเงินสด วัสดุ อุปกรณ์ และเครื่องใช้สำนักงานและมีสถานที่ในการเก็บรักษาสินทรัพย์ยังไม่ปลอดภัยและเหมาะสมเท่าที่ควร เพราะสถานที่ไม่เพียงพอในการจัดเก็บเพราะสถานที่อยู่ระหว่างการอนุมัติก่อสร้างใหม่

สารสนเทศและการสื่อสาร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยให้มีระบบสารสนเทศในการจัดระบบสารสนเทศในหน่วยงานสนองตอบความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม การจัดระบบการเข้าถึงและเรียกใช้ข้อมูลของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยมีระบบรักษาความปลอดภัยที่โดยพนักงานแต่ละคนมีรหัสผ่านประจำตัว และมีการจัดระบบการรวบรวมสารสนเทศภายในหน่วยงานให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

การติดตามและประเมินผล ทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยได้มีการจัดระบบการติดตามผลระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ ๆ กระบวนการหรือวิธีการติดตามผลนั้นมีการกำหนดอย่างเป็นระบบ เป็นที่ยอมรับภายในหน่วยงาน เช่น การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ

ในส่วนประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยนั้น มีการจัดการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ต้นทุน และเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีดังต่อไปนี้:-

ด้านการเก็บรักษาเงินโดยทั่วไป มีการตั้งคณะกรรมการรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างถูกต้อง มีการจัดทำรายงานการเก็บรักษาเงิน มีผู้นิรภัยเก็บรักษาที่ปลอดภัย ผู้ที่เก็บรักษาเงินสดกับผู้ทำบัญชีเป็นคนละคนกัน มีผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า

ด้านการรับเงิน ซึ่งทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยจะมีการควบคุมการออกใบเสร็จโดยใช้ใบเสร็จรับเงินที่ละเล่มโดยแต่ละเล่มจะมีเลขลำดับเล่มที่ และฉบับที่พิมพ์ไว้ล่วงหน้าเวลาที่มีการรับเงินทุกครั้งจะมีการออกใบเสร็จรับเงินทันที ถ้าใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้จะมีการเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการทำทะเบียนคุมเพื่อให้ทราบจำนวนที่คงเหลืออยู่ในมือทั้งหมด

ด้านการจ่ายเงิน ระบบด้านการจ่ายเงินมีระบบการควบคุมที่มีระเบียบข้อบังคับในการเบิกจ่ายเงินไว้อย่างชัดเจน เพราะทางการไฟฟ้าจะให้ความสำคัญเกี่ยวกับเอกสารใบสำคัญประกอบการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน

ด้านเงินฝากธนาคาร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยมีการควบคุมให้เป็นไปตามกฎระเบียบ โดยที่ทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยจะกำหนดธนาคารที่ได้รับอนุมัติให้ฝากเงินได้ตามระเบียบ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายได้รับมอบอำนาจโดยถูกต้องมีการกำหนดระเบียบปฏิบัติที่แจ้ง แต่ผู้ที่มีหน้าที่พิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารจะทำหน้าที่ ลงนามในเช็ค ลงรายการในสมุดเงินสด และเก็บรักษาและรับจ่ายเงินสด

ด้านเงินฝากคลัง มีการแต่งตั้งกรรมการเพื่อการฝากหรือถอนเงินจากคลัง มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากใบนำส่ง และฎีกาเงินนอกงบประมาณไว้เรียบร้อย สำหรับการพิสูจน์ยอดเงินฝากคลังจะจัดทำอย่างน้อยเดือนละครั้ง โดยมีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง แต่สิ่งที่ทางเงินไม่ได้นำผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากคลังเสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้งจะเป็นการเสนอเพียงบางครั้งที่เท่านั้น

ด้านเงินยืมทดลอง ได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่ได้กำหนด โดยที่เงินยืมทดลองที่เกินกำหนดจะมีการเร่งรัดให้ส่งคืนตามระเบียบ และจะไม่อนุมัติให้ยืมเงินทดลองใหม่ หากยังไม่ส่งใช้เงินยืมทดลองรายเก่าเมื่อได้รับคืนเงินยืมทดลองจะมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเพื่อใช้เป็นหลักฐาน

ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษาดังกล่าวทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยได้ตระหนักถึงคุณค่าของจรรยาบรรณ รู้ถึงบทบาทหน้าที่ของตนเอง มีการทดสอบความรู้และทักษะในการปฏิบัติงานของพนักงานให้เหมาะสม มีการจัดอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และในส่วนของงานการเก็บรักษาเงินทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ควรจัดสถานที่ในการจัดเก็บให้เหมาะสม

### ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การที่จะทำให้ระบบการควบคุมภายในของทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคซึ่งเป็นพื้นฐานสำคัญของการปฏิบัติงาน ทำให้งานมีประสิทธิภาพและรัดกุมเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO อันเป็นบรรทัดฐานของระบบการควบคุมภายในที่ใช้กันอย่างแพร่หลายในองค์กรทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ทำให้ทราบถึงการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในของ COSO

อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ทราบถึงประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค คือการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์ รวมถึงการทราบปัญหาที่เกิดขึ้นและแนวทางการเสนอแนะการทำงานด้านการบัญชีและการเงินอันจะนำไปสู่แนวทางปฏิบัติด้านการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและรูปแบบการปฏิบัติงานภายในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค จะส่งผลให้การปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคมีประสิทธิภาพ รวมทั้งก่อให้เกิดประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อมแก่บุคคลต่างๆที่เกี่ยวข้อง

### วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์
2. เพื่อศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์
3. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์
4. เพื่อศึกษาปัญหาและผลกระทบของการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์
5. เพื่อศึกษาข้อเสนอแนะการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์

### ขอบเขตการศึกษา

ศึกษาระบบการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยที่ใช้ปฏิบัติอยู่ กับระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของโคโซ (COSO) ในแต่ละองค์ประกอบ อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล รวมถึงประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์

### ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ทำให้ทราบถึงแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์

2. ทำให้ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขา พิษณุ จังหวัดอุตรดิตถ์
3. ทำให้ทราบถึงประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขา พิษณุ จังหวัดอุตรดิตถ์
4. ทำให้ทราบถึงปัญหาและผลกระทบการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สาขาพิษณุ จังหวัดอุตรดิตถ์
5. ทำให้ทราบถึงข้อเสนอแนะเพื่อนำไปปรับปรุงการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาคสาขาพิษณุ จังหวัดอุตรดิตถ์

### แนวคิด ทฤษฎี

ในการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) และประสิทธิภาพการทำงานด้าน การบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิษณุ จังหวัดอุตรดิตถ์ ผู้ศึกษาได้ศึกษาทฤษฎีและงานวิจัยที่ เกี่ยวข้องตามหัวข้อดังต่อไปนี้:-

1. แม่บทของการควบคุมภายในตามแนว COSO
2. คำจำกัดความของการควบคุมภายใน
3. องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
4. วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
5. การควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน
6. ความแตกต่างระหว่างการควบคุมทางการบริหารและการควบคุมด้านการบัญชี
7. ประวัติและความเป็นมาการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

### ผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1. นพวรรณ พุติตระกูล (2544) ได้ศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบการควบคุมภายในของธนาคารออมสิน
2. กาญจนา ทารินทร์ (2546) ทำการศึกษาเรื่องแนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุม ภายในตามมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400 กับมาตรฐาน COSO
3. ชุติกาญจน์ ไชยเมืองดี (2548) ได้ศึกษาระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

## การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวความคิดของโคโซ (COSO) และประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ ดังนั้นวิธีการเก็บข้อมูล จึงแบ่งออกเป็น 2 ส่วนดังนี้

1. เก็บข้อมูลโดยการสร้างแบบสัมภาษณ์ และทำการสัมภาษณ์จากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ ที่ใช้เป็นกลุ่มตัวอย่าง แนวคำถามที่ใช้สัมภาษณ์ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล เพื่อทราบถึงการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงิน
2. ทำการศึกษารวบรวมจากเอกสาร หนังสือ วารสาร สิ่งพิมพ์ทางวิชาการที่เกี่ยวข้อง และศึกษาวิธีการปฏิบัติงาน ระเบียบ คำสั่งของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์

## การวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อมูลที่ได้จากการสัมภาษณ์ จะนำมาวิเคราะห์โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ (Qualitative Analysis) ซึ่งผู้ศึกษาได้นำข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้จากการสัมภาษณ์ และการสังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงตามที่ได้มีการจัดเตรียมไว้มาทำการวิเคราะห์และประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ ตามลำดับขั้นตอนดังนี้

1. ทำความเข้าใจถึงโครงสร้างของระบบการควบคุมภายในของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย และประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงิน
2. เปรียบเทียบโครงสร้างระบบการควบคุมภายในและขั้นตอนการปฏิบัติงานของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยกับแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) โดยเขียนบรรยายเชิงพรรณนา

## ระยะเวลาที่ทำการวิจัย

ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษาหัวข้อดังกล่าวนี้ จะใช้ระยะเวลาประมาณ 4 เดือน (เดือนมกราคม-เมษายน 2553)

## สรุปผลการศึกษา

จากผลการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ ( COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ ที่ใช้ปฏิบัติอยู่ อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล รวมถึงวิธีการปฏิบัติงานที่ทางด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย โดยได้จัดวางระบบให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในที่ดีดังต่อไปนี้

**สภาพแวดล้อมการควบคุม** ได้มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องเช่นในเรื่องปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โครงสร้างของหน่วยงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมถึงนโยบายการบริหารและพัฒนาด้านบุคลากร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยนั้นได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง แนวปฏิบัติหรือคู่มือการปฏิบัติงานระบุไว้เพื่อให้พนักงานนั้นสามารถปฏิบัติตามได้

**การประเมินความเสี่ยงของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย** ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม กระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการพิจารณาในการตัดสินใจ รวมทั้งมีการบริหารความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ในส่วนของการจัดสรรทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จตามที่กำหนดนั้นทางกรไฟฟ้ามีการจัดทำแต่ต้องปรับปรุงในส่วนอาคารสถานที่ที่อยู่ในช่วงระหว่างการก่อสร้าง

**กิจกรรมการควบคุมทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย** มีกิจกรรมการควบคุมโดยมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน การกระจายอำนาจความรับผิดชอบและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงาน การสอบทานการดำเนินงาน การควบคุมสารสนเทศและประมวผล การควบคุมทรัพย์สินที่มีตัวตนและเอกสารหลักฐาน และการกำหนดดัชนีผลการดำเนินงาน แต่ในเรื่องของต้องปรับปรุงในส่วนของแจ้งให้เจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบอย่างทั่วถึง เพื่อจะทำให้การปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมการควบคุมมีความคล่องตัว และในส่วนของระบบการควบคุมทรัพย์สินประเภทเงินสด วัสดุ อุปกรณ์ และเครื่องใช้สำนักงานและมีสถานที่ในการเก็บรักษาสินทรัพย์ยังไม่ปลอดภัยและเหมาะสมเท่าที่ควร เพราะสถานที่ไม่เพียงพอในการจัดเก็บเพราะสถานที่อยู่ระหว่างการการอนุมัติการก่อสร้างใหม่ต้องปรับปรุงการกำหนดวิธีการควบคุมกระบวนการประมวผลการทำงานให้มีความเหมาะสมและเป็นระบบมากยิ่งขึ้นเนื่องจากการไฟฟ้าใช้ระบบการทำงานของระบบ sap เข้ามาประมวผลซึ่งต้องมีการพัฒนาระบบให้ทำงานอย่างต่อเนื่องซึ่งปัญหาที่ตรวจพบ คือระบบขัดข้องตลอดเวลาซึ่งทำให้การทำงานล่าช้า และควรมีการจัดหาและพัฒนาระบบงานอย่างเหมาะสม

**สารสนเทศและการสื่อสาร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย** ให้มีระบบสารสนเทศในการจัดระบบสารสนเทศในหน่วยงานสนองตอบความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม การจัดระบบการเข้าถึงและเรียกใช้ข้อมูลของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย มีระบบรักษาความปลอดภัยที่โดยพนักงานแต่ละคนมีรหัสผ่านประจำตัว และมีการจัดระบบการรวบรวมสารสนเทศภายในหน่วยงานให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

**การติดตามและประเมินผล** ทางกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ได้มีการจัดระบบการติดตามผล ระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ ๆ กระบวนการหรือวิธีการติดตามผลนั้นมีการกำหนดอย่างเป็นระบบ เป็นที่ยอมรับภายในหน่วยงาน เช่น การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ ในส่วนประสิทธิภาพการทำงานด้านการเงินและบัญชีของกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย นั้น มีการจัดการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ต้นทุน และเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีดังต่อไปนี้

**ด้านการเก็บรักษาเงินโดยทั่วไป** มีการตั้งคณะกรรมการรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างถูกต้อง มีการจัดทำรายงานการเก็บรักษาเงิน ผู้ที่เก็บรักษาเงินสัดกับผู้ทำบัญชีเป็นคนละคนกัน มีผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า ปรับปรุงในส่วนของสถานที่สำหรับเก็บเงินยังไม่ปลอดภัย

**ด้านการรับเงิน** กรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคให้ความสำคัญกับระบบด้านการรับเงินซึ่งทางกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จะมีการควบคุมการออกใบเสร็จโดยใช้ใบเสร็จรับเงินที่ละเล่มโดยแต่ละเล่มจะมีเลขลำดับเล่มที่ และฉบับที่พิมพ์ไว้ล่วงหน้าเวลาที่มีการรับเงินทุกครั้งจะมีการออกใบเสร็จรับเงินทันทีเมื่อผู้ใช้ไฟนำเงินมาชำระที่กรไฟฟ้า ถ้าใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้จะมีการเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการทำทะเบียนคุมเพื่อให้ทราบจำนวนที่คงเหลืออยู่ในมือทั้งหมด และมีการแบ่งแยกหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ในการรับเงินจากหน้าที่ส่วนอื่น ๆ ในการปฏิบัติงาน

**ด้านการจ่ายเงิน** ระบบด้านการจ่ายเงินมีระบบการควบคุมที่มีระเบียบข้อบังคับในการเบิกจ่ายเงินไว้ อย่างชัดเจน เพราะทางกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จะให้ความสำคัญเกี่ยวกับเอกสารใบสำคัญประกอบการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลทางกรบัญชี มีการตรวจสอบหลักฐานและเอกสารทุกครั้งว่าถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการรับผิดชอบในส่วนของการจ่ายเงินไว้ อย่างชัดเจน เช่น ผู้เขียนเช็คเป็นคนละคนกับผู้อนุมัติใบสำคัญจ่าย มีการกำหนดให้มีผู้มีอำนาจลงนามในเช็คที่ส่งจ่ายมากกว่าหนึ่งคน แต่สิ่งที่ต้องปรับปรุงคือทางกรไฟฟ้าไม่มีหนังสือมอบฉันทะของผู้มีสิทธิรับเงินในกรณีที่มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้อื่นที่ไม่ใช่เจ้าหน้าที่และผู้ไม่มีสิทธิรับเงินเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี

**ด้านการเงินและบัญชีในด้านเงินฝากธนาคารของกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย** จังหวัดอุดรดิษฐ์ มีการควบคุมให้เป็นไปตามกฎระเบียบ โดยที่ทางกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จะกำหนดธนาคารที่ได้รับอนุมัติให้ฝากเงินได้ตามระเบียบ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการลงนามส่งจ่ายได้รับมอบอำนาจโดยถูกต้องมีการกำหนดระเบียบปฏิบัติที่แจ้ง แต่ผู้ที่มีหน้าที่พิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารจะทำหน้าที่ลงนามในเช็ค ลงรายการในสมุดเงินสด และเก็บรักษาและรับจ่ายเงินสด

**ด้านเงินฝากคลังของกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย** จะมีการแต่งตั้งกรรมการเพื่อการฝากหรือถอนเงินจากคลัง มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากใบนำส่ง และฎีกาเงินนอกงบประมาณไว้เรียบร้อย สำหรับการพิสูจน์ยอดเงินฝากคลังจะจัดทำอย่างน้อยเดือนละครั้งโดยมีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากทุก ครั้ง แต่สิ่งที่ทางกรไฟฟ้าไม่ได้นำผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากคลังเสนอผู้บังคับบัญชาทุกครั้งจะเป็นการเสนอเพียง บางครั้งเท่านั้น เพราะทางกรไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย เชื่อว่าผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง



**ด้านการเงินและบัญชีในด้านเงินยืมทดลองของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์** มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพราะได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่ได้กำหนด โดยที่เงินยืมทดลองที่เกินกำหนดจะมีการเร่งรัดให้ส่งคืนตามระเบียบ และจะไม่อนุมัติให้ยืมเงินทดลองใหม่ หากยังไม่ส่งใช้เงินยืมทดลองรายเก่า เมื่อได้รับคืนเงินยืมทดลองจะมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเพื่อใช้เป็นหลักฐาน หรือใบรับใบสำคัญและบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทดลองมีการเก็บรักษาสัญญาการยืมเงินทดลองที่ยังไม่ได้ส่งใช้ไว้อย่างเป็นระเบียบในที่ปลอดภัย มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจตามระเบียบ

### ข้อเสนอแนะจากผลการศึกษา

จากการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ ในแต่ละองค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม กระประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม และการติดตามผล รวมถึงประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงิน พบว่ามีข้อเสนอแนะจากการศึกษาดังนี้

1. การส่งเสริมให้บุคลากรในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ได้ตระหนักถึงคุณค่าของจรรยาบรรณ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเอง เนื่องจากบุคลากรไม่เข้าใจหรือเข้าใจผิด ถึงบทบาทหน้าที่ของตนเองและการมีจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานในองค์กร ควรมีการจัดการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และมีประชาสัมพันธ์ทุกรูปแบบอย่างต่อเนื่องให้พนักงานได้ตระหนักถึงคุณค่าของจรรยาบรรณ ซึ่งส่งผลให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ดี

2. การทดสอบความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานของพนักงานให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน เพราะพนักงานบางคนอาจไม่มีความรู้ความสามารถหรือความชำนาญ ความเข้าใจเพียงพอในระบบงานที่มีการเปลี่ยนแปลงไป ส่งผลกระทบให้การดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ จึงควรมีการจัดการทดสอบความรู้ ความสามารถ และทักษะที่จำเป็นของพนักงาน เพื่อเป็นแนวทางในการหาวิธีการเพิ่มความรู้ ความชำนาญให้กับพนักงาน หรือจัดหาบุคลากรที่มีความชำนาญงานมาปฏิบัติงานในตำแหน่งงานที่เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของตนเอง

3. กิจกรรมการควบคุมของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย นั้นในส่วนของการเก็บรักษาเงินนั้นทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ควรจัดสถานที่ในการจัดเก็บให้เหมาะสม เพราะที่ผ่านห้องปฏิบัติงานซึ่งมีบุคคลทั้งภายในและภายนอกที่เข้ามาติดต่องานซึ่งทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยต้องมีกิจกรรมการควบคุมในเรื่องความปลอดภัยในการเก็บรักษาเงินให้มีความปลอดภัยมากยิ่งขึ้น โดยการแบ่งแยกสถานที่ในการจัดเก็บเงินแยกต่างหากจากห้องปฏิบัติงานและห้องเก็บรักษาเงินต้องมีเจ้าหน้าที่ในดูแลรักษาจากการแต่งตั้งจากคณะกรรมการหรือผู้บริหาร

## ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

ในการศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์ ดังนั้นครั้งต่อไปควรเป็นการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ที่อยู่นอกเหนือจากจังหวัดอุตรดิตถ์ หรือในเขตภาคเหนือตอนบนหรือตอนล่าง

## บรรณานุกรม

- กาญจนา ทารินทร์. **แนวทางการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามมาตรฐานการสอบ บัญชี รหัส 400 กับมาตรฐาน COSO.**การค้นคว้าอิสระ.บช.ม.เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2546.
- จันทนา สาขากรและคณะ. **การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน.**กรุงเทพฯ:ห้างหุ้นส่วนจำกัด พีอีเอ็นเพลส,2550.
- เจษฎา ชะอุ่มพันธ์. **การศึกษาประสิทธิภาพการจัดการเก็บภาษีบำรุงท้องที่องค์การบริหารส่วนตำบลอำเภอเขื่องใน จังหวัดอุบลราชธานี.**การศึกษาค้นคว้าอิสระ.รป.ม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2548.
- ชุลีกาญจน์ ไชยเมืองดี. **การศึกษาระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.**การค้นคว้าอิสระ.บช.ม.เชียงใหม่:มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2548.
- นพวรรณ พุติตระกูล. **ศึกษาเปรียบเทียบแนวคิดด้านการควบคุมภายในของ COSO และระบบการควบคุมภายในของธนาคารออมสิน.**การค้นคว้าอิสระ.บช.ม.เชียงใหม่: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2544.
- วงเดือน จงไพบูรณ์. **ตัวแปรเกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการทำงานของข้าราชการในสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาเอกชน กระทรวงศึกษาธิการ.**วิทยานิพนธ์.กศ.ม.กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ, 2543.
- อรดี สุทธิศรี. **ประสิทธิภาพการทำงานของคณะกรรมการสิทธิการสามัญประจำสภาผู้แทนราษฎร.**การศึกษาค้นคว้าอิสระ.รป.ม. มหาสารคาม: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2547.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. **แนวทางการตรวจสอบภายใน.**กรุงเทพฯ:บริษัท อดัมเบส จำกัด,2548.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. **คู่มือระบบการควบคุมภายใน.**กรุงเทพฯ:บริษัท บุญศิริการพิมพ์ จำกัด,2539.
- อมรเทพ ขอสุนเนิน. **ความคิดเห็นของพนักงานบัญชีที่มีต่อความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในทางการบัญชีสหกรณ์ออมทรัพย์ในเขตจังหวัดนครราชสีมา.**บธ.ม.นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 2547.