

อิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี
ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL AND
ACCOUNTING AUDITS ON THE EFFECTIVENESS OF FINANCE AND
ACCOUNTING OFFICER OF THE PERMANENT SECRETARY FOR
MINISTRY OF AGRICULTURE AND COOPERATIVES

แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง

KAEWTHIP WONGTHAIPHADUNG

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ปีการศึกษา 2563

ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL AND
ACCOUNTING AUDITS ON THE EFFECTIVENESS OF FINANCE AND
ACCOUNTING OFFICER OF THE PERMANENT SECRETARY FOR
MINISTRY OF AGRICULTURE AND COOPERATIVES

KAEWTHIP WONGTHAIPHADUNG

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACDEMIC YEAR 2020
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

ชื่อหัวข้อการค้นคว้าอิสระ อิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL AND FINANCIAL AND ACCOUNTING AUDITS ON THE EFFECTIVENESS OF FINANCE AND ACCOUNTING OFFICER OF THE PERMANENT SECRETARY FOR MINISTRY OF AGRICULTURE AND COOPERATIVES

นักศึกษา แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง รหัส 63502925
หลักสูตร บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ บัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทร์งาม

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัต)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทร์งาม)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้การค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ	อิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
คำสำคัญ	การควบคุมภายใน / การตรวจสอบทางการเงิน / ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ / สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
นักศึกษา	แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง รหัส 63502925
อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. จิรพงษ์ จันทร์งาม
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2563

บทคัดย่อ

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประชากรในการศึกษา คือเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 141 ราย โดยมีกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 116 ราย ใช้วิธีเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณด้วยเครื่องมือ คือ แบบสอบถามมาตราส่วนประมาณค่า วิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย ร้อยละสถิติเชิงพรรณนา ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน นอกจากนั้นทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ โดยการนำปัจจัยทุกด้านเข้าในสมการ

ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีทุกด้านมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐานในการพยากรณ์ โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

ABSTRACT

This research aims to study on the influence of internal control and financial and accounting audit on the performance of the financial and accounting officers of the Permanent Secretary Ministry of Agriculture and Cooperatives. The population of this research were 141 financial and accounting officers under the Permanent Secretary Ministry of Agriculture and Cooperatives in all levels while there were 116 of them as the samples. The quantitative data was collected by using the research tool, the rating scale questionnaire. The statistical data was analyzed by using percentage, descriptive statistics, arithmetic mean, and standard deviation. Moreover, the obtained data were also analyzed were performed by using Multiple Regression Analysis by adding all factors in the equation.

The results showed that Influence of internal control and audit on all aspects of financial and accounting including the control environment, risk assessment, control activities, information and Communication, receiving money, the payment, government advances management, accounting records, follow-up and assessment had the effect and predicting ability on efficiency of performance of the financial and accounting officers of the Permanent Secretary Ministry of Agriculture and Cooperatives with statistical significance at 0.05

กิตติกรรมประกาศ

การค้นคว้าอิสระเรื่องอิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงิน และการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงด้วยดีด้วยความอนุเคราะห์ของผู้ที่เกี่ยวข้องหลายท่านที่ให้ความช่วยเหลือด้วยดีตลอดมา พร้อมทั้งได้รับความกรุณาอย่างสูง จากผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทรงาม ซึ่งเป็นอาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ และคุณยอดหญิง ภูมิพรหมรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่ม ตรวจสอบภายใน1 สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่กรุณาสละ เวลาให้คำปรึกษา ข้อแก้ไข ตลอดจนถึงแนะนำในส่วนที่เกี่ยวข้องด้านการตรวจสอบภายในและการ ควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง ผู้ศึกษาจึงขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา และครอบครัวที่ให้การสนับสนุนและเป็นขวัญกำลังใจที่ดี เสมอมา ตลอดจนเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทุกท่านที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม จนทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี ผู้ศึกษา ขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างยิ่ง

ขอขอบคุณอาจารย์ผู้สอนทุกท่านของมหาวิทยาลัยศรีปทุม ที่ได้มอบความรู้แก่ข้าพเจ้าจน สามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการทำวิจัยฉบับนี้ได้เป็นอย่างดี

ขอขอบคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต คุณยอดหญิง ภูมิรัตน์ และ คุณประดิษฐ์ เกษมวิสิทธิ์กุล ผู้ทรงคุณวุฒิที่ให้ความอนุเคราะห์พิจารณาตรวจสอบ ประเมิน พร้อมเสนอแนะสำหรับเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้

ผู้วิจัยขอขอบคุณ ผู้เขียนตำรา เอกสาร บทความต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศที่ได้ศึกษา ค้นคว้าและอ้างอิง เพื่อการดำเนินการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้ และขอขอบคุณเพื่อนร่วมรุ่น และรุ่นพี่ทุกท่านที่ให้กำลังใจเพื่อให้ผู้วิจัยได้ทุ่มเท และมุ่งมั่นจนการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้สำเร็จ

สุดท้ายนี้หากมีข้อบกพร่องหรือผิดพลาดประการใดผู้ศึกษาขอภัยเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยกับผู้เกี่ยวข้องและผู้สนใจศึกษา ต่อไป

แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง

สิงหาคม 2564

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย.....	I
กิตติกรรมประกาศ.....	III
สารบัญ.....	IV
สารบัญตาราง.....	VI
สารบัญภาพ.....	IX
บทที่	หน้า
1 บทนำ.....	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา.....	4
1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	5
1.4 สมมติฐานการศึกษา.....	5
1.5 ขอบเขตของการศึกษา.....	6
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	7
1.7 นิยามศัพท์.....	8
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	11
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน.....	11
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน.....	19
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่.....	27
2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง.....	31
2.5 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ.....	33
2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	34
3 ระเบียบการศึกษา.....	52
3.1 รูปแบบของการวิจัย.....	52
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	52
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	53
3.4 การทดสอบและการประเมินคุณภาพเครื่องมือ.....	55
3.5 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	56

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล.....	56
4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	59
4.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป.....	59
4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน.....	61
4.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี.....	67
4.4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน.....	72
4.5 ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบการทดสอบสมมติฐาน.....	76
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ.....	85
5.1 สรุปผลการวิจัย.....	86
5.2 อภิปรายผล.....	93
5.3 ข้อเสนอแนะ.....	97
5.4 ข้อจำกัดในงานวิจัย.....	98
บรรณานุกรม.....	99
ภาคผนวก.....	104
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	105
ภาคผนวก ข รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา.....	116
ภาคผนวก ค ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC).....	121
ภาคผนวก ง การหาค่าความเชื่อมั่น.....	130
ประวัติผู้ศึกษา.....	134

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	47
2 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	59
3 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	60
4 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกสถานภาพ ตำแหน่งงาน	60
5 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา.....	60
6 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน	61
7 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน จำแนกรายด้าน.....	61
8 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม จำแนกรายข้อ	62
9 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง จำแนกรายข้อ	63
10 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม จำแนกรายข้อ	64
11 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร จำแนกรายข้อ	65
12 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล จำแนกรายข้อ	66
13 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี จำแนกราย ด้าน.....	67
14 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการ รับเงิน จำแนกรายข้อ	68

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
15 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการจ่ายเงิน จำแนกรายข้อ	69
16 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการบริหารเงินตราของราชการ จำแนกรายข้อ.....	70
17 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการบันทึกบัญชี จำแนกรายข้อ.....	71
18 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จำแนกรายด้าน	
19 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จำแนกรายข้อ.....	73
20 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน จำแนกรายข้อ.....	74
21 ผลการวิเคราะห์ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา จำแนกรายข้อ	75
22 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี.....	77
23 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายใน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	78
24 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายใน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน.....	79
25 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายใน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา	80
26 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ.....	81

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
27 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน.....	82
28 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา	83
29 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน.....	84

สารบัญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการศึกษา.....	5

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

รัฐบาลมีนโยบายที่ชัดเจนในการสนับสนุนให้ส่วนราชการทุกแห่ง มีการกำกับดูแลตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) การปฏิรูประบบราชการเพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานโดยให้ความสำคัญ กับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ดังนั้นบทบาทของการตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญและเป็นหัวใจของทุกองค์กร คือการที่สามารถสร้างความเชื่อมั่นแก่ผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสียและผู้เกี่ยวข้อง รวมถึงการสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงาน ในทุกระดับของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายภายใต้การบริหารจัดการกับความเสี่ยงที่มี ประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายในที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อเสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ การพัฒนาบทบาทการตรวจสอบภายในภาครัฐสมัยใหม่ จึงมีการเปลี่ยนแปลงจากในอดีต โดยได้ขยายขอบเขตหน้าที่ในการทำงานภายในองค์กรเพิ่มมากขึ้น อันมีผลถึงความสำเร็จขององค์กรตาม เป้าหมายที่ได้วางไว้ และอีกบทบาทที่สำคัญ คือ บทบาทการเป็นที่ปรึกษา (Consultant) เพื่อให้ สามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้บริหาร ผู้รับตรวจ ให้มีความพึงพอใจเป็นที่ยอมรับ และเชื่อถือ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสามารถนำความรู้ คำแนะนำ คำปรึกษา ไปใช้ประโยชน์ เพื่อการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบาย และ เป้าหมาย ภายใต้การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม ระบบการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ และมีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี สามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กรสอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนบทบาทการบริหารงานภาครัฐ ไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่มีความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงาน (กรมวิชาการเกษตร 2560) และภายใต้สภาวะแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว ตลอดจนการปฏิรูประบบราชการไทยในปัจจุบัน ทำให้ทุกหน่วยงานทั้งภาครัฐ เอกชนและรัฐวิสาหกิจ ต้องมีการปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสถานการณ์ในปัจจุบัน และต้องมีการปรับกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ ให้พร้อมกับการแข่งขัน เพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืนทั้งระบบเพื่อให้เป็นหน่วยงานที่มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานพร้อมที่จะรับมือในการแก้ปัญหา และพัฒนาอย่างยั่งยืน ให้พร้อมกับการแข่งขัน เนื่องจาก ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน ช่วยให้การใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดผลสูงสุดต่อการใช้งาน และช่วยให้

การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานการณ์ที่เต็มไปด้วยการแข่งขันในปัจจุบันหากหน่วยงานต่าง ๆ ไม่มีการจัดการที่ดีหรือไม่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) นั้นเป็นส่วนหนึ่งในการบริหารจัดการสมัยใหม่ที่องค์กรพร้อมที่จะแก้ไขปัญหาวางแผนในการปฏิบัติงานทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานน้อยที่สุดในองค์กรที่ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม โอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานของหน่วยงานก็จะมีมาก ดังจะเห็นได้จากสถานการณ์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น มีหลายกิจการไม่ว่าจะเป็นสถาบันการเงิน สถานประกอบการ และธุรกิจต่าง ๆ หรือแม้รัฐวิสาหกิจบางแห่งเกิดการรั่วไหล หรือวิกฤตการณ์ทางการเงิน ซึ่งหากหน่วยงานใดไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีแล้วย่อมจะส่งผลให้เกิดวิกฤตการณ์ทางการบริหาร การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีรวมไปถึงทรัพยากรภายในหน่วยงานนั้น ๆ ด้วย ดังนั้นบุคลากรภายในหน่วยงานทุกระดับ จนถึงผู้บริหารระดับสูงซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดนโยบายและมาตรการการควบคุมของหน่วยงาน จะต้องพิจารณาจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงานก็จะมี การควบคุมที่แตกต่างกันไป ในกิจการหรือหน่วยงานที่มีความเสี่ยงมากก็ต้องได้รับการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดและระมัดระวัง เพื่อมิให้เกิดผลเสียต่อหน่วยงานหรือองค์กรโดยจะต้องมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเป็นประจำ เพื่อที่จะได้ทันต่อเหตุการณ์ เนื่องจากในปัจจุบันกระบวนการในการทำงานมีการปรับเปลี่ยนไปจากเดิมมาก ซึ่งการควบคุมภายในที่ดีจะต้องมีการมีวิธีการปฏิบัติงานที่ประสานสัมพันธ์กันและมาตรการต่าง ๆ ที่กิจการกำหนดขึ้นและถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการ รวมทั้งมีการสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชี เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงานและส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ จึงควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน (กรมบัญชีกลาง 2552) ซึ่งมาตรฐานการควบคุมภายใน COSO มีองค์ประกอบ 5 ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดโครงสร้าง นโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับการรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงิน การส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บัญชีทุกคนเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ด้านการประเมินความเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยงทางบัญชีและการเงิน เช่น เจ้าหน้าที่บัญชีท่านเดียวทำหน้าที่ทั้งการรับเงิน การจ่ายเงินและบันทึกบัญชี การปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน ด้านกิจกรรมการควบคุม ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมที่มีผลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อคุณภาพของงบการเงิน และลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ที่เกี่ยวข้องกับการสื่อสารข้อมูลข่าวสารทางบัญชีและการเงิน การเวียนแจ้งนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินให้เจ้าหน้าที่บัญชีทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อรายงาน

ทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือให้ทั้งบุคคลภายใน ภายนอก และผู้มีส่วนได้เสีย และด้านการติดตาม และประเมินผล ที่เกี่ยวข้องกับการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผล องค์ประกอบทั้ง 5 ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กัน เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ คือ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ทางการเงินที่มีความครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด รายงานทางการเงินน่าเชื่อถือต่อบุคคลภายใน ภายนอก และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถใช้รายงานทางการเงินประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, ม.ป.ป., น. 1-19) จะเห็นได้ว่าระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี และเนื่องจากปัจจุบันการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMS (ระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์) มีการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างระบบงานต่าง ๆ โดยผู้ปฏิบัติงาน ที่รับผิดชอบจะบันทึกข้อมูลในลักษณะบันทึกครั้งเดียวแต่สามารถเชื่อมโยงแบบบูรณาการ ในแต่ละกระบวนการทำงานที่เกี่ยวข้องฐานข้อมูลเป็นแบบรวมศูนย์ที่ส่วนกลางทั้งหมด เนื่องจากความซับซ้อนของระบบทำให้มีความยากในการปฏิบัติงานมากขึ้น ประกอบกับเทคโนโลยี ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ก่อให้เกิดความสับสน ไม่เข้าใจของบุคลากรผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ เนื่องจากปัจจัยหลายประการ เช่น ความสามารถในการใช้เครื่องมือและเทคโนโลยีสารสนเทศ ปฏิบัติงาน การยอมรับและปรับตัวของบุคลากร ความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับระบบ GFMS ความรู้ในด้านการเงินและการบัญชี รวมถึงมีการโยกย้ายผู้ปฏิบัติหน้าที่ ทำให้ถ่ายทอดความรู้โดยไม่ทั่วถึงแล้วยังขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน สิ่งเหล่านี้ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ไม่มีความชำนาญตลอดจนขาดความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานที่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานดังกล่าวส่งผลต่อระบบการเบิกจ่ายและการปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการเงิน (Efficiency of Accounting Practice) เป็นความสามารถในการปฏิบัติงานตามหลักการบัญชีและระบบควบคุมภายใน ส่งผลให้ผลการปฏิบัติงานนั้นมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจซึ่งประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ดี จะทำให้ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี และผลการดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ (ไศรยา บุตรอินทร, 2556, น. 1-2)

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในโดยจัดให้มีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี โดยมีสำนักตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นผู้รับผิดชอบในการสอบทาน และเมื่อได้มีการตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์แล้วยังพบปัญหาของการปฏิบัติงานในด้านการเงินและการบัญชีซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามระเบียบ

ข้อบังคับ กฎหมาย อนุมัติและคำสั่งที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ได้แก่ การจัดทำรายงาน ลูกหนี้เงินทดรองราชการและรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ยังไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่พบการทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการจ่ายเงิน ข้อมูลการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังฯ ตามระเบียบและคำสั่งกำหนด เป็นต้น จากปัญหานั้นจึงส่งผลให้มีระบบการควบคุมภายในเกิดขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานทางการเงินและการบัญชีของหน่วยงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเหมาะสม

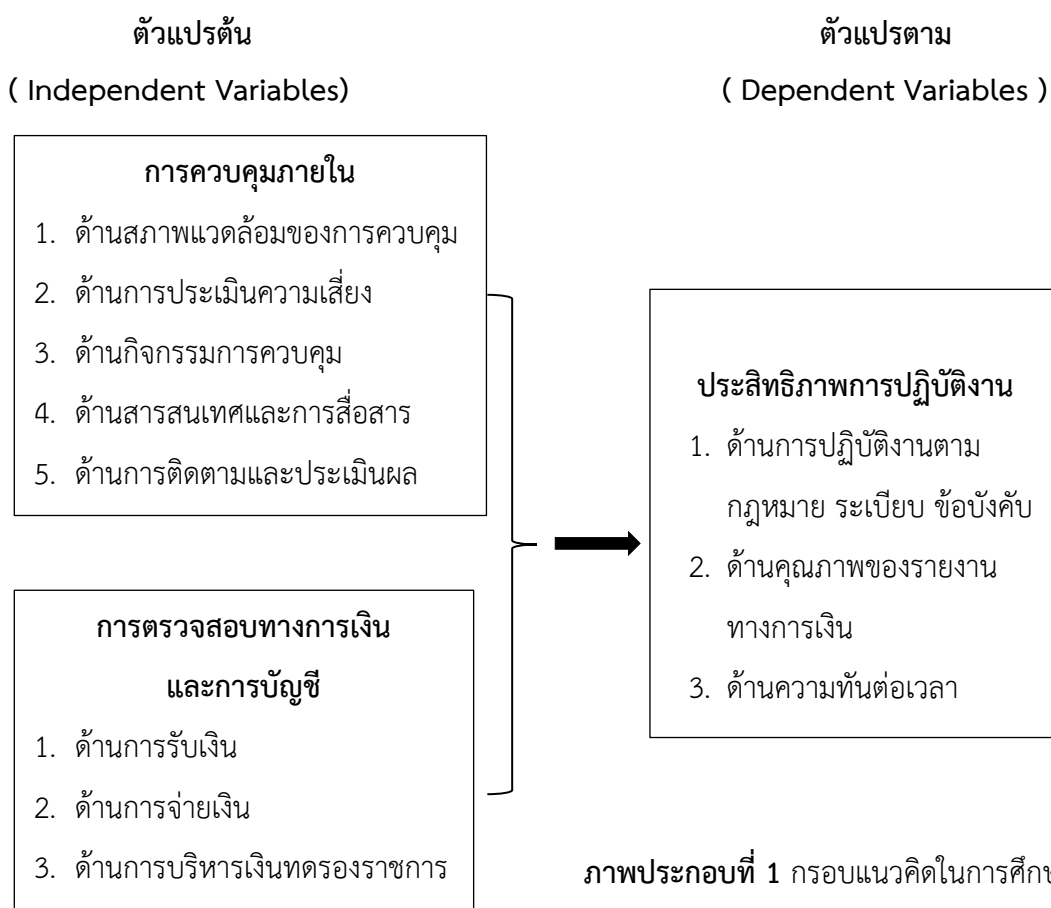
จากสาเหตุดังกล่าวข้างต้นผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจทางการเงินการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทราบว่าเจ้าหน้าที่ ข้าราชการ พนักงานราชการ ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินและบัญชีในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ อิทธิพลของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ได้แก่ การแบ่งโครงสร้างองค์กร และอำนาจหน้าที่ การกำหนดให้มีผู้ควบคุม มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน มีวิธีสื่อสารและระบบสารสนเทศ มีการใช้แบบฟอร์มและเอกสาร จัดให้มีการมอบอำนาจสั่งการ มีการอนุมัติ การควบคุมทางบัญชี การควบคุมโดยงบประมาณ และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน และด้านความทันต่อเวลา หรือไม่ อย่างไร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน และการตรวจสอบทางการเงินและบัญชี ในด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ และด้านการบันทึกบัญชี ให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้เกิดแก่เจ้าหน้าที่ ข้าราชการ พนักงานราชการ เพื่อเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงแนวทางการกำหนดระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องกับการเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี รวมทั้งเพิ่มมูลค่าให้กับแผนยุทธศาสตร์ แผนควบคุมภายใน แผนจัดการเรียนรู้ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้ดียิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

1.3 กรอบแนวคิดในการศึกษา

จากการศึกษาแนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับอิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จึงนำมาซึ่งตัวแปรต้นและตัวแปรตามดังรายละเอียดต่อไปนี้



1.4 สมมติฐานการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 4 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 5 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 6 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

1.5 ขอบเขตการศึกษา

การศึกษาเรื่องอิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการศึกษาดังนี้

1.5.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาเกี่ยวข้องกับอิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยมุ่งเน้นที่จะศึกษาอิทธิพลของระบบควบคุมภายใน ซึ่งได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล และศึกษาอิทธิพลของการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการบริหารเงินตราธนาคาร ด้านการบันทึกบัญชี และแนวคิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ได้แก่ การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน และด้านความทันต่อเวลา

1.5.2 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรการศึกษาครั้งนี้ได้แก่ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 91 สำนัก/กอง (ข้อมูลจากเวปไซต์ กองการเจ้าหน้าที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ แผนภูมิโครงสร้างอัตรากำลัง ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563) ในส่วนกลางมีจำนวน 56 ราย และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด (76จังหวัด) จำนวน 85 ราย รวมทั้งสิ้น 141 ราย โดยการใช้สูตรทำไร่ ยามาเน่ (Taro Yamane 1973) จำนวน 116 ตัวอย่าง

1.5.3 ขอบเขตด้านตัวแปร

ตัวแปรต้น ได้แก่ การควบคุมภายใน 5 ด้าน ประกอบไปด้วย 1) ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) ด้านการประเมินความเสี่ยง 3) ด้านกิจกรรมการควบคุม 4) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) ด้านการติดตามและประเมินผล

และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี ประกอบไปด้วย 1) การรับเงิน 2) การจ่ายเงิน 3) การบริหารเงินตราของราชการ และ 4) การบันทึกบัญชี

ตัวแปรตาม ได้แก่ ความสำเร็จในการปฏิบัติงาน 4 ด้าน ประกอบไปด้วย 1) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ 2) ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน 3) ด้านความทันต่อเวลา

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.6.1 ประโยชน์เชิงวิชาการ

1. เพื่อทราบถึงอิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

2. ผลการศึกษาสามารถใช้เป็นแนวทางในการศึกษาให้กับผู้วิจัยท่านอื่นที่มีความสนใจที่จะศึกษาในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับอิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

1.6.2 ประโยชน์เชิงปฏิบัติการ

1. เพื่อทราบถึงอิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ซึ่งเป็นแนวทางในการพัฒนาการควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่สำคัญ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีอย่างมีประสิทธิภาพ

2. เพื่อทราบถึงอิทธิพลของการควบคุมภายใน รับรู้ถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นข้อเสนอแนะสำหรับผู้บริหารองค์กร เพื่อการปรับปรุง แก้ไข และพัฒนาการปฏิบัติงานตามมาตรฐานระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ

3. เพื่อทราบถึงอิทธิพลของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี รับรู้ถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพื่อการวางแผนตรวจสอบภายใน และปรับปรุง แก้ไข พัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

1.7 นิยามศัพท์

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารรวมทั้งบุคลากร ทุกระดับของหน่วยรับการตรวจสอบ กำหนดให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าการดำเนินงาน จะบรรลุผลสำเร็จ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดประกอบด้วย

- สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
- การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- การติดตามประเมินผล (Monitoring)

สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งร่วมกันส่งผลให้มีการควบคุม ทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น ในทางตรงข้ามสภาพแวดล้อมอาจทำให้การควบคุมย่อหย่อนลงได้ การควบคุมภายในจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เพียงใด ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพของสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นสำคัญ โดยสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นเรื่องของการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นโครงสร้าง นโยบาย และระเบียบ วิธีปฏิบัติที่มีผลมาจากทัศนคติของผู้บริหาร รวมถึงสร้างความตระหนักให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ

การประเมินความเสี่ยง หมายถึง การระบุและการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานขององค์กร การประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงอย่างไรและความเสี่ยงนั้น ๆ อยู่ในกิจกรรมหรือขั้นตอนใดของงาน มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรมากน้อยเพียงใด เพื่อนำมาพิจารณากำหนดแนวทางที่จำเป็นต้องใช้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดเสียหายจะไม่เกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็จะอยู่ในระดับที่ไม่เป็นอันตรายหรือไม่เป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบาย มาตรการ และวิธีการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าคำสั่งต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นนั้นสามารถลด หรือควบคุมความเสี่ยงขององค์กรและได้รับการตอบสนองปฏิบัติตามในเวลาที่เหมาะสม

สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง ข้อมูล ข่าวสาร ประกอบด้วยข้อมูลทางบัญชีและการเงิน และข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกได้แก่ ระบบเอกสาร ระบบบัญชี ระบบประมวลผลข้อมูล และข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินงาน เช่น นโยบาย แผนงานและงบประมาณ กฎระเบียบต่าง ๆ ที่ใช้ในองค์กร อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงาน สารสนเทศและการสื่อสาร มีความจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงาน ตั้งแต่ผู้บริหารไปจนถึงพนักงาน

ทุกระดับขององค์กร โดยผู้บริหารใช้ข้อมูลข่าวสารเพื่อประกอบการพิจารณาตัดสินใจ และสั่งการ สำหรับผู้ปฏิบัติงานจะใช้ข้อมูลข่าวสารจากผู้บริหารเป็นแนวทางปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบ

การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและอย่างสม่ำเสมอ การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร อาจทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพลดลง จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเพื่อให้ผู้บริหารมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบการควบคุมภายในนั้นยังคงมีประสิทธิภาพ

การตรวจสอบทางบัญชีและการเงิน หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินโดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอ ที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานราชการเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด และการใช้ทรัพยากรขององค์กรในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วย บุคลากร เงิน ทรัพย์สินวัสดุ เครื่องมือเครื่องใช้และเวลาให้เป็นไปอย่างประหยัดและได้ผลคุ้มค่า มีการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน มีการป้องกันมิให้ทรัพย์สินเกิดความเสียหาย สูญเปล่า เสียหาย หรือสูญหาย และปลอดภัยจากการกระทำทุจริต กล่าวโดยสรุป เมื่อการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจะส่งผลให้เกิดการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กรไปพร้อมกัน

ความคุ้มค่า หมายถึง ความสามารถในการตอบสนองต่อความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ใช้งบการเงิน ด้วยความรวดเร็ว ถูกต้อง และใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าที่สุด และมีข้อมูลที่ทันต่อเวลาหรือเหตุการณ์ในการตัดสินใจ สอดคล้องกับนโยบายตลอดจนสามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กร

คุณภาพของรายงานทางการเงิน หมายถึง คุณสมบัติหรือลักษณะของข้อมูลในงบการเงินที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้ใช้งบการเงิน 7 ข้อ ประกอบด้วย 1) ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (Relevance) คือ ข้อมูลที่สามารถนำมาใช้พยากรณ์หรือประเมินสถานการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคตได้ 2) ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม (Fathful Representation) คือ ข้อมูลที่แสดงถึงเนื้อหาได้อย่างครบถ้วน ชัดเจน โดยปราศจากอคติและความลำเอียง 3) ปราศจากข้อผิดพลาด (Free from Error) คือ ข้อมูลที่ไม่มีข้อผิดพลาดหรือละเว้นการให้ข้อมูล 4) ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ (Comparability) คือ ข้อมูลที่สามารถนำมาเปรียบเทียบกับข้อมูลทางการเงินของกิจการที่คล้ายคลึงกัน หรือกิจการเดียวกันสำหรับระยะเวลาที่ต่างกันได้ 5) ความสามารถในการพิสูจน์ยืนยันได้ (Verifiability) คือ แม้ผู้ที่มีความรอบรู้ที่แตกต่างกัน หรือมีอิสระจากกันสามารถพิสูจน์ยืนยันข้อมูลที่ได้

อย่างตรงกัน 6) ความทันเวลา (Timeliness) คือ ข้อมูลทางการเงินพร้อมต่อการนำไปใช้อยู่เสมอ 7) ความสามารถเข้าใจได้ (Understandability) คือ ข้อมูลทางการเงินสามารถเข้าใจได้ทันทีแม้ว่าข้อมูลจะมีความซับซ้อนอย่างมาก

ความทันต่อเวลา หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ ล่วงตามระยะเวลาที่กำหนด หรือมาตรฐานที่ตั้งไว้ การมีข้อมูลที่พร้อมเพื่อนำไปใช้ในการประกอบการตัดสินใจในปัญหาต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องได้ ตามความต้องการซึ่งผู้บริหารต้องพิจารณาเปรียบเทียบถึงประโยชน์ ที่จะได้รับจากการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น ๆ กล่าวคือ องค์กรรองจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะจึงจะเสนอรายงานทางการเงิน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูง แต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประกอบการตัดสินใจ เนื่องจากไม่ทันต่อเวลา

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (OFFICE OF THE PERMANENT SECRETARY FOR MINISTRY OF AGRICULTURE AND COOPERATIVES) หมายถึง หน่วยงานราชการ สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนายุทธศาสตร์ แพลงนโยบาย ของกระทรวงเป็นแผนปฏิบัติ จัดสรรทรัพยากรและบริหารราชการทั่วไปของกระทรวงที่มีได้ กำหนดให้เป็นหน้าที่ของส่วนราชการใดในสังกัดกระทรวงโดยเฉพาะ รวมทั้ง กำกับและเร่งรัด ตรวจสอบ และติดตาม การปฏิบัติราชการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงให้บรรลุเป้าหมาย



โครงสร้างสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

บทที่ 2

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจทางการเงินบัญชีที่มีต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผู้ศึกษาได้ทำการกำหนดประเด็นในการทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวความคิดในการศึกษาโดยทบทวนดังนี้

แนวคิดเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

- ความหมายของระบบควบคุมภายใน
- แนวคิดที่เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

- ความหมายของการตรวจสอบภายใน
- แนวคิดที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

- ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
- แนวคิดที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

- ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคคลีแลนด์
- ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้ใช้

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

- งานวิจัยในประเทศ
- งานวิจัยต่างประเทศ

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

2.1.1 ความหมายของระบบควบคุมภายใน

จันทนา สาขากร และคณะ (2554, น.3) ได้กล่าวว่า ระบบควบคุมภายใน หมายถึง นโยบาย ระเบียบและวิธีการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งผู้บริหารได้มีการกำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรสามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานและทางด้านการดำเนินงาน ด้านบัญชีและการเงินและด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ องค์กรประกอบของการ

ควบคุมภายในตามแนวคิดของโคโซ (COSO) ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมของการควบคุม ความซื่อตรงและจริยธรรม หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม กิจกรรมการควบคุม มีการควบคุมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามนโยบาย ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีการสื่อสารกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ภายนอกถึงประเด็นที่อาจกระทบต่อการปฏิบัติงาน และการติดตามและประเมินผล มีการประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายในทันเวลา และเหมาะสมที่สุด

นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลาปะพร ศรีจันเพชร (2554, น. 8) ได้กล่าวถึงความหมายของระบบควบคุมภายใน ว่าเป็นนโยบาย และเป็นวิธีการปฏิบัติงานหรือการที่ผู้ปฏิบัติได้กระทำการใด ๆ ตามขั้นตอน ซึ่งมีผู้บริหารขององค์กรเป็นผู้มีหน้าที่ร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างตัวช่วยให้อำนวยการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้บรรลุถึงเป้าหมายที่ได้มีการกำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรงตามนโยบายของผู้บริหาร มีการป้องกันรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจการกระทำอันทุจริต ลดข้อผิดพลาด เพิ่มความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา

สมพงษ์ พรอุปลัมภ์ (2552, น. 84) ได้กล่าวว่า ระบบควบคุมภายใน หมายถึง แผนการวิธีการและมาตรการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้ในองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงาน การดำเนินธุรกิจเป็นไปตามนโยบายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินจากการทุจริตหรือการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสม ช่วยให้ข้อมูลทางบัญชีและการเงินเชื่อถือได้ และสามารถค้นพบข้อผิดพลาดได้อย่างทันเวลา

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2553, น. 32) ได้กล่าวว่า ระบบควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการแผนการจัดองค์กร ระบบงานและวิธีการซึ่งมีอยู่ภายในองค์กร การกระทำใดโดยผู้บริหารที่มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่อง ความเชื่อถือได้ ความมีคุณภาพและสมบูรณ์ของข้อสนเทศการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามนโยบาย แผนงาน วิธีการกฎหมายและระเบียบข้อบังคับ การป้องกันระวางรักษาทรัพย์สินการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงานหรือแผนงานที่กำหนดไว้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ (www.cad.go.th) ได้กล่าวว่าการควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กร โดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุกระดับ และพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การจัดให้มีการควบคุมภายในขึ้นในองค์กร มี

วัตถุประสงค์ 3 ประการ คือ 1. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Effectiveness and Efficiency of operations) โดยมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรขององค์กรในการดำเนินงาน ซึ่งประกอบด้วย คน เงิน ทรัพย์สิน วัสดุ เครื่องมือเครื่องใช้และเวลาให้เป็นไปอย่างประหยัดและได้ผลคุ้มค่า มีการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน มีการป้องกันมิให้ทรัพย์สินมีการสิ้นเปลืองสูญเปล่าเสียหายหรือสูญหาย และปลอดภัยจากการกระทำการทุจริต กล่าวโดยสรุปเมื่อการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจะส่งผลให้เกิดการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กรไปพร้อมกัน 2. ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Reliability of financial reporting) ความเชื่อถือได้และความถูกต้องของรายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญต่อผู้ใช้ไม่ว่าจะเป็นบุคคลภายใน หรือ บุคคลภายนอกองค์กร ได้แก่ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ลูกค้า หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น โดยใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานในอนาคต จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารที่ต้องทำให้เกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงินขององค์กรให้ข้อมูลที่ครบถ้วนถูกต้อง และมีคุณภาพ 3. การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ (Compliance with applicable laws and regulations) เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายใด ๆ ขึ้นกับองค์กร จากสาเหตุการละเว้นไม่ปฏิบัติหรือ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับองค์กร รวมถึงข้อบังคับและกฎระเบียบขององค์กรเอง

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (2544, น. 2) ได้กล่าวว่า "การควบคุมภายใน" หรือ "ระบบการควบคุมภายใน" เป็นคำที่ผู้บริหารระดับสูงขององค์กร ทุกคนจำเป็นต้องรู้จักและยังต้องทำความเข้าใจ เพราะเป็นพันธกรณีที่สำคัญที่สุดอย่างหนึ่งของผู้ที่ทำหน้าที่บริหารจะต้องปฏิบัติ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามนโยบายและวัตถุประสงค์ขององค์กร การออกแบบ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดก็เป็นเรื่องสำคัญมากเช่นกันสำหรับทุกองค์กรที่จะต้องจัดให้มีและให้ความสำคัญไม่ยิ่งหย่อนกว่ากัน โดยเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารที่จะต้องจัดให้มีขึ้น

David and Derek (2014, p. 121) ได้กล่าวว่า นโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และทำให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ การป้องกันรักษาทรัพย์สิน ตรวจสอบการทุจริตและข้อผิดพลาด

Nerissa (2014 p. 13) ได้กล่าวว่า แผนการจัดหน่วยงาน วิธีปฏิบัติงานที่ประสานสัมพันธ์กันและมาตรการต่าง ๆ ที่กิจการมีการกำหนดขึ้นถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการและการจัดทำข้อมูลที่น่าเชื่อถือได้อย่างทันเวลา

จากการทบทวนวรรณกรรมผู้วิจัยสรุปความหมายและความสำคัญของระบบควบคุมภายในได้ว่า ระบบควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กร โดย

คณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุกระดับ และพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน การจัดให้มีการควบคุมภายในขึ้นในองค์กร มีวัตถุประสงค์ 3 ประการ คือ 1. ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน 2. ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน 3. การปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบ มีวางแผนลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีที่ไม่มีความจำเป็น ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นที่ส่งผลเสียด้านบัญชีและการการเงินและผู้ปฏิบัติงานท่านอื่น ๆ ที่อาจเกิดขึ้น ปฏิบัติงานให้ได้ข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ มีคุณภาพสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหาร ผู้มีส่วนได้เสียในการตัดสินใจ

2.1.2 แนวคิดที่เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

จากการศึกษา ระบบควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารได้นำมาใช้ควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งกระบวนการนี้เกิดจากทุกส่วนงานขององค์กรช่วยกันดำเนินการจัดวางระบบ เพื่อให้การปฏิบัติงานแต่ละส่วนงานไม่เกิดข้อผิดพลาดหรือข้อผิดพลาดน้อยที่สุด ช่วยป้องกันการทุจริต ลดความเสียหาย และลดการสิ้นเปลืองที่อาจเกิดขึ้น โดยให้เจ้าหน้าที่บัญชีการเงินและองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งไว้ จากความสำคัญของระบบควบคุมภายในที่กล่าวมาข้างต้น ได้มีผู้วางแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ดังนี้

COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เป็นคณะกรรมการซึ่งประกอบด้วย ตัวแทนของสถาบันวิชาชีพของสหรัฐอเมริกา 5 สถาบัน คือ

1. สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (American Institute of Certified Public Accountants : AICPA)
2. สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (The Institute of Internal Auditors : IIA)
3. สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives International : FEI)
4. สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association : AAA)
5. สถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants : IMA)

โดย COSO ได้ร่วมกันศึกษารูปแบบระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบันและปรับปรุง เกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ องค์ประกอบการควบคุมภายในที่สมบูรณ์ และการประเมินผลการควบคุมภายใน การศึกษาดังกล่าวเป็นรายงานที่ทุกสถาบันวิชาชีพยอมรับและใช้เป็นแนวปฏิบัติ (อุษณา ภัทรมนตรี, 2543, น. 4) และเมื่อปี 2013 ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (COSO, 2013, p. 3) ดังนี้

1. ระบบควบคุมภายในเป็นระบบการปฏิบัติงานที่มุ่งให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และการดำเนินงานของกิจการสำเร็จตามวัตถุประสงค์ในหนึ่งประเภทหรือมากกว่า คือ การดำเนินงาน การรายงานและการปฏิบัติงาน
2. ระบบควบคุมภายในเป็นระบบที่มีกระบวนการประกอบด้วยงาน หรือกิจกรรมที่มีความต่อเนื่อง หมายถึง การดำเนินงานที่ไม่ได้สิ้นสุดด้วยงานเพียงงานเดียว หรือกิจกรรมเพียงกิจกรรมเดียว
3. ผลกระทบที่มีต่อระบบการควบคุมภายใน เกิดจากผู้ปฏิบัติงานและการกระทำ ในทุกระดับภายในองค์กรซึ่งไม่ได้เกิดจากนโยบาย ขั้นตอน ระบบและรูปแบบ
4. ระบบควบคุมภายใน เป็นเพียงระบบที่ให้เพียงความเชื่อมั่น แต่ไม่ได้เป็นหลักประกันให้กับผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการว่าองค์กรจะสามารถดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
5. ระบบควบคุมภายใน เป็นระบบที่องค์กรต้องมีการปรับโครงสร้าง การบริหารงาน และวิธีการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกส่วนให้มีความยืดหยุ่น เพื่อใช้ได้กับทุกกิจกรรมทั้งหมด ในองค์กรหรือกิจกรรมบางกิจกรรมในองค์กรนอก

จากแนวคิดเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่ COSO ได้วางแนวคิดไว้นั้น ยังมีแนวคิดของหน่วยงานภาครัฐ โดย (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2552, น. 1-2) ได้นำแนวคิดเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในของ COSO มาประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ให้แนวคิดดังกล่าวไว้ ดังนี้

1. ระบบควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่รวมไว้ หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตามปกติ การควบคุมภายในนั้นมิใช่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง มิใช่ผลสุดท้ายของการกระทำแต่ยังเป็นกระบวนการ (Process) การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีการกำหนดเป็นกระบวนการปฏิบัติงาน (Built-in) เป็นประจำตามปกติ ฝ่ายบริหารจึงได้มีการนำการควบคุมภายในมาใช้ รวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการในการบริหาร ได้แก่ การวางแผน (Planning) การดำเนินการ (Executing) และการติดตามผล (Monitoring)
2. ระบบควบคุมภายในเกิดขึ้นได้ โดยบุคลากรของหน่วยงาน บุคลากรทุกระดับ มีบทบาทที่สำคัญในการให้การสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ โดยผู้บริหารเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพได้ โดยการสร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดทิศทางกลไกการควบคุมภายในและกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งรวมไปถึงการติดตามผลของการควบคุมภายใน ส่วนบุคลากรอื่น ๆ ของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ โดยการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรงตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารได้มีการกำหนดขึ้น

3. ระบบควบคุมภายในสามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จะสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ได้มีการกำหนด ถึงแม้ว่าระบบควบคุมภายในจะได้มีการออกแบบไว้ให้มีประสิทธิภาพเพียงใดก็ตาม แต่ก็ยังไม่สามารถให้ความมั่นใจได้ว่าจะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างสมบูรณ์ตามที่ได้มีการกำหนดไว้ ทั้งนี้เนื่องจากระบบการควบคุมภายในยังคงมีข้อจำกัด เช่น โอกาสในการเกิดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ความไม่ระมัดระวัง ความไม่เข้าใจในคำสั่ง การใช้ดุลยพินิจที่ผิดพลาด การสมรู้ร่วมคิด การไม่รับผิดชอบต่อหน้าที่ในการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและกฎเกณฑ์ที่ได้มีการกำหนดไว้ และที่สำคัญที่สุด คือ การที่ผู้บริหารขององค์กรหลีกเลี่ยงขั้นตอนในการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน หรือมีการใช้อำนาจในทางที่ผิด นอกเหนือจากนี้ยังมีความสำคัญในการวางระบบควบคุมภายในจะต้องมีความคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกัน ว่าผลประโยชน์ที่ได้รับจากการควบคุมภายในจะคุ้มค่างกับต้นทุนที่เกิดขึ้น

นอกจากนี้ยังมีผู้ให้แนวคิดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน คือ (จันทนา สาขากรและคณะ, 2554, น. 2-5) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในองค์กร ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับเรื่องต่อไปนี้

1. ความรับผิดชอบของผู้บริหาร การจัดให้มีการวางระบบการควบคุมภายในเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหาร เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีบรรลุวัตถุประสงค์ที่จะทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่า การดำเนินธุรกิจจะเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพ

2. ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในย่อมมีต้นทุนเกิดขึ้น ผู้บริหารควรมีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าต้นทุนของการควบคุมภายในต้องไม่สูงมากกว่าประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน

3. ข้อจำกัดสืบเนื่องตามลักษณะของระบบควบคุมภายใน ระบบควบคุมภายในถึงแม้จะมีการออกแบบไว้ได้ดีแล้วก็ตาม แต่ก็ไม่สามารถให้ข้อสรุปแก่ผู้บริหารว่าระบบการควบคุมภายในได้บรรลุวัตถุประสงค์แล้ว เนื่องจากระบบควบคุมภายในมีข้อจำกัดสืบเนื่องภายในตัวเอง เช่น โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากผู้ปฏิบัติงาน เนื่องจากความไม่ระมัดระวัง พลังเฉล การใช้ดุลยพินิจผิดพลาดหรือไม่เข้าใจคำสั่ง โอกาสที่จะเกิดการหลีกเลี่ยงขั้นตอนของการควบคุมภายใน โดยผู้บริหาร หรือโอกาสที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งรับผิดชอบในการควบคุมภายในใช้อำนาจนั้นในทางที่ผิด

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในข้างต้น จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในเป็นแนวปฏิบัติที่ผู้บริหารได้มีการกำหนดขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เป็นการป้องกันการทุจริตและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิภาพและเป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องตามแบบแผนขององค์กร

การวางระบบควบคุมภายในประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ด้าน ที่มีความสำคัญ ผู้วิจัยได้รวบรวมองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในที่มีผู้ให้คำจำกัดความได้ ดังนี้ (COSO, 2013, p. 3) ได้วางแนวคิดเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน โดยระบบควบคุมภายในประกอบด้วยองค์ประกอบ 5 ด้าน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) มีกระบวนการและโครงสร้างที่เป็นมาตรฐานของปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในขององค์กร คณะกรรมการบริหารและผู้บริหารองค์กรระดับสูง ควรให้ความสำคัญกับระบบควบคุมในการดำเนินงานโดยให้ครอบคลุมในทุกระดับ ทุกกิจกรรมในองค์กร สภาพแวดล้อมของการควบคุมประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม ความรับผิดชอบในหน้าที่ของตน ซึ่งในโครงสร้างขององค์กรจำเป็นต้องมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ การพัฒนาเจ้าหน้าที่บัญชีในด้านความรู้ความสามารถ ผลตอบแทน สวัสดิการของพนักงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยส่งผลให้เกิดแรงจูงใจ เกิดแรงผลักดันให้แก่พนักงาน มีความรับผิดชอบในหน้าที่ของตน และส่งผลที่ดีต่อสภาพแวดล้อมของระบบการควบคุมภายในได้

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอาจมาจากปัจจัยภายในหรือปัจจัยภายนอก ความเสี่ยงเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงานของเจ้าหน้าที่บัญชี และยังส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงจึงเป็นการระบุถึงสาเหตุของความเสี่ยง ซึ่งความเสี่ยงที่เกิดขึ้นแม้ว่าจะมีการรายงานผลการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่บัญชีที่มีความครบถ้วนและเพียงพอแล้วก็ตาม การประเมินความเสี่ยงต้องมีการจัดการโดยต้องคำนึงถึงผลกระทบภายในที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อบังคับ รูปแบบของธุรกิจ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน และองค์กรต้องมีการกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้มีความเหมาะสม

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) เป็นการดำเนินงานตามนโยบายตามขั้นตอน และตามคำสั่งของผู้บริหารที่ได้กำหนดขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดในทุกระดับและทุกกิจกรรม เช่น การอนุญาต การอนุมัติ การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานหรือการสับเปลี่ยนหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ข้อมูลเป็นสิ่งสำคัญมากสำหรับผู้บริหารในการดำเนินธุรกิจ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน ข้อมูลที่ดีและมีคุณภาพอาจมาจากภายในและภายนอกองค์กร ระบบการควบคุมภายในที่ดีควรมีการสื่อสารที่ดี มีข้อมูลที่ครบถ้วน มีความเพียงพอ และจำเป็นต่อการตัดสินใจองค์กรควรมีการสื่อสารข้อมูลที่ดี

โดยการแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างภายในองค์กรหรือภายนอกองค์กร เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้ตามนโยบาย และให้องค์กรมีการดำเนินงานที่บรรลุตามวัตถุประสงค์

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี และเป็นการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์กรตามที่ผู้บริหารได้มีการกำหนดขึ้น การประเมินผลควรมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอ หากพบข้อบกพร่องจะสามารถทำการปรับปรุง แก้ไข ได้อย่างเหมาะสมและทันเวลา การประเมินผลควรมีการประเมินโดยเปรียบเทียบกับเกณฑ์หรือมาตรฐานที่องค์กรกำหนดไว้โดยที่มาตรฐานนี้เป็นที่ยอมรับทั้งผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร และเมื่อองค์กรพบข้อบกพร่องของระบบการควบคุมภายในควรทำการรายงานผลไปยังผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร

จากที่ผู้วิจัยได้รวบรวมองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในทั้ง COSO ผู้วิจัยจึงสรุปองค์ประกอบของระบบควบคุมภายในทั้ง 5 ด้าน ที่กำหนดให้เป็นตัววัดของตัวแปรต้นการควบคุมภายในที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ ได้ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง ปัจจัยที่ทำให้เจ้าหน้าที่บัญชีให้ความสำคัญกับการควบคุมและทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีเกิดประสิทธิภาพ โดยผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกคนในองค์กรมีส่วนร่วมช่วยกันในการสร้างสภาพแวดล้อมที่ดี เพื่อให้บุคลากรทุกคนในองค์กรมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน และให้ผู้ปฏิบัติงานมีจิตสำนึกที่ดีด้านจริยธรรม มีความซื่อสัตย์ มีความรับผิดชอบ มีความเข้าใจในหน้าที่ของตนและสามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโดยให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

2. การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการในเรื่องของการระบุถึงสาเหตุของความเสี่ยง ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี โดยใช้เทคนิคต่าง ๆ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงและหาวิธีการในการจัดการกับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้เหมาะสม เพื่อลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้นและลดผลกระทบที่ส่งผลให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์

3. กิจกรรมการควบคุม หมายถึง ขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ที่ผู้บริหารได้มีการกำหนดขึ้นโดยให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ที่มีความเหมาะสมกับงานแต่ละประเภท เพื่อเป็นการป้องกันการควบคุม และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี พร้อมทั้งมีการสอบทานและรายงานผลการดำเนินงานเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้ดียิ่งขึ้น

4. สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง ข้อมูลข่าวสารภายในและภายนอกองค์กรงานทุก ๆ ด้านที่มีความครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ซึ่งผู้บริหารและบุคลากรนำมาใช้ในการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งภายในองค์กรต้องมีการแลกเปลี่ยน

ข้อมูลระหว่างกัน หรือมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับบุคคลภายนอกองค์กร เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ได้มีการกำหนดไว้

5. การติดตามและประเมินผล หมายถึง ขั้นตอนในการปฏิบัติงานที่นำมาใช้ในการควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่บัญชีสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งต้องมีการประเมินผล การติดตามเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสมกับองค์กรอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานและองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

2.2.1 ความหมายของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ต่างๆ ที่กำหนดไว้ โดยใช้การประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและมีระเบียบวิธี (อุษณา ภัทรมนตรี.2552 : 1-4)

2.2.2 แนวคิดที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

1) ความเป็นมาของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เกิดขึ้นตั้งแต่ พ.ศ. 2505 ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังของกระทรวงการคลัง ที่กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ว่าราชการจังหวัดแต่งตั้งข้าราชการอย่างน้อย 1 คน เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน จนถึงปี พ.ศ. 2519 การตรวจสอบภายในของทางราชการเริ่มมีความชัดเจนยิ่งขึ้น เนื่องจากคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2519 กำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่า รวมถึงจังหวัดทุกจังหวัดมีตำแหน่งอัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการและของจังหวัด โดยให้มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัดแล้วแต่กรณี รวมทั้งมอบหมายให้สำนักงาน ก.พ. กำหนดสายงาน ระดับตำแหน่ง และกรอบอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับแต่ละส่วนราชการ และจังหวัด พร้อมทั้งมอบหมายให้กระทรวงการคลังทำหน้าที่ส่งเสริมและสนับสนุนด้านวิชาการแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต่อมากระทรวงการคลังได้ออกระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2532 โดยปรับปรุงแก้ไขฉบับล่าสุด พ.ศ. 2542 กำหนดมาตรฐาน คู่มือ แนวปฏิบัติ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจังหวัด รวมทั้งหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน จากอดีตมาจนถึงปัจจุบัน การตรวจสอบภายในภาคราชการได้รับการปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันรัฐบาลได้ให้

ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบภายในอย่างมาก เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นองค์ประกอบที่สำคัญของระบบการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance) ซึ่งเป็นยุทธศาสตร์หลักของรัฐบาลที่นำมาใช้ในการบริหารราชการแผ่นดิน ประกอบกับ นโยบายรัฐบาลในการจัดระบบบริหารราชการจังหวัดแบบบูรณาการเพื่อการพัฒนา หรือเรียกโดยทั่วไปว่า “ จังหวัด CEO ” (Chief Executive Officer) โดยการปรับเปลี่ยนบทบาทและกระจายอำนาจลงไปในส่วนภูมิภาคและท้องถิ่น ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของจังหวัดในลักษณะเบ็ดเสร็จ จึงเป็นเหตุผลสนับสนุน ที่สำคัญอีกประการหนึ่งที่หัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางและภูมิภาคต้องมีกลไกหรือผู้ช่วยที่จะให้บริการความเชื่อมั่นเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของการบริหารจัดการต่อไป การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน ช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจึงมีขอบเขตการทำงานที่ต้องครอบคลุมทุกภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งอาจจำแนกการตรวจสอบภายในเป็นประเภทใหญ่ ได้แก่

- การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินโดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้หรือเพียงพอ ที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

- การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

- การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสมโดยคำนึงถึงความเพียงพอและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ

- การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

- การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของส่วนราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

- การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือกรณีมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิชอบเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ข้อมูลเบื้องต้นประกอบการพิจารณาดำเนินการของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงต่อไป (ที่มา : เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ : กรมบัญชีกลาง)

2) วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การประเมินการควบคุมขององค์กรเพื่อให้มั่นใจว่าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจการ (อนุญา ภัทรมนตรี.2552 : 1-5) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ภายใต้ค่าใช้จ่ายและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยความเสี่ยงของกิจกรรมต่าง ๆ ภายในองค์กรจะเป็นปัจจัยที่สำคัญที่กำหนดทิศทางการทำงานของกิจกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบภายใน ซึ่งหมายถึงการจัดแผนงานตรวจสอบภายในจากข้อมูลของการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์กร

3) ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน หมายถึง การทดสอบและการประเมินความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในขององค์กร และคุณภาพของการปฏิบัติงานทุกกิจกรรมภายในองค์กร(อนุญา ภัทรมนตรี.2552 :1-4)

4) ประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน

อนุญา ภัทรมนตรี(2547 : 21-22) ได้กล่าวถึงประโยชน์ของการตรวจสอบภายในไว้ ดังนี้

4.1) ส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลที่ดี(Good Corporate Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)

4.2) ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accounting ability and Responsibility)

4.3) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance)

4.4) เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ (Check and Balance)

4.5) ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signal) เกี่ยวกับการประพหุติมิชอบหรือการทุจริตภายในองค์กร

5) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ(2545 : 1) ได้กล่าวว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Practice of Internal Auditing) หมายถึงการทำหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย โดยมีการปฏิบัติงานตามล าดับโครงสร้างและนโยบาย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Efficiency of Internal Auditing) หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความถูกต้องรวดเร็ว ภายในระยะเวลาที่กำหนด และผลงานการตรวจสอบภายในสามารถช่วยลดต้นทุน และเป็นประโยชน์ต่อผลการดำเนินงานขององค์กรอย่างแท้จริง อัมณชัญญาณ์ โสตา (2550) ได้สรุปแนวคิดเกี่ยวกับโครงสร้างคุณลักษณะของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จากมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย(2547 :9-22) ดังนี้

5.1) ความเป็นอิสระ (Independence) หมายถึง การแสดงความเห็นหรือ

รายงานได้อย่างมีเสรีภาพตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่ต้องคำนึงถึงประโยชน์ใด ๆ ที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่และไม่ตกอยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใด ๆ รวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบีบบังคับให้ไม่สามารถจะแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็นผู้ตรวจสอบภายในควรมีความเป็นอิสระในการตรวจสอบกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในวัดได้จากเสรีภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในสามารถใช้วิจารณญาณที่เป็นกลาง ปราศจากอคติที่มีความเป็นอิสระในการเข้าถึงทรัพย์สิน สมุดบัญชีเอกสารต่าง ๆ และสอบถามเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับเรื่องที่ทำให้การตรวจสอบ นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในควรมีอำนาจอย่างเพียงพอในการรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุงที่มีประโยชน์ต่อองค์กรตามมาตรฐานการประกอบวิชาชีพตรวจสอบภายในที่สถาบันผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute Internal of Auditors : IIA) กำหนดขึ้น ได้กล่าวถึงความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในพอจะประมวลสาระได้ว่า เกิดจาก (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 2541 ข: 13-15)

5.1.1) สถานภาพในองค์กร (Organizational Status)

สถานภาพในองค์กรของสำนักงานตรวจสอบภายในควรอยู่ในระดับสูงพอที่จะทำให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบให้สำเร็จลุล่วงไปได้ ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการสนับสนุนจากฝ่ายบริหารและคณะกรรมการ เพื่อที่จะได้รับความร่วมมือจากผู้รับการตรวจสอบปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ ปราศจากการแทรกแซง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในควรรายงานตรงต่อบุคคลในองค์กรที่มีอำนาจ

เพียงพอที่จะส่งเสริมความเป็นอิสระ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ในขอบเขตที่กว้างเพียงพอ ผลการตรวจสอบได้รับการพิจารณาจากฝ่ายบริหารและมีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างเหมาะสม ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในควรมีโอกาสติดต่อสื่อสารกับคณะกรรมการ ซึ่งการติดต่ออย่างสม่ำเสมอจะช่วยให้เกิดความมั่นใจในความเป็นอิสระ และเป็นวิธีที่จะทำให้คณะกรรมการและผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในได้รับทราบเรื่องที่น่าสนใจร่วมกัน คณะกรรมการควรเป็นผู้ให้ความเห็นชอบการแต่งตั้งหรือถอดถอนผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจสอบภายใน ควรกำหนดให้ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร โดยได้รับการอนุมัติจากฝ่ายบริหารและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการก่อนมาปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในควรเสนอรายงานสรุปเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ แผนบุคลากรและงบประมาณของสำนักงานตรวจสอบภายในต่อฝ่ายบริหารเพื่อขออนุมัติและเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อรับทราบเป็นประจำ ทุกปี กรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสาระสำคัญของระหว่างปี ต้องนำเสนอด้วยเช่นเดียวกัน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในต้องเสนอรายงานกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการเป็นประจำทุกปี หรืออาจเสนอรายงานบ่อยครั้งได้ตามความจำเป็น สาระของรายงานควรเน้นให้เห็นถึงผลการตรวจสอบที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุง ในกรณีที่มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนต่าง ๆ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญควรเสนอเหตุผลประกอบด้วย

- ความมีใจเป็นอิสระ (Unbias)

ความมีใจเป็นอิสระ หมายถึง สภาพของจิตใจที่เป็นอิสระซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องมีอยู่ในขณะที่ทำการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่อยู่ภายใต้อิทธิพลความคิดเห็นของผู้อื่นในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ ความมีใจเป็นอิสระ จำทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมุ่งมั่นในคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ โดยไม่ยอมให้เกิดการสมยอม ซึ่งทำให้งานด้วยคุณภาพลงจากผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตกอยู่ในสถานะที่ทำให้เกิดความรู้สึกว่าไม่สามารถแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับงานที่ตรวจสอบได้อย่างเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบงาน หรือเรื่องที่ตนเองมีส่วนได้เสีย หรือความขัดแย้งกันทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) จะทำให้ไม่สามารถใช้วิจารณญาณที่เที่ยงธรรมปราศจากอคติ การมอบหมายงานให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน ถ้าสามารถกระทำได้ควรมีการหมุนเวียนเป็นระยะ ๆ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ควรมีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มิใช่งานตรวจสอบ อีกทั้งต้องได้รับการสอบทานก่อนส่งรายงานผลการตรวจสอบเพื่อแน่ใจว่างานตรวจสอบนั้น ๆ ได้มีการปฏิบัติด้วยวิจารณญาณที่เที่ยงธรรมปราศจากอคติ ความมีน้ำใจ เป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน จะยังคงมีอยู่เมื่อผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้เสนอ มิใช่งานในหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานดังกล่าวจะทำให้ความมีใจเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในลดลงไป และการที่ผู้ตรวจสอบจะสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่หรือไม่เพียงใดก็จำเป็นต้องคำนึงถึงเงื่อนไข

พื้นฐาน 3 ประการนี้ด้วย คือ สิทธิที่จะเข้าถึง (The Right to Access) เสรีในการสอบทาน (Freedom to Review) และจากอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (Limitation of Responsibility and Authority)

- ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ความเที่ยงธรรม (Objectivity) หมายถึง ทักษะคติที่ปราศจากความเอนเอียงที่เอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถทำงานตามภารกิจด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนในคุณภาพของงาน วิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่นหรือกิจกรรมอื่น ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2548 : 426) ได้กล่าวว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมทั้งในการรวบรวมประเมินผล และการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ทำการตรวจสอบอยู่ และไม่ให้ผลประโยชน์ส่วนตัวหรือบุคคลอื่นมามีอิทธิพลในทางมิชอบต่อการตัดสินใจ เช่น ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ไปปฏิบัติงานสอบทานกระบวนการที่เพื่อนสนิทของตนเป็นหัวหน้างานอยู่ ผู้ตรวจสอบภายในควรแจ้งให้หัวหน้าผู้บริหารงานตรวจสอบทราบและขอให้มีการมอบหมายงานให้แก่ผู้อื่นที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มที่ โดยแนวทางปฏิบัติที่สำคัญได้แก่ มิควรเข้าไปมีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องกับกิจกรรมใด ๆ ที่อาจเป็นอุปสรรคหรืออาจถูกมองว่า เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรมถึงการมีส่วนร่วมต่อกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ใด ๆ ที่ขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กร และมิควร ยอมรับสิ่งของหรือผลตอบแทนใด ๆ ที่อาจนำความเสี่ยงหรืออาจถูกมองว่าจะนำความเสี่ยงมาสู่การปฏิบัติหน้าที่

- ความมีสมรรถภาพ (Competency)

ความมีสมรรถภาพ (Competency) หมายถึง การใช้ความรู้ความสามารถอย่างมืออาชีพของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้จากประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิผลตามที่ทุกฝ่ายมุ่งหวัง ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีพื้นฐานความรู้ในงานตรวจสอบภายใน ที่สามารถสร้างระบบค้นหาและการป้องกันความเสียหาย (Detection and Prevention of Loss) วิชาชีพตรวจสอบภายในต้องกระทำโดยผู้ตรวจสอบภายในมืออาชีพที่มีความรอบรู้ที่มีประสบการณ์และจะต้องทำงานบนพื้นฐานของความรับผิดชอบต่อประชาชนพอ ๆ กับที่ต้องมีความรับผิดชอบต่อองค์กรของตนซึ่งก็หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีจิตสำนึกในการปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยการปฏิบัติงานได้อย่างมืออาชีพ คือ การเตรียมงานอย่างมืออาชีพ การปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมืออาชีพ การแสดงความรู้และความชำนาญอย่างมืออาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน โดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2547 : 10-12) ได้กล่าวถึงการตรวจสอบภายในอย่างมืออาชีพต้องมีความเชี่ยวชาญและระมัดระวัง

เยี่ยงวิชาชีพ ในหมวด 1200 ไว้ว่า การกิจการตรวจสอบภายในควรกระทำด้วยความเชี่ยวชาญและระมัดระวังเยี่ยงวิชาชีพ และการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

- ความมีมนุษยสัมพันธ์(Human Relevance)

ความมีมนุษยสัมพันธ์(Human Relevance) หมายถึง การที่ผู้ตรวจสอบภายในมีการแสดงออกต่อผู้รับการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบและผู้บริหาร ด้วยความอ่อนน้อมถ่อมตน ให้ความเอาใจใส่ ความห่วงใย มีวาจาที่สุภาพ อ่อนโยนและประนีประนอม เพื่อให้ผลงานตรวจสอบภายในออกมา มีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากที่สุดในการปฏิบัติงานตรวจสอบนั้นผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีมนุษยสัมพันธ์กับบุคคลต่าง ๆ

6) ประเภทของการตรวจสอบภายใน

ลักษณะการดำเนินงานของแต่ละองค์กรที่มีความหลากหลายแตกต่างกัน ทำให้จำเป็นต้องใช้วิธีปฏิบัติการตรวจสอบให้เหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุมดูแลและการใช้ทรัพยากร การปฏิบัติตามระเบียบคำสั่ง การประเมินประสิทธิผล ประสิทธิภาพและความประหยัดในการจัดการ และการบริหารงานของผู้บริหารในองค์กร จากนั้นจึงรวบรวมข้อบกพร่องต่าง ๆ ทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหาร เพื่อพิจารณา สั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไปวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการตรวจสอบแต่ละระบบงาน หรือแต่ละกิจกรรมจะมีส่วนสำคัญในการกำหนดวิธีการตรวจสอบ และสามารถแยกประเภทของการตรวจสอบภายในที่ใช้กัน โดยทั่วไปเป็น 6 ประเภท ดังนี้

6.1) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถ สอบทานได้หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

6.2) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมี ประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

- ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

- ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงาน และวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

- ความคุ้มค่า (Economy) คือ มีการใช้จ่ายเงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่าย ฟุ่มเฟือย ซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยยังได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

6.3) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

6.4) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กรการตรวจสอบประเภทนี้อาจจะทำการตรวจสอบโดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงานก็ได้

6.5) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้ง ระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล การตรวจสอบประเภทนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานตรวจสอบภายในเกือบทุกงานที่นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงานไม่ว่า เป็นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการดำเนินงาน หรือการตรวจสอบการบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในจึงจำเป็นต้องมีความรู้ในระบบงานสารสนเทศนี้ เพื่อให้สามารถดำเนินการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ การตรวจสอบประเภทนี้อาจจ้างผู้ตรวจสอบที่มีความเชี่ยวชาญทางคอมพิวเตอร์โดยตรงมาดำเนินการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นงานเทคนิคเฉพาะ ผู้ตรวจสอบภายในอาจมีความรู้ความชำนาญไม่เพียงพอ และต้องใช้เวลาานพอสมควรที่จะเรียนรู้ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่งานขององค์กรได้ วัตถุประสงค์ที่สำคัญที่สุดของการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ก็เพื่อให้ทราบถึงความน่าเชื่อถือของข้อมูลและความปลอดภัยของระบบการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

6.6) การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) หมายถึง การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤตินิยมเกิดขึ้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบเพื่อค้นหาสาเหตุ ข้อเท็จจริง ผลเสียหายหรือผู้รับผิดชอบ พร้อมทั้งเสนอแนะ มาตรการป้องกัน

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

2.3.1 ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ไว้ดังนี้

เข็มพร สุ่มมาตย์ (2553, น. 38) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคลากรในองค์กรทำงานโดยใช้ความรู้และความสามารถในการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว ใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อย และมีปริมาณของผลงานที่มีคุณภาพ โดยใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

สมใจ ลักษณะ (2552, น. 7) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง บุคลากรขององค์กรปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และใช้กลวิธีหรือเทคนิคการปฏิบัติงานที่จะสร้างผลงานได้อย่างดี เป็นผลงานที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง มีคุณภาพเป็นที่น่าพอใจ โดยเกิดความสิ้นเปลืองต้นทุนค่าใช้จ่าย พลังงานและเวลาน้อยที่สุด เป็นบุคลากรที่มีความสุข มีความพอใจในการปฏิบัติหน้าที่ เป็นบุคลากรที่มีความพอใจในการเพิ่มพูนคุณภาพของงาน มีความคิดค้นเพิ่มเติม มีการปรับเปลี่ยนคัดแปลงวิธีการปฏิบัติงานให้ได้ผลงานดีขึ้นอยู่เสมอ

สุวรรณา พรหมทอง (2551, น. 9) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ มีความเชื่อถือได้ สำเร็จทันต่อเวลา และผลงานได้มาตรฐาน

จีรารวรรณ รินทะรีก (2552, น. 42) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง ผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติตามหน้าที่รับผิดชอบได้อย่างราบรื่น ครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ ประหยัดเวลา ใช้กำลังและทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่ามากที่สุด ใช้ความสามารถและคุณสมบัติส่วนบุคคลใช้ทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

อมรลักษณ์ ศิริทองสุข (2551, น. 19) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานหรือดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยการเสียต้นทุนน้อยที่สุดเท่าที่จะสามารถทำได้ และได้มาตรฐานตรงตามที่กำหนดไว้ อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยมีองค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ผลการปฏิบัติงาน ต้นทุน และเวลา

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (2551, น. 198) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีความสามารถในการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุดในการบรรลุเป้าหมายที่ต้องการ โดยพิจารณาจากความสามารถในการแปรรูปปัจจัยนำเข้าให้เป็นผลลัพธ์ในปริมาณที่ต้องการซึ่งมักจะพิจารณาเปรียบเทียบเป็นร้อยละ

Chaffey. (2014) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่สามารถลดทรัพยากรและใช้เวลาในการปฏิบัติงานน้อยลงที่สุดเท่าที่จะทำได้ ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานต่ำลง

Portny. (2013) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง การปฏิบัติงานที่สามารถบรรลุเป้าหมายได้อย่างใดอย่างหนึ่งและงานที่ได้มีความถูกต้อง โดยใช้เวลาน้อยกว่า และยังคงปรับปรุง พัฒนาให้มีการใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

Tinofirei. (2011) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง องค์กรมีการกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติงานมีความพยายามอย่างต่อเนื่องที่จะบรรลุผลสำเร็จหรือการปฏิบัติงานมีคุณภาพตามมาตรฐานที่สูงยิ่งขึ้น มีประสิทธิภาพในแง่ของค่าใช้จ่ายและเวลาที่ใช้ไป ซึ่งจำเป็นต้องกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมีการประเมินผลของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยเปรียบเทียบกับวัตถุประสงค์ที่ได้มีการกำหนดไว้

Brewer. (2010) ได้กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หมายถึง วิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้งานเสร็จสมบูรณ์ มีความถูกต้อง และมีการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานที่น้อยกว่าเท่าที่จะทำได้

จากการทบทวนวรรณกรรมดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสรุปความหมายของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ผลลัพธ์ที่เกิดจากความสามารถของผู้ปฏิบัติงานในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตรงตามเป้าหมายที่ได้มีการกำหนดไว้ โดยการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ที่มีอยู่อย่างคุ้มค่าและเกิดการสูญเปล่าน้อยที่สุดเท่าที่จะทำได้ ผู้ปฏิบัติงานมีความพอใจจะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณของผลงาน วางแผน คิดค้น ดัดแปลง ปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นอยู่เสมอและเป็นมาตรฐาน

2.3.2 แนวคิดที่เกี่ยวกับประสิทธิภาพปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชียังสามารถแบ่งได้อีกหลายด้าน ผู้วิจัยจึงได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้ให้แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ไว้ว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้ตรงตามเป้าหมายที่ได้มีการกำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างคุ้มค่าและเกิดความสูญเปล่าน้อยที่สุด ผู้ปฏิบัติงานมีความพอใจจะเพิ่มพูนคุณภาพและปริมาณของผลงาน วางแผน

คิดค้น ดัดแปลง ปรับเปลี่ยนวิธีการปฏิบัติงานให้ได้ผลดียิ่งขึ้นอยู่เสมอและเป็นมาตรฐานประกอบไปด้วย 4 ด้าน ดังนี้

1. ด้านคุณภาพของงาน (Quality of Work) หมายถึง ผลงานที่มีความถูกต้อง ประณีต และเรียบร้อยของงาน ไม่มีความผิดพลาดเกิดขึ้นหรือเกิดขึ้นน้อยที่สุด

คุณค่าของผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ควรค่าแก่การยอมรับ เป็นคุณค่านามธรรมที่แสดงถึง ความสวยงาม ความคงทน ความดี และอื่น ๆ อันเกิดจากทัศนคติของผู้ปฏิบัติงานที่มีต่อผลงานนั้น คุณภาพของผลงานจะเป็นข้อมูลที่บ่งชี้ว่าผู้ปฏิบัติงานนั้นสามารถปฏิบัติงานได้ดีเพียงใด งานทุกงานที่บรรลุผลสำเร็จสามารถมีการตรวจสอบได้ในรูปของคุณภาพ การประเมินคุณภาพไม่ว่าจะเป็นการประเมินใด ๆ ก็ตาม จะมีการดำเนินการโดยการเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่ได้มีการกำหนดไว้ งานที่ถูกรวบรวมอาจจะมีคุณภาพสูงกว่า เท่ากันพอดี หรือต่ำกว่าสิ่งที่ถูกนำมาเปรียบเทียบกับในการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบคุณภาพ ผู้บังคับบัญชาจะต้องมีการระบุถึงสิ่งที่จะถูกนำไปเปรียบเทียบกับไว้ อย่างแน่นอนพื้นฐานของการเปรียบเทียบซึ่งธรรมดาที่สุดคือมาตรฐานที่ได้มีการกำหนดไว้นั่นเอง

2. ด้านต้นทุนของงาน (Cost of Work) หมายถึง ผลการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการปฏิบัติงานในบทบาทหน้าที่ โดยมีการคำนึงถึงความคุ้มค่าและความประหยัด เป็นการพิจารณาจากการดำเนินงานจะต้องประหยัดทั้งเวลาต้นทุน ค่าใช้จ่าย ทรัพยากร และกำลังคน มีระบบการบริหารจัดการที่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน การดำเนินงานและการบริการได้ตามเป้าหมายที่ได้มีการกำหนดไว้ทุกชั้นตอน

ในการวางแผนปรับปรุงประสิทธิภาพ และลดต้นทุนของการปฏิบัติงานองค์กรควรจะมีการประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และเปลี่ยนแปลงกระบวนการต่าง ๆ ภายในองค์กรในลักษณะการปฏิบัติไม่ใช่ในลักษณะค่อย ๆ ปรับปรุงและทำให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งบ่อยครั้งที่องค์กรอาจกระทำโดยนำเทคโนโลยีใหม่ ๆ มาใช้ หากกล่าวถึงระบบการดำเนินงานที่นำมาใช้ เพื่อการพัฒนาและปรับปรุงคุณภาพของงาน โดยมุ่งเน้นการลดต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น จะต้องเน้นการไหลเวียนของระบบงานโดยไม่ให้เกิดการสะดุดของระบบงานตลอดจนลดข้อบกพร่อง และมีเทคนิคการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง สามารถดำเนินงานคู่กันไปเพื่อหาข้อบกพร่องในกระบวนการดำเนินงานและคุณภาพของผลลัพธ์ เพื่อการแก้ไขและปรับปรุงซึ่งจะสามารถส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การดำเนินงานขององค์กรทำให้ระบบการดำเนินงานสามารถขจัดปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างสมบูรณ์ และเกิดต้นทุนเสียเปล่าน้อยลงที่สุด การลดต้นทุนสามารถมองถึงประสิทธิภาพได้นั้น ต้องขึ้นอยู่กับฝีมือของผู้ปฏิบัติงานที่มีเทคนิคที่ถูกต้อง มีจิตสำนึกที่ดีต่อองค์กรด้วย (เกียรติศักดิ์ จีระธีรนาถ, 2545, น. 26)

3. ด้านปริมาณงาน (Quantity of Work) หมายถึง ผลงานที่ปฏิบัติสำเร็จเปรียบเทียบกับปริมาณงานที่ได้มีการกำหนด หรือปริมาณงานที่ควรจะทำได้ในเวลาตามมาตรฐานที่ควรจะเป็น ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่แสดงได้โดยจำนวนและเวลาที่มีการกำหนดให้ จำนวนเป็นรูปธรรมที่นับได้ มีการบ่งชี้ว่าผู้ปฏิบัติงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามปริมาณที่มีการกำหนดไว้หรือไม่ โดยอาจใช้หน่วยวัดตามลักษณะของงาน ตัวอย่างเช่น งานด้านการผลิต หน่วยวัดอาจเป็นจำนวนหน่วยของสินค้าที่ผลิตได้ จำนวนสินค้าที่ไม่ได้มาตรฐานความเร็วในการผลิต ปริมาณเวลาที่เครื่องจักรเสียหายไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ส่วนงานด้านการขายนั้นมักจะใช้อยอดขายเป็นจำนวนบาท โดยเปรียบเทียบกับยอดขายในช่วงที่ผ่านมา ควบคู่ไปกับจำนวนลูกค้าที่มีการร้องเรียน ส่วนงานด้านเสียน การประเมินมักจะพิจารณาได้จากจำนวนเอกสารที่พิมพ์ได้ จำนวนข้อมูลที่บันทึกลงในเครื่องคอมพิวเตอร์ หรือจำนวนความผิดพลาดในการจัดเก็บเอกสาร เป็นต้น (ชูชัย สมितिไกร, 2552, น. 377)

ข้อมูลจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จริงเป็นข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงานขององค์กรมากเป็นอย่างยิ่ง แต่ก็ยังมีข้อจำกัดที่จะต้องระวัง คือ ปริมาณผลงานที่แตกต่างกันระหว่างผู้ปฏิบัติงานซึ่งอาจไม่ได้บ่งชี้ถึงความสามารถ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน แต่อาจจะเป็นผลเนื่องมาจากปัจจัยอื่น ๆ ที่อยู่นอกเหนือจากการควบคุมก็เป็นได้อีกประการหนึ่ง คือ ปริมาณของผลงานอาจจะไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพของผลงานได้เช่นกัน

4. ด้านเวลา (Timing) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานตามปริมาณงานที่ได้มีการกำหนดให้แล้วเสร็จก่อนภายในระยะเวลาที่องค์กรกำหนด

การตรงต่อเวลาเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่ง เมื่อการที่จะต้องปฏิบัติงานให้เสร็จตามเวลาที่มีการกำหนดไว้เป็นเส้นตายเป็นข้อกำหนดหนึ่งขององค์กร การตรงเวลาเป็นตัวที่ชี้วัดถึงความสัมพันธ์เป็นอย่างมากในแผนกบัญชี หรือการปฏิบัติงานทางด้านการก่อสร้างโดยทั่วไปผู้บังคับบัญชาจะวัดการตรงเวลา โดยการเปรียบเทียบวันที่ปฏิบัติงานเสร็จสมบูรณ์กับเวลาที่มีการกำหนดไว้เป็นเส้นตายหรือตารางเวลาที่ได้มีการกำหนดไว้

วิธีการอีกวิธีหนึ่งที่ได้ใช้เป็นเสมือนเครื่องตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ คือ การสังเกตความยาวนานของเวลาที่ถูกใช้ในการปฏิบัติกิจกรรมอย่างใดอย่างหนึ่งให้แล้วเสร็จสมบูรณ์ ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทางด้านการส่งสินค้าให้ครบตามจำนวนคำสั่งซื้อ ผู้บังคับบัญชาอาจจะตรวจสอบความยาวนานของเวลาตั้งแต่มีการได้รับคำสั่งซื้อจนกระทั่งถึงขั้นตอนการจัดส่งสินค้า เวลาซึ่งเป็นที่ต้องการในการทำความสะอาดและให้บริการแก่เครื่องบินก็เป็นอีกตัวอย่างหนึ่งในการใช้ประโยชน์เหล่านี้ เวลาที่ถูกใช้ไปจริงจะถูกนำไปเปรียบเทียบกับมาตรฐานที่ได้มีการกำหนดไว้ หรือประสบการณ์ที่ผ่านมาซึ่งองค์กรสามารถนำไปใช้ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แต่ละท่าน (มุสดี รุมาคม, 2548, น. 272)

จากการทบทวนวรรณกรรมดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสรุปประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ผลลัพธ์ที่เกิดจากความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีที่มีความตั้งใจปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ปฏิบัติงานและองค์กร โดยสิ้นเปลืองทรัพยากรค่าใช้จ่ายพลังงานและเวลาอย่างน้อยที่สุดเท่าที่จะสามารถทำได้มีลักษณะของการปฏิบัติงานไปสู่การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด โดยการวิจัยในครั้งนี้ใช้แนวคิดและการพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ(สมใจ ลักษณะ, 2552, น. 7) ซึ่งประกอบด้วย 1) ด้านคุณภาพของงาน 2) ด้านต้นทุนงาน 3) ด้านปริมาณงาน และ 4) ด้านเวลา เนื่องจากผลการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทั้ง 4 ด้าน นี้มีความครอบคลุมทั้งด้านผลลัพธ์ กระบวนการและความพึงพอใจของผู้มีบริหารในองค์กรซึ่งสิ่งเหล่านี้มีความจำเป็นและสำคัญอย่างยิ่งต่อการนำไปใช้ปรับปรุงในการพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพมากที่สุด ดังนั้น จึงเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในการปฏิบัติงานในด้านบัญชีและการเงินเป็นอย่างมาก

2.4 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.4.1 ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคคลีแลนด์

ทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคคลีแลนด์ (McClelland's Achievement Motivation Theory) แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ หมายถึง แรงจูงใจที่เป็นแรงขับให้บุคคลพยายามที่จะประกอบพฤติกรรมที่จะประสบสัมฤทธิ์ผลตามมาตรฐานความเป็นเลิศ (Standard of Excellence) ที่ตนตั้งไว้ บุคคลที่มีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์จะไม่ทำงานเพราะหวังรางวัลแต่ทำเพื่อจะประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ทฤษฎีนี้เน้นอธิบายการจูงใจของบุคคลที่กระทำการเพื่อให้ได้มาซึ่งความต้องการความสำเร็จมิได้หวังรางวัลตอบแทนจากการกระทำของเขา ซึ่งความต้องการความสำเร็จนี้ในแง่ของการทำงานหมายถึงความต้องการที่จะทำงานให้ดีที่สุดและทำให้สำเร็จผลตามที่ตั้งใจไว้ เมื่อตนทำอะไรสำเร็จได้ก็จะเป็นแรงกระตุ้นให้ทำงานอื่นสำเร็จต่อไป หากองค์การใดที่มีพนักงานที่แรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์จำนวนมากก็จะเจริญรุ่งเรืองและเติบโตเร็ว

ในช่วงปี ค.ศ. 1940s นักจิตวิทยาชื่อ David I. McClelland ได้ทำการทดลองโดยใช้แบบทดสอบการรับรู้ของบุคคล (Thematic Apperception Test) หรือเรียกย่อว่า ทีเอที (TAT) เพื่อวัดความต้องการของมนุษย์ โดยแบบทดสอบ บ TAT เป็นเทคนิคการนำเสนอภาพต่าง ๆ แล้วให้บุคคลเขียนเรื่องราวเกี่ยวกับสิ่งที่เขาเห็น จากการศึกษาวิจัยของแมคคลีแลนด์ได้สรุปคุณลักษณะของคนที่มีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์สูงมีความต้องการ 3 ประการที่ได้จากแบบทดสอบTAT ซึ่งเขาเชื่อว่าเป็นสิ่งสำคัญในการที่จะเข้าใจถึงพฤติกรรมของบุคคลได้ดังนี้

1. ความต้องการความสำเร็จ (Need for Achievement (nAch)) เป็นความต้องการที่จะทำสิ่งต่างๆให้เต็มที่และดีที่สุดเพื่อความสำเร็จ จากการวิจัยของ McClelland พบว่า บุคคลที่ต้องการความสำเร็จ (nAch) สูง จะมีลักษณะชอบการแข่งขัน ชอบงานที่ท้าทาย และต้องการได้รับข้อมูลป้อนกลับเพื่อประเมินผลงานของตนเอง มีความชำนาญในการวางแผน มีความรับผิดชอบสูง และกล้าที่จะเผชิญกับความล้มเหลว

2. ความต้องการความผูกพัน (Need for Affiliation (nAff)) เป็นความต้องการการยอมรับจากบุคคลอื่น ต้องการเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่ม ต้องการสัมพันธ์ภาพที่ดีต่อบุคคลอื่น บุคคลที่ต้องการความผูกพันสูงจะชอบสถานการณ์การร่วมมือมากกว่าสถานการณ์การแข่งขัน โดยจะพยายามสร้างและรักษาความสัมพันธ์อันดีกับผู้อื่น

3. ความต้องการอำนาจ (Need for Power (nPower)) เป็นความต้องการอำนาจเพื่อมีอิทธิพลเหนือผู้อื่น บุคคลที่มีความต้องการอำนาจสูง จะแสวงหาวิถีทางเพื่อทำให้ตนมีอิทธิพลเหนือบุคคลอื่น ต้องการให้ผู้อื่นยอมรับหรือยกย่อง ต้องการความเป็นผู้นำ ต้องการงานให้เหนือกว่าบุคคลอื่น และจะกังวลเรื่องอำนาจมากกว่าการทำงานให้มีประสิทธิภาพ

จากการศึกษาพบว่าพนักงานที่มีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์สูงมักต้องการจะทำงานในลักษณะ 3 ประการ ดังนี้

1. งานที่เปิดโอกาสให้เขารับผิดชอบเฉพาะส่วนของเขา และเขามีอิสระที่จะตัดสินใจและแก้ปัญหาด้วยตนเอง
2. ต้องการงานที่มีระดับยากง่ายพอดี ไม่ง่ายหรือยากจนเกินไปกว่าความสามารถของเขา
3. ต้องการงานที่มีความแน่นอนและต่อเนื่องซึ่งสร้างผลงานได้และทำให้เขามีความก้าวหน้าในงานเพื่อจะพิสูจน์ตนเองถึงความสามารถของเขาได้

นอกจากงานในลักษณะดังกล่าวแล้วแมคคลีแลนต์ได้พบว่าปัจจัยที่สำคัญอีกปัจจัยหนึ่งที่มีผลต่อการทำงานเพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพคือสิ่งแวดล้อมที่เหมาะสมกับงานที่เขาทำด้วย

2.4.2 ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้ใช้

ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้ใช้ (Stewardship Theory) โดย Donaldson and Davis (1991) ได้กล่าวไว้ว่า ทฤษฎีนี้มีพื้นฐานความคิดมาจากทางด้านปรัชญาและสังคมศาสตร์ที่กล่าวไว้ว่า บุคคลจะมีพฤติกรรมที่ตอบสนองความต้องการของสังคมเป็นหลัก ผู้บริหารซึ่งเป็นตัวแทนของกิจการจะมีพฤติกรรมที่จะตอบสนองต่อผลประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้น เนื่องจากตัวแทนของกิจการมีทัศนคติว่าการบริหารกิจการเป็นหน้าที่ที่จะต้องกระทำ และหากผู้บริหารสามารถบริหารงานให้กิจการประสบความสำเร็จ จะเป็นการสร้างการยอมรับทางสังคมแก่ผู้บริหาร ดังนั้น ผู้บริหารจะให้ความสำคัญกับความร่วมมือมากกว่าปล่อยให้ทำงานอย่างอิสระในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน

จึงใช้ความร่วมมือประสานงานในการแก้ปัญหาความขัดแย้ง ความมีเหตุผล และมีความยุติธรรม รวมทั้งคำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าผลประโยชน์ของปัจเจกชน ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์ หรือผู้รับใช้ (Stewardship Theory) เป็นการสร้างแรงจูงใจจากภายใน (intrinsic rewards) ซึ่งเกิดจากใจ ถ้าเปรียบเทียบกับมาสโลว์ คือ ความต้องการเติบโตก้าวหน้าในหน้าที่การงาน ความต้องการความสำเร็จ และความพอใจในความสำเร็จในการทำงาน ซึ่งความต้องการดังกล่าวเป็นความต้องการขั้นสูงสุด

จากทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคคลีแลนด์ และทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้รับใช้นั้น เป็นการสร้างแรงจูงใจภายใน ความต้องการความสำเร็จในแง่ของการทำงานหมายถึงความต้องการที่จะทำงานให้ดีที่สุดและทำให้สำเร็จผลตามที่ตั้งใจไว้ เมื่อตนทำอะไรสำเร็จได้ก็จะเป็นแรงกระตุ้นให้ทำงานอื่นสำเร็จต่อไป ผู้วิจัยจึงสรุปได้ว่าการสร้างแรงจูงใจจากภายในตามทฤษฎีดังกล่าว มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ดังนั้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับความร่วมมือมากกว่าปล่อยให้ทำงานอย่างอิสระในการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตน ใช้ความร่วมมือประสานงานในการแก้ปัญหาความขัดแย้ง ความมีเหตุผล มีความยุติธรรม มีการวางแผนนโยบายกลยุทธ์การปฏิบัติงาน และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ที่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน จะส่งผลในด้านบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

2.5 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

บทบัญญัติเฉพาะตามกฎหมาย และเหตุผลทางวัฒนธรรมและการเมือง หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ คือ หน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งได้แก่หน่วยงานทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของรัฐบาล หน่วยงานที่ดำเนินงานโดยใช้เงินทั้งหมดหรือเงินส่วนใหญ่จากเงินงบประมาณรวมทั้งหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งประกอบด้วย

- 1) ส่วนราชการ
- 2) รัฐวิสาหกิจ
- 3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- 4) องค์การมหาชน
- 5) ทุณหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- 6) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- 7) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

หน่วยงานที่เสนอรายงาน คือ หน่วยงานที่ถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่า มีผู้จำเป็นต้องนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินของหน่วยงานนั้นไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และใช้ในการประเมินความรับผิดชอบของหน่วยงานที่มีต่อสาธารณะ หน่วยงานที่เสนอรายงานอาจหมายถึงกระทรวง กรม หรือหน่วยงานอื่นของรัฐ ในการพิจารณากำหนดว่าหน่วยงานใดเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานนั้น นอกจากเข้าหลักเกณฑ์ตามคำนิยามดังกล่าวแล้วยังอาจพิจารณาปัจจัยอื่นประกอบด้วย ได้แก่ การมีสถานะเป็นนิติบุคคลของหน่วยงานที่มีอำนาจในการควบคุม ถือครอง และใช้ทรัพยากรของหน่วยงานเพื่อดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ความสำคัญหรือขนาดของหน่วยงาน

จากการศึกษาข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ผู้วิจัยสรุปได้ว่า รายงานทางการเงินภาครัฐ เป็นส่วนสำคัญในการตัดสินใจของผู้บริหารองค์กร เพื่อความถูกต้องคุ้มค่าของงบประมาณ เพื่อความกินดีอยู่ดี ความมั่นคงอย่างยั่งยืนของประเทศ การกำกับดูแลตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) การปฏิรูประบบราชการเพื่อปรับเปลี่ยน ระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานโดยให้ความสำคัญกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ดังนั้นบทบาทของการตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง

2.6 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.6.1 งานวิจัยในประเทศ

สุธิดา เจริญผล (2562, บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่องผลกระทบของระบบควบคุมภายใน ด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี ด้านความคุ้มค่า ด้านความทันต่อเวลา ด้านคุณภาพของงบการเงิน และด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน กลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าหน้าที่บัญชีที่ปฏิบัติงานในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง 400 ราย ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติวิเคราะห์ คือ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลวิจัย พบว่า ความคิดเห็นที่มีต่อระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้าน มากที่สุด คือ กิจกรรมการควบคุม รองลงมา การติดตามและประเมินผล รองลงมา การประเมินความเสี่ยง รองลงมา สภาพแวดล้อมของการควบคุม น้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสาร และความคิดเห็นที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีพบว่า อยู่ในระดับมากที่สุด พิจารณารายด้าน มากที่สุด คือ คุณภาพของงบการเงิน รองลงมา ความเชื่อถือได้ของ

รายงานทางการเงิน รองลงมา ความคุ้มค่า น้อยที่สุด คือ ความทันต่อเวลา ทดสอบสมมติฐาน พบว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

อรุณา เห่งาศิลา (2562, บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก เจ้าหน้าที่ พนักงาน และข้าราชการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และส่วนการคลัง และใช้แบบสอบถาม จำนวน 121 ชุด เป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน จากผลการศึกษา พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน ผลวิจัย พบว่า การควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การให้นโยบายและกำหนดกลยุทธ์การดำเนินงานรวมทั้งแนวทางปฏิบัติงานที่มีความชัดเจน มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนมีการรับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม วิธีการปฏิบัติงานมีความชัดเจน ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศในสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ปฏิบัติงานอย่างพอเพียงและเหมาะสม และปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผล มีกระบวนการหรือวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงานมีการกำหนดอย่างเป็นระบบ เป็นที่ยอมรับได้และมีความต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน คือ คุณภาพของงาน ปริมาณของงาน เวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

หาซูรี โตะตาหยง (2562, บทคัดย่อ) การศึกษาวิจัยนี้เป็นการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหง เพื่อนำผลที่ได้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและมาตรการการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยรามคำแหงให้เหมาะสม และเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินของมหาวิทยาลัยรามคำแหง ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงาน กอง คณะ สำนัก สถาบัน ของมหาวิทยาลัย รามคำแหง จำนวน 171 คน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถาม ซึ่งแจกให้ประชากรและสามารถนำมาวิเคราะห์ได้ จำนวน 125 ชุด โดยการวิเคราะห์ข้อมูลผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามมาวิเคราะห์โดยหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และทำการวิเคราะห์ ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทั้ง 5 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้าน

กิจกรรมการควบคุม ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทั้ง 3 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ ด้านความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน และด้านปริมาณงาน ทั้งนี้ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัย รามคำแหง นั้น ประกอบไปด้วย 3 ปัจจัยคือ ด้านการติดตามและประเมินผลมากที่สุด รองลงมาคือ ด้าน กิจกรรมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง

สรุณญา ทั้งสุข (2561, บทคัดย่อ) การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ผลการประเมินการควบคุมภายใน 2) แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน และ 3) ปัญหาและอุปสรรค ในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่ การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายใน จากเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 121 คน และการสัมภาษณ์ แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน และปัญหาอุปสรรคในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาได้แก่บุคลากรที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 13 คน จากเทศบาลขนาดใหญ่ จำนวน 1 คน เทศบาลขนาดกลาง จำนวน 6 คน และเทศบาลขนาดเล็ก จำนวน 6 คน ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยใช้สถิติ ค่าสถิติ ความถี่ และร้อยละ และวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพโดยเทคนิคการแจกแจงและวิเคราะห์เนื้อหา ผลการวิจัยพบว่า 1) การประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาผลการประเมินการควบคุมภายในแยกตามแต่ละด้าน พบว่า ด้านแผนงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมาก ด้านการเงินการบัญชี การประเมินผลการควบคุมภายในมีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุด ด้านรายได้ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมาก ด้านการใช้จ่ายเงิน การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมากที่สุดและด้านการพัสดุ การประเมินผลการควบคุมภายใน มีระดับความคิดเห็นในระดับมาก 2) แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาล ได้แก่ ฝ่ายบริหารควรออกแบบโครงสร้างระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องและเหมาะสมกับภารกิจของแต่ละส่วนงานการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน เช่น การกำหนดจริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไวใจได้ ความโปร่งใส การกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นรูปธรรมตามหลักธรรมาภิบาล และการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เป็นลายลักษณ์อักษร 3) ปัญหาและอุปสรรคในการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาล ได้แก่ บุคลากรในองค์กรยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการ และความสำคัญของระบบควบคุมภายในผู้บริหารไม่ได้ให้

ความสำคัญต่อการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจังและการขาดคุณธรรมและจริยธรรมของเจ้าหน้าที่และผู้บริหาร

กัลณี ด่านทองกลาง (2560, บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 182 แห่ง และใช้แบบสอบถามจำนวน 300 ชุดเป็นเครื่องมือ การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาและการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ จากผลการศึกษา พบว่า องค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในทุกด้าน ได้แก่ ด้านการติดตามประเมินผล ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560, บทคัดย่อ) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร โดยใช้ แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการวิจัยจากกลุ่มตัวอย่างเป็นนักบัญชีจำนวน 400 คน ผลการศึกษาพบว่ามีปัจจัยทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ 1) ปัจจัยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม 2) ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง 3) ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม และ 4) ปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ในขณะที่ ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

พรธิดา สีคำ (2560, บทคัดย่อ) การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ศึกษา คือ ผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 257 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการทดสอบตัวแปร คือ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สมมติฐาน คือ การวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุน้อยกว่า 30 ปีสถานภาพโสด ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปี และมีตำแหน่งงานในระดับเจ้าหน้าที่/พนักงาน จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ทุกสมมติฐานของการวิจัยได้รับการสนับสนุนโดยผลการวิเคราะห์ตัวแปรพบว่ากระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

อนุพงศ์ คล้ายขำ (2560, บทคัดย่อ) การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเพื่อศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศและเพื่อศึกษาปัจจัยด้านการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ โดยการทบทวนแนวคิดทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานด้านความรู้ความสามารถทางด้านการเงินและการบัญชี และความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศผลการศึกษา พบว่าปัจจัยที่การควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ มีเพียง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ส่วนปัจจัยการควบคุมภายใน ด้านสภาพของการปฏิบัติงานและด้านการประเมินความเสี่ยงไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน อาจเป็นเพราะกรมการเงินทหารอากาศเป็นหน่วยงานราชการที่ต้องปฏิบัติตามแบบแผนหรือข้อบังคับที่ชัดเจน ผู้ปฏิบัติงานจึงไม่ได้ให้ความสำคัญกับเรื่องการประเมินความเสี่ยงและสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานส่งผลให้ปัจจัยทั้ง 2 ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารอากาศ

รัชนิดา โสมะ (2560, บทคัดย่อ) งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จำนวน 88 แห่ง และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานและกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการติดตามผล มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ดังนั้น ผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรให้ความสำคัญกับกลยุทธ์การตรวจสอบภายใน ด้านการวางแผนการปฏิบัติงาน และด้านการติดตามผล เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาต่อไป

สุทธาทิพย์ บุญสำลี (2560, บทคัดย่อ) การวิจัยเรื่องประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินด้านการควบคุมการรับเงินด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการควบคุมการจ่ายเงิน ด้านการจัดทำบัญชีและด้านการจัดทำรายงานการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ประชากรที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้คือเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 จำนวน 260 คน

ด้วยวิธีสุ่มตัวอย่างคือ การสุ่มตัวอย่างแบบกลุ่ม กำหนดสัดส่วนสำหรับการเก็บแบบสอบถาม คือ กำหนดจากสำนักงานละ 52 โรงเรียน ๆ ละ 1 คน นำมาทำการวิเคราะห์สมมติฐานด้วยสถิติการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณผลการศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการควบคุมการรับเงิน พบว่าการเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการควบคุมการรับเงิน ได้ร้อยละ 32.70 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการเก็บรักษาเงิน พบว่าการเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการเก็บรักษาเงิน ได้ร้อยละ 54.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายในได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการควบคุมการจ่ายเงิน พบว่าการเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการควบคุมการจ่ายเงิน ได้ร้อยละ 50.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการจัดทำบัญชี พบว่าการเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการจัดทำบัญชี ได้ร้อยละ 11.20 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายในได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการจัดทำรายงานการเงิน พบว่าการเปลี่ยนแปลงต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ด้านการจัดทำรายงานการเงิน ได้ร้อยละ 61.0 แสดงว่าลักษณะข้อมูลของประสิทธิภาพการควบคุมภายในได้รับการสนับสนุนทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 จากการทดสอบสมมติฐานสรุปได้ว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2 ทุกด้านอย่างมีนัยสำคัญ 0.05

ธารินี เณรวงศ์ (2558, บทคัดย่อ) การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมของ

หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (2) เพื่อศึกษาและวิเคราะห์ระหว่างประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่แตกต่างกัน ต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือผู้ปฏิบัติงานกองคลังของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง 3 หน่วยงาน ตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป จำนวน 208 คน เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามซึ่งได้รับการตอบกลับ จำนวน 192 คน คิดเป็นร้อยละ 92.31 และวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือการแจกแจงความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าสถิติ F-Test (ANOVA), ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson correlation) และวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการวิจัย พบว่าปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองโดยรวมมีระดับการปฏิบัติที่ดี ซึ่งปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีระดับการปฏิบัติที่ดีสูงสุดรองลงมาด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน, ด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร, ด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและด้านโครงสร้างของหน่วยงานตามลำดับ โดยพบว่าปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ คือ ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรนอกจากนี้ยังพบว่าประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแตกต่างกัน

ดวงกมล จีบโพธิ์ และ จิตติรัตน์ มีมาก (2558, บทคัดย่อ) การวิจัยเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาว่าวัตถุประสงค์ของการวิจัยเพื่อศึกษาสภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ศึกษาประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของ การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาทำการเก็บข้อมูล โดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ คณะกรรมการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 284 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการวิจัยพบว่า 1) องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัด นครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานภาพรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการบริหารงานด้านการมีเอกสาร หลักฐานอยู่ในระดับดีเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านความเป็นระบบ ด้านความสามารถ

และความซื่อสัตย์ของบุคลากร ตามลำดับ 2) การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน ตำบลใน จังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ใน ระดับมากทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีประสิทธิภาพของการควบคุม ภายในด้านการรายงาน ทางการเงิน ในระดับมากเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายและระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และด้านการดำเนินงาน ตามลำดับ 3) สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การ บริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีความสัมพันธ์ทางบวกในระดับสูงอย่างมี นัยสำคัญที่ ระดับ .01 ซึ่งมีความหมายว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมในการทำงานที่ ดีจะทำให้ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในดีขึ้น

สกลพร พิบูลวงศ์ (2555, บทคัดย่อ) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการ ลงทุน เป็นบริษัทที่มีอัตราการเจริญเติบโตสูง มุ่งเน้นนวัตกรรม มีโอกาสประสบความสำเร็จในธุรกิจ ผู้วิจัยจึงมีความสนใจ ศึกษาวิจัยเรื่อง ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทางเลือกเพื่อการลงทุน เกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผล ต่อคุณภาพ ข้อมูลทางบัญชี โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจาก นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาด หลักทรัพย์ ทางเลือกเพื่อการลงทุน จำนวน 42 คน โดยใช้บททดสอบเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ใน การวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา การทดสอบ F-test และการทดสอบ T-test ผลการวิจัย พบว่า นักบัญชีส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31 – 35 ปี ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ตำแหน่ง ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ประสบการณ์การทำงานมากกว่า 15 ปี รายได้เฉลี่ยต่อเดือน มากกว่า 40,000 บาท และบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนส่วนใหญ่มี ระยะเวลา ดำเนินงานมากกว่า 15 ปี มีจำนวนพนักงานไม่เกิน 200 คน มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 200 ล้านบาท มีรายได้เฉลี่ยต่อปีมากกว่า 600 ล้านบาท นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อ การลงทุน มีความคิดเห็น เกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กร ที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูล ทางบัญชีโดยรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากทุกด้าน กับนักบัญชีบริษัทจด ทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน ที่มีระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และ ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายในและ สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีแตกต่างกัน โดย กลุ่มนักบัญชีที่มี ระดับการศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 กลุ่ม นักบัญชีที่มีตำแหน่งงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และกลุ่มนักบัญชีที่มีประสบการณ์ทำงานแตกต่างกันมีความคิดเห็นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ ทางสถิติที่ระดับ 0.05 กับนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มี ความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับการวางระบบบัญชีที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดยด้านกิจกรรม

การควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีฯ เกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชีในระดับสูงที่สุด ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001 และด้าน สภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลต่อความคิดเห็นในระดับรองลงมาที่ ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นในภาพรวมเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมภายในองค์กรมีผลต่อคุณภาพข้อมูลทาง บัญชี โดยด้านการบริหารจัดการ ด้านโครงสร้างองค์กร มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001 ด้านวัฒนธรรมองค์กรไม่มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีฯ นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุน มีความคิดเห็นในภาพรวมด้านคุณภาพข้อมูลทางบัญชี โดย ด้านความเชื่อถือได้และด้านการเปรียบเทียบได้มีผลต่อความคิดเห็นของนักบัญชีฯในลำดับสูงที่สุดที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.001 ด้านความเข้าใจ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีผลต่อความคิดเห็นในลำดับรองลงมา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ โดยสรุปการวางระบบควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี ซึ่งจะทำให้คุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความเข้าใจได้ มีความน่าเชื่อถือ สามารถเปรียบเทียบได้ และนำไปใช้ในการบริหารงาน ผู้บริหารควรให้ความสำคัญต่อการวางระบบควบคุมภายใน และสภาพแวดล้อมภายในองค์กร เพื่อให้ระบบงานและบุคลากรทำงานประสานกันเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

อรรถรัตน์ เรืองจำรัส(2555, บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเกี่ยวกับการรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในและระดับการรับรู้ของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธนาคารออมสินสำนักงานใหญ่โดยสอบถามจากพนักงานที่รับการตรวจสอบจำนวน 360 คน สถิติที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ความถี่ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน Independent Samples t-test, One-way ANOVA และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน โดยกำหนดนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ0.05 ผลการศึกษาพบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง 36-40 มีอายุปีการศึกษาในระดับปริญญาตรี ตำแหน่งระดับปฏิบัติการ 6-7 และส่วนใหญ่มีระยะเวลาทำงานกับธนาคาร 6-10 ปี การรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในของผู้รับการตรวจสอบพบว่าฝ่ายตรวจสอบภายในให้ความรู้กับผู้รับการตรวจสอบเพียงเรื่องการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานที่ดีในด้านต่าง ๆ เท่านั้นและระดับการรับรู้ ของผู้รับการตรวจสอบที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการ ตรวจสอบ ในด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบ ด้านการรายงานผลการปฏิบัติการตรวจสอบ และด้านการ ติดตามผลการตรวจสอบใน มีการรับรู้บาทของผู้ตรวจสอบภายในอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า เพศ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน และระยะเวลาการทำงานของผู้รับการตรวจสอบส่งผลต่อการรับรู้ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่แตกต่างกัน ส่วนอายุของผู้รับการตรวจสอบนั้นส่งผลต่อการรับรู้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ

ผู้ตรวจสอบภายในแตกต่างกัน และการรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

นุจรี กลั่นตอน (2553, บทคัดย่อ) การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ(COSO) ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ (2) ศึกษาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงิน (3) ศึกษาประสิทธิภาพการทำงานด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ (4) ศึกษาปัญหาและผลกระทบของการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ (5) ศึกษาข้อเสนอแนะการทำงานด้านการบัญชีและการเงินการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยจังหวัดอุดรดิตถ์โดยการใช้แบบสัมภาษณ์ สัมภาษณ์จากพนักงานผู้ปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ การศึกษาวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยเชิงคุณภาพโดยข้อมูลปฐมภูมิที่ใช้ในการศึกษาให้ทราบถึงการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ ส่วนข้อมูลทุติยภูมิเป็นการศึกษารวบรวมจากเอกสารหนังสือ วารสารสิ่งพิมพ์ทางวิชาการที่เกี่ยวข้องและศึกษาวิธีการปฏิบัติงาน ระเบียบ คำสั่งของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรดิตถ์ จากผลการศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในของโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการเงินและบัญชีของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยที่ใช้ปฏิบัติอยู่ อันได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุมการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผลรวมถึงวิธีการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย โดยได้จัดวางระบบให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในที่ดีดังต่อไปนี้ -สภาพแวดล้อมการควบคุม ได้มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องเช่นในเรื่องปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหารความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โครงสร้างของหน่วยงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบรวมถึงนโยบายการบริหารและพัฒนาด้านบุคลากรการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ได้มีระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง แนวปฏิบัติหรือคู่มือการปฏิบัติงานระบุไว้เพื่อให้พนักงานสามารถปฏิบัติตามได้การประเมินความเสี่ยง ได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม กระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อใช้ในการพิจารณาในการตัดสินใจ รวมทั้งมีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ แต่ในส่วนของการจัดสรรทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จตามที่กำหนดทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย มีการจัดทำแต่ต้องปรับปรุงในส่วนของอาคารสถานที่ที่อยู่ในช่วงระหว่างการอนุมัติการก่อสร้างกิจกรรมการควบคุม มีกิจกรรมการควบคุมโดยมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน การกระจายอำนาจความรับผิดชอบและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงาน การสอบทานการดำเนินงาน การควบคุมสารสนเทศและประมวลผล การควบคุมทรัพย์สินที่มีตัวตนและเอกสาร

หลักฐาน และการกำหนดดัชนีผลการดำเนินงาน ต้องปรับปรุงในส่วนของแจ้งให้เจ้าหน้าที่และผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบอย่างทั่วถึงเพื่อจะทำให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวและได้รับความร่วมมือ และในส่วนของระบบการควบคุมทรัพย์สินประเภทเงินสด วัสดุ อุปกรณ์ และเครื่องใช้สำนักงานและมีสถานที่ในการเก็บรักษาสินทรัพย์ยังไม่ปลอดภัยและเหมาะสมเท่าที่ควรเพราะสถานที่ไม่เพียงพอในการจัดเก็บเพราะสถานที่อยู่ระหว่างการอนุมัติก่อสร้างใหม่สารสนเทศและการสื่อสาร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ให้มีระบบสารสนเทศในการจัดระบบสารสนเทศในหน่วยงานสนองตอบความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม การจัดระบบการเข้าถึงและเรียกใช้ข้อมูลของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย มีระบบรักษาความปลอดภัยที่โดยพนักงานแต่ละคนมีรหัสผ่านประจำตัว และมีการจัดระบบการรวบรวมสารสนเทศภายในหน่วยงานให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน การติดตามและประเมินผลทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยได้มีการจัดระบบการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ ๆ กระบวนการหรือวิธีการติดตามผลมีการกำหนดอย่างเป็นระบบ เป็นที่ยอมรับภายในหน่วยงาน เช่น การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินต่าง ๆ ในส่วนประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยมีการจัดการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ต้นทุน และเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน มีดังต่อไปนี้ -ด้านการเก็บรักษาเงินโดยทั่วไปมีการตั้งคณะกรรมการรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งอย่างถูกต้อง มีการจัดทำรายงานการเก็บรักษาเงิน มีผู้นิรภัยเก็บรักษาที่ปลอดภัย ผู้ที่เก็บรักษาเงินสดกับผู้ทำบัญชีเป็นคนละคนกันมีผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการตรวจนับเงินสดโดยไม่บอกล่วงหน้า ด้านการรับเงินทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยจะมีการควบคุมการออกใบเสร็จโดยใช้ใบเสร็จรับเงินที่ละเล่มโดยแต่ละเล่มจะมีเลขลำดับเล่มที่และฉบับที่พิมพ์ไว้ล่วงหน้าเวลาที่มีการรับเงินทุกครั้งจะมีการออกใบเสร็จรับเงินทันที ถ้าใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้จะมีการเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการทำทะเบียนคุมเพื่อให้ทราบจำนวนที่คงเหลืออยู่ในมือทั้งหมดด้านการจ่ายเงิน ระบบด้านการจ่ายเงินมีระบบการควบคุมที่มีระเบียบข้อบังคับในการเบิกจ่ายเงินไว้อย่างชัดเจน เพราะทางการไฟฟ้าจะให้ความสำคัญเกี่ยวกับเอกสารใบสำคัญประกอบการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อความครบถ้วนและถูกต้องของข้อมูลทางการบัญชีด้านเงินฝากธนาคาร การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยมีการควบคุมให้เป็นไปตามกฎระเบียบ โดยที่ทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยจะกำหนดธนาคารที่ได้รับอนุมัติให้ฝากเงินได้ตามระเบียบ หรือกฎหมายที่กำหนดไว้ มีการกำหนดผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายได้รับมอบอำนาจโดยถูกต้องมีการกำหนดระเบียบปฏิบัติที่แจ้ง แต่ผู้ที่มีหน้าที่พิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารจะทำหน้าที่ลงนามในเช็ค ลงรายการในสมุดเงินสด และเก็บรักษาและรับจ่ายเงินสดด้านเงินฝากคลัง มีการแต่งตั้งกรรมการเพื่อการฝากหรือถอนเงินจากคลัง มีการเก็บรักษาสมุดคู่ฝากใบนำส่ง และฎีกาเงินนอกงบประมาณไว้เรียบร้อย สำหรับการพิสูจน์ยอดเงินฝากคลังจะจัดทำอย่างน้อยเดือนละครั้งโดยมีผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบผลการ

พิสูจน์ยอดเงินฝากทุกครั้ง แต่สิ่งที่การเงินไม่ได้นำผลการพิสูจน์ยอดเงินฝากคลังเสนอผู้บังคับบัญชา ทุกครั้งจะเป็นการเสนอเพียงบางครั้งเท่านั้น ด้านเงินยืมทดลองได้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่ได้กำหนด โดยเงินยืมทดลองที่เกินกำหนดจะมีการเร่งรัดให้ส่งคืนตามระเบียบ และจะไม่อนุมัติให้ยืมเงินทดลองใหม่ หากยังไม่ส่งใช้เงินยืมทดลองรายเก่าเมื่อได้รับคืนเงินยืมทดลองจะมีการ ออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเพื่อใช้เป็นหลักฐานข้อเสนอแนะจากผลการศึกษาดังกล่าวทางการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย ควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรในการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยได้ตระหนักถึง คุณค่าของจรรยาบรรณ รู้ถึงบทบาทหน้าที่ของตนเอง มีการทดสอบความรู้และทักษะในการ ปฏิบัติงานของพนักงานให้เหมาะสม มีการจัดอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน และในส่วนของ การเก็บรักษาเงินทางการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยควรจัดสถานที่ในการจัดเก็บให้ เหมาะสม

2.6.2 งานวิจัยต่างประเทศ

Inaam M. (2015) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง บทบาทของการควบคุมภายในในการเสริมสร้าง การกำกับดูแลกิจการ หลักฐานประเทศจอร์แดน จากผลการศึกษา พบว่า การควบคุมภายในมี บทบาทที่สำคัญมากในการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการของบริษัทประกันภัยในจอร์แดน และ ความสำเร็จของการกำกับดูแลกิจการจะต้องมีความสอดคล้องกับองค์ประกอบทั้ง 5 องค์ประกอบ ของระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรม การควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

Chen, Lai.& Liu.(2010) ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพ การควบคุมภายในและ ประสิทธิภาพการลงทุน สมมติฐานงานวิจัย คือการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายส่งผลกระทบต่อ คุณภาพของรายงานภายในที่ผู้บริหารนำไปใช้ในการตัดสินใจเพื่อการลงทุนอย่างไม่มีประสิทธิภาพ พบว่าการจัดการของกิจการที่มีความหลากหลายของการควบคุมภายในมีความเป็นไปได้ที่จะมีการ ลงทุนที่ไม่เป็นไปตามที่คาดหวังไว้ ความสัมพันธ์ดังกล่าวมีนัยสำคัญมากขึ้น เพราะความหลากหลาย ของการควบคุมภายในเกิดขึ้นกับรายการที่เกี่ยวข้องกับรายได้และต้นทุนขาย ที่ถือว่าเป็นปัจจัยสำคัญต่อ การตัดสินใจลงทุน งานวิจัยครั้งนี้ต้องถือการยืนยันผลลัพธ์ดังกล่าว จึงแยกกิจการที่ประกาศการแก้ไข ปรับปรุงรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปิดเผยและการควบคุมที่หละหลวมสำหรับปัญหาที่ เกิดขึ้นภายในองค์กร เครื่องมือที่ใช้ในการวัดการลงทุนรวมถึงคุณภาพของรายงานทางการเงินของ กิจการอื่นที่ไม่มีประสิทธิภาพ และการละเลยการกำกับดูแลกิจการที่ดำเนินงานวิจัยกล่าวโดยสรุปว่า คุณภาพการควบคุมภายในมีผลต่อรายงานการจัดการภายในอย่างมีสาระสำคัญและการตัดสินใจ ลงทุน ดังนั้นการลงทุนควรคำนึงถึงรายการดังกล่าวข้างต้นอีกด้วย

Spekle., Elten. and Kruis. (2007, p. 102 - 124) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง ปัจจัยที่ทำให้องค์กรเกิดระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน จากผลการศึกษา พบว่า ปัจจัยที่องค์กรนั้นตัดสินใจให้มีระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เนื่องจากต้องการให้องค์กรมีการควบคุมภายในที่เข้มแข็ง มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบข้อมูลได้ และสามารถทำให้งบการเงินขององค์กรเกิดความน่าเชื่อถือต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง ผู้มีส่วนได้เสีย ผู้ใช้งบการเงิน ส่วนใหญ่เป็นองค์กรที่กำลังมีการพัฒนาจากขนาดเล็กสู่ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ การเกิดระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในขององค์กร จำเป็นจะต้องมีผู้ที่มีความรู้เฉพาะทางด้าน เพื่อให้องค์กรเกิดการจัดการระบบควบคุมภายในและตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม เพียงพอต่อขนาดขององค์กร โดยองค์กรควรมีความค้ำประกันว่าผู้ปฏิบัติงานขององค์กรว่าต้องมีความรู้ความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน เพื่อดูแลรักษาระบบให้สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้ และต้องการให้ระบบควบคุมภายในและตรวจสอบภายในมีความเหมาะสมกับองค์กร โดยไม่มีการควบคุมภายในที่มากเกินไป ซึ่งอาจจะเกิดความล่าช้าและไม่แน่นอนเกินไปจนอาจจะเกิดความเสียหายต่อผู้ปฏิบัติงานและองค์กร

(Allegriani และ D'Onza, 2003 หน้า 191-208) ได้ศึกษาการตรวจสอบภายในและการประเมินความเสี่ยงของบริษัทต่างๆในประเทศอิตาลี พบว่า ประเทศอิตาลีมีเทคนิคการตรวจสอบภายในและการประเมินความเสี่ยงหลากหลาย และหลายบริษัทที่มีการตรวจสอบภายในควบคู่ไปกับการตรวจสอบบัญชี แต่แนวทางปฏิบัติในการประเมินความเสี่ยง บริษัทส่วนใหญ่ยึดหลักการตรวจสอบภายในแบบ COSO และประยุกต์การบริหารความเสี่ยงมาใช้กับบริษัท บริษัทที่มีการพัฒนาหลักการและโครงสร้างสำหรับการประเมินความเสี่ยงและระบบควบคุมภายในโดยมีกรอบแนวคิดภายใต้เงื่อนไขของผู้ตรวจสอบภายในผู้สอบบัญชีและการสนับสนุนของผู้จัดการอาวุโส ความสำเร็จของการบริหารความเสี่ยงมีผลต่อระบบควบคุมภายในและเป็นแนวทางในการวางแผน การรายงานประจำปี และเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชี

ตารางที่ 1 สรุปงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ชื่องานวิจัย/ผู้แต่ง	การควบคุมภายใน					การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี				ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านกิจกรรมการติดตามประเมินผล	ด้านการรับเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ	ด้านการบันทึกบัญชี	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน	ด้านความทันต่อเวลา
สุธิตา เจริญผล (2562) “ผลกระทบของระบบควบคุมภายใน ด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมการ บริการเขตภาคกลาง”	✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓
การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการ ทำงาน (อรุณา เห่งาศิลา 2562)	✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓
ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีผล ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของ มหาวิทยาลัยรามคำแหง (หาซูรี โตะ ตาหยง 2562)	✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓
สรัญญา ทังสุข (2561) “การประเมินผลการควบคุมภายใน และ แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุม ภายใน ของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่”	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓			

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ชื่องานวิจัย/ผู้แต่ง	การควบคุมภายใน					การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี				ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านกิจกรรมการติดตามประเมินผล	ด้านการรับเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ	ด้านการบันทึกบัญชี	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน	ด้านความทันต่อเวลา
กัลณี ด้านทองกลาง (2560) “ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา”	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓	✓
กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) “ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร	✓	✓	✓	✓	✓					ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
พรธิดา สีคำ (2560) “อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย”						การตรวจสอบภายในทางการเงิน				ประสิทธิภาพการดำเนินงาน		

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ชื่องานวิจัย/ผู้แต่ง	การควบคุมภายใน					การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี				ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านกิจกรรมการติดตามประเมินผล	ด้านการรับเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ	ด้านการบันทึกบัญชี	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน	ด้านความทันต่อเวลา
อนุพงศ์ คล้ายขำ(2560) “อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ”	✓	✓	✓	✓	✓						✓	✓
รัชนิดา โสมะ (2560) “กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา”						กลยุทธ์การตรวจสอบภายใน				ประสิทธิภาพการดำเนินงาน		
สุทธาทิพย์ บุญสำลี (2560) “ประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2”	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
ธารินี เณรวงศ์ (2558) “ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง”	✓	✓	✓	✓	✓	ระดับการควบคุมภายใน						

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ชื่องานวิจัย/ผู้แต่ง	การควบคุมภายใน					การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านกิจกรรมการติดตามประเมินผล	ด้านการรับเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ	ด้านการบันทึกบัญชี	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน
ดวงกมล จีบโพธิ์ และ รัฐิรัตน์ มีมาก (2558) “ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา”										✓	✓
สกลพร พิบูลย์วงศ์ (2555) “ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี”	✓	✓	✓	✓	✓						
อรรรัตน์ เรืองจำรัส (2555) "การรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่”						การตรวจสอบภายใน					

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

ชื่องานวิจัย/ผู้แต่ง	การควบคุมภายใน					การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี				ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		
	ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ด้านการประเมินความเสี่ยง	ด้านกิจกรรมควบคุม	ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ด้านกิจกรรมการติดตามประเมินผล	ด้านการรับเงิน	ด้านการจ่ายเงิน	ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ	ด้านการบันทึกบัญชี	ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน	ด้านความทันต่อเวลา
นุจรี กลั่นตอน (2553) “ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้า ส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์”	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓			
Inaam M. (2015) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง บทบาทของการควบคุมภายในในการเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการหลักฐานประเทศจอร์แดน	✓	✓	✓	✓	✓							
Liu. (2009) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่องความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการลงทุน	✓	✓	✓	✓	✓							
Spekle., Elten. and Kruis. (2007) ได้ศึกษาเกี่ยวกับเรื่อง ปัจจัยที่ทำให้องค์กรเกิดระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน	✓	✓	✓	✓	✓							

บทที่ 3

ระเบียบการศึกษา

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนาและเชิงสถิติ โดยผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อมูลเพื่อทำการศึกษาและวิเคราะห์ตามขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. รูปแบบของการวิจัย
2. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
4. ทดสอบและประเมินคุณภาพเครื่องมือวิจัย
5. แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล
6. การวิเคราะห์ข้อมูล

3.1 รูปแบบของการวิจัย

การศึกษานี้ใช้ระเบียบวิธีการวิจัยเชิงปริมาณด้วยรูปแบบการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.2.1 ประชากร (Population)

เจ้าพนักงานในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ 91สำนัก/กอง รวมทั้งสิ้น 1,869 ราย ข้อมูลจากกองการเจ้าหน้าที่ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 : เว็บไซต์)

ประชากรการศึกษานี้ได้แก่ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ส่วนกลางจำนวน 56 ราย และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด(76จังหวัด) จำนวน 85 ราย รวมจำนวนประชากรที่ใช้ศึกษานี้ทั้งสิ้น 141 ราย

3.2.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษารั้งนี้ ได้แก่ เจ้าหน้าที่ พนักงานการเงินและบัญชี ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผู้วิจัยใช้วิธีการได้กำหนดของขนาดตัวอย่าง โดยการใช้สูตรของ ทาโร่ ยามาเน่ (Taro Yamane 1973) ที่มีระดับของความเชื่อมั่นอยู่ที่ร้อยละ 95 และสามารถที่จะยอมรับค่าความคลาดเคลื่อนในการเลือกตัวอย่างได้ที่ร้อยละ 5 ได้ตัวอย่างมาทั้งสิ้น เป็นจำนวน 116 ตัวอย่าง

$$n = \frac{N}{1 + N(e)^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง
 N = ขนาดของประชากรเป้าหมาย
 e = ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างโดยกำหนดให้คลาดเคลื่อนได้ไม่เกินร้อยละ 0.05 ที่ยอมให้เกิดขึ้นได้

การคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างดังนี้

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า } n &= \frac{141}{1 + 141 (.05)^2} \\ &= 104.25 \end{aligned}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษารั้งนี้มีเท่ากับ 116 คน (แบบสอบถามที่จัดเก็บได้ 116 ราย)

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยการใช้วิธีการเก็บข้อมูลแบบสอบถาม (Questionnaire) จำนวน 116 ชุด โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ทั้งหมด 5 ข้อ มีลักษณะเป็นคำถามแบบปลายปิดเลือกคำตอบได้เพียงคำตอบเดียว (Check List) ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน

ตอนที่ 2 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) แบบมาตราส่วนประกอบค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ

โดยเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 3 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ และด้านการบันทึกบัญชี แบบมาตราส่วนประกอบค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ

โดยเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 แบบสอบถามระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประกอบด้วยประสิทธิภาพ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ ด้านปริมาณงาน และด้านความทันต่อเวลา แบบมาตราส่วนประกอบค่า (Rating Scale) แบบ 5 ระดับ

โดยเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale)

- 5 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมากที่สุด
- 4 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับมาก
- 3 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับปานกลาง
- 2 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อย
- 1 หมายถึง มีความคิดเห็นในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

3.4 การทดสอบและการประเมินคุณภาพเครื่องมือ

3.4.1 การทดสอบวัดค่าความเที่ยงตรงของเนื้อหา

การทดสอบเครื่องมือ เมื่อผู้วิจัยออกแบบสอบถามเรียบร้อยแล้วได้ทำการทดสอบความน่าเชื่อถือเพื่อทดสอบตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้มีความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม โดยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้จัดทำขึ้น ให้ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่านตรวจ เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องขององค์ประกอบต่างๆ ด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ความชัดเจน ความถูกต้องเหมาะสมของภาษาที่ใช้ และความสอดคล้องด้วยดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objectives Congruence : IOC) โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณา

เห็นว่าสอดคล้อง	ให้คะแนน +1
ไม่แน่ใจ	ให้คะแนน 0
เห็นว่าไม่สอดคล้อง	ให้คะแนน -1

การวิเคราะห์ข้อมูลความเหมาะสมสอดคล้อง โดยใช้ดัชนีความสอดคล้อง (IOC) คำนวณค่าตามสูตร

$$IOC = \frac{\sum R}{N}$$

$$\sum R = \text{ผลรวมคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ}$$

$$N = \text{จำนวนผู้เชี่ยวชาญ}$$

เมื่อได้ผลการพิจารณาจากผู้เชี่ยวชาญ ผู้วิจัยคัดเลือกข้อคำถามจากคะแนน IOC ดังนี้

1. ข้อคำถามที่มีคะแนน IOC ตั้งแต่ 0.5-1.00 มีค่าความเที่ยงตรงใช้ได้
2. ข้อคำถามที่มีคะแนน ICO ต่ำกว่า 0.05 ต้องปรับปรุง ยังใช้ไม่ได้

3.4.2 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test)

โดยนำแบบสอบถามไปทดลอง (Per - Test) กับกลุ่มตัวอย่างจากประชากรอื่นที่มีคุณลักษณะคล้ายกับประชากรที่ศึกษา 30 ชุด เพื่อทดสอบว่าคำถามแต่ละข้อในแบบสอบถามสามารถสื่อความหมายได้ตรงกับที่ผู้วิจัยกำหนดหรือไม่ จึงนำมาทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ในการหาความเชื่อมั่นโดยวิธีหาค่าประสิทธิ์สัมพันธ์แอลฟา (Cronbach Alpha Coefficient) โดยจะต้องได้ค่าความเชื่อมั่น 0.7 ขึ้นไปจึงจะถือได้ว่า

แบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ และสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างได้ (รพีรัตน์ ลือชานิติโพธ, 2557, หน้า 49)

สำหรับแบบสอบถามที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เมื่อนำมาคำนวณหาค่าความเชื่อมั่น ได้ค่าเท่ากับ 0.942 ซึ่งมีค่าความเชื่อมั่นสูง (มากกว่า 0.7) จึงนำไปใช้เก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างได้

3.5 แหล่งข้อมูลและการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.5.1 แหล่งข้อมูล ประกอบด้วย 2 ส่วนได้แก่

1. ข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) การเก็บรวบรวมข้อมูลจากการเก็บแบบสอบถาม
2. ข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) การค้นคว้าจากเอกสารที่เกี่ยวข้องจากแหล่งต่าง ๆ เช่น วารสาร รายการการวิจัย วิทยานิพนธ์และการค้นคว้าอิสระ เป็นต้น

3.5.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบแล้วแจกให้กับเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งผู้วิจัยได้จัดทำแบบสอบถามในลักษณะของ Google Form ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยวิธีส่ง Link แบบสอบถามทาง Email และกลุ่ม line พร้อมทั้งเขียนอธิบายชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องศึกษาให้กลุ่มตัวอย่างทราบ เพื่อให้เกิดความเข้าใจ และเต็มใจให้ความร่วมมือ

3.6 การวิเคราะห์ข้อมูล

เมื่อได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ได้จัดการแทนค่าข้อมูลเป็นตัวเลข และนำมาประมวลผลและวิเคราะห์สถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

การวิเคราะห์คะแนนที่จากการตอบแบบสอบถามสามารถจัดระดับการให้คะแนนโดยแบ่งได้ตามอันตรภาคชั้น

$$\begin{aligned} \text{ขนาดของอันตรภาคชั้น} &= \frac{\text{พิสัย}}{\text{จำนวนชั้น}} \\ &= \frac{(5-1)}{5} \\ &= 0.80 \end{aligned}$$

ดังนั้นระดับการให้คะแนนตามระดับชั้นได้ดังต่อไปนี้

คะแนน 4.21-5.00	=	ระดับมากที่สุด
คะแนน 3.41-4.20	=	ระดับมาก
คะแนน 2.61-3.40	=	ระดับปานกลาง
คะแนน 1.81-2.60	=	ระดับน้อย
คะแนน 1.00-1.80	=	ระดับน้อยที่สุด

3.6.1 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์

1. สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ด้วยวิธีการแจกแจงความถี่ (Frequency) ประกอบด้วยสถิติพื้นฐานดังนี้

- 1.1 การหาค่าเฉลี่ย (Mean)
- 1.2 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) แล้วนำมาสรุปผลในรูปแบบ
- 1.3 ร้อยละ (Percentage)

สูตรในการคำนวณ

การหาร้อยละ

$$\text{สูตร การหาร้อยละ} = \frac{n}{N} \times 100$$

n หมายถึง จำนวนที่สนใจ

N หมายถึง จำนวนประชากรทั้งหมด

การหาค่าเฉลี่ย

$$\text{สูตร } \bar{x} = \frac{\sum x}{N}$$

$\sum X$ หมายถึง ผลรวมของคะแนน

N หมายถึง จำนวนประชากรทั้งหมด

การหาค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

$$\text{สูตร S.D.} = \sqrt{\frac{\sum (x - \bar{x})^2}{n - 1}}$$

\sum หมายถึง ผลรวม

X หมายถึง ค่าคะแนน

\bar{x} หมายถึง แทนค่าคะแนนเฉลี่ย

N หมายถึง แทนจำนวนข้อมูลทั้งหมด

2. การวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

2.1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรต้นกันเอง (Multicollinearity) โดย Collinearity Statistic โดยค่า Tolerance (ค่าการยอมรับ) ต้องมีค่ามากกว่า 0.1 และ VIF ต้องมีค่าไม่เกิน 10 จึงจะถือว่าไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ (อุทัยวรรณ สายพัฒนา และฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์, 2547)

2.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เชิงซ้อน (Coefficient of Multiple Determination) หรือค่า R^2 คือ ค่าที่ใช้สำหรับอธิบายประสิทธิภาพการพยากรณ์ของตัวแปรต้นที่ผลต่อตัวแปรตาม โดยจะเป็นการทดสอบว่าตัวแปรต้นจะสามารถพยากรณ์ตัวแปรตามได้มากน้อยเพียงใด ซึ่งแสดงค่าไว้ที่ 0 ถึง 1 ซึ่งหากค่า R^2 เข้าใกล้ 1 มากเท่าไรแสดงว่า ตัวแปรต้นมีประสิทธิภาพในการพยากรณ์ตัวแปรตามมาก (ยุทธ ไถยวรรณ, 2561)

2.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Correlation Coefficient Analysis) หรือ ค่า R คือค่าที่ใช้สำหรับการวิเคราะห์ตัวแปรทั้ง 2 กลุ่ม ระหว่างตัวแปรต้นและตัวแปรตามว่ามีความสัมพันธ์กันหรือไม่ ถ้ามีความสัมพันธ์กันมากน้อยเพียงใด และหรือมีความสัมพันธ์กันในทิศทางใด โดยหาก ค่า R จะมีค่าอยู่ช่วงระหว่าง -1 ถึง 1 ซึ่งถ้าค่า R เข้าใกล้ 1 หมายความว่า ตัวแปรที่มีความสัมพันธ์กันอย่างมากในทิศทางเดียวกัน (ยุทธ ไถยวรรณ, 2561)

2.4 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต้น 2 ตัวขึ้นไปกับตัวแปรตามเพียง 1 ตัว หรือ เรียกว่าการถดถอยเชิงเส้นแบบพหุคูณ ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 (ยุทธ ไถยวรรณ, 2561)

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาคั้งนี้เป็นการศึกษาเกี่ยวกับอิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากกลุ่มตัวอย่างจำนวน 116 ชุด และผ่านการตรวจสอบข้อมูลแล้ว ผู้ศึกษาได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ข้อมูล ด้วยวิธีการทางสถิติ ได้แก่ การวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression) โดยสรุปผลการทดสอบและวิเคราะห์ข้อมูลและแปลความหมายผลการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

1. ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
2. ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
3. ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและบัญชี
4. ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
5. ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

เป็นการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน ซึ่งสามารถสรุปข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามได้ดังนี้

ตารางที่ 2 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ชาย	11	9.5
หญิง	105	90.5
รวม	116	100.0

จากตารางที่ 2 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 90.5 และเป็นเพศชาย จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 9.5

ตารางที่ 3 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่า 30 ปี	19	16.4
31 - 40 ปี	41	35.3
41 - 50 ปี	44	37.9
51 ปี ขึ้นไป	12	10.3
รวม	116	100

จากตารางที่ 3 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 41 - 50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 37.9 รองลงมาคือ อายุ 31 - 40 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 35.3 รองลงมาคือ ต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 16.4 และรองลงมาคือ อายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 10.3

ตารางที่ 4 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกสถานภาพ ตำแหน่งงาน

เพศ	จำนวน	ร้อยละ
ข้าราชการ	75	64.7
พนักงานราชการ	41	35.3
รวม	116	100.0

จากตารางที่ 4 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นข้าราชการ จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 64.7 และเป็นพนักงานราชการ จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 35.3

ตารางที่ 5 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	23	19.8
ปริญญาตรี	86	74.1
ปริญญาโท	7	6.0
ปริญญาเอก	0	0
รวม	116	100

จากตารางที่ 5 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 74.1 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 19.8 และรองลงมาคือปริญญาโท จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 6.0

ตารางที่ 6 แสดงค่าร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามประสบการณ์การทำงาน

ประสบการณ์การทำงาน	จำนวน	ร้อยละ
น้อยกว่า 3 ปี	21	18.1
3 - 6 ปี	20	17.2
7 - 10 ปี	18	15.5
มากกว่า 10 ปี	57	49.1
รวม	116	100

จากตารางที่ 6 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10ปี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 49.1 รองลงมาคือ น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 18.1 รองลงมาคือ 3 - 6 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 17.2 และรองลงมาคือ 7 - 10 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 15.5

4.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การควบคุมภายใน	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	4.25	0.63	มากที่สุด	4
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.32	0.55	มากที่สุด	1
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	4.26	0.61	มากที่สุด	3
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.28	0.61	มากที่สุด	2
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	4.24	0.59	มากที่สุด	5
รวม	4.27	0.598	มากที่สุด	

จากตารางที่ 7 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.27 (SD = 0.598) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง ค่าเฉลี่ย 4.25 (SD = 0.55) รองลงมา คือ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ค่าเฉลี่ย 4.28 (SD = 0.61) รองลงมา คือ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ค่าเฉลี่ย 4.25 (SD = 0.63) และการติดตามและประเมินผลมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด 4.24 (SD = 0.59)

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม จำแนกรายชื่อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลการควบคุมภายใน	4.36	0.727	มากที่สุด	1
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาของหน่วยงานมีความชัดเจน เหมาะสมกับการดำเนินงาน	4.32	0.881	มากที่สุด	2
3. หน่วยงานของท่านให้ความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงจากวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง	4.29	0.723	มากที่สุด	3
4. หน่วยงานของท่านมีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร	4.02	1.021	มาก	4
รวม	4.248	0.82	มากที่สุด	

จากตารางที่ 8 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.248 (SD = 0.82) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของ

ค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลการควบคุมภายใน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.36 (SD = 0.727) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาของหน่วยงานมีความชัดเจนเหมาะสมกับการดำเนินงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.32 (SD = 0.881) รองลงมา คือ หน่วยงานให้ความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงจากวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.29 (SD = 0.723) และ หน่วยงานมีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.02 (SD = 1.021) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง จำแนกรายชื่อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการประเมินความเสี่ยง	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจน และวัดผลได้	4.34	0.632	มากที่สุด	2
2. บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน	4.39	0.682	มากที่สุด	1
3. หน่วยงานของท่านมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม	4.30	0.675	มากที่สุด	3
4. หน่วยงานของท่านมีการติดตามผล การปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง	4.27	0.690	มากที่สุด	4
รวม	4.325	0.670	มากที่สุด	

จากตารางที่ 9 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.325 (SD = 0.670) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยพบว่า มากที่สุด คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงาน ให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 (SD = 0.682) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจน และวัดผลได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 (SD = 0.632) รองลงมา คือ หน่วยงานของท่านมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 (SD = 0.675) และ หน่วยงานของท่านมีการติดตามผล การปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 (SD = 0.690) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม จำแนกรายข้อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านกิจกรรมการควบคุม	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	4.18	0.787	มาก	3
2. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดนโยบายแผนงบประมาณ และแนวทางการปฏิบัติงานมีความชัดเจน	4.39	0.743	มากที่สุด	1
3. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดมาตรการป้องกันและรักษาสินทรัพย์ที่สำคัญหรือมีมูลค่า มีให้สูญหาย	4.33	0.707	มากที่สุด	2
4. หน่วยงานของท่านมีการกระจายอำนาจความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ในระดับต่างๆอย่างเหมาะสม	4.13	0.937	มาก	4
รวม	4.26	0.793	มากที่สุด	

จากตารางที่ 10 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 (SD = 0.793) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ หน่วยงานมีการกำหนดนโยบาย แผนงบประมาณ และแนวทางการปฏิบัติงานมีความชัดเจน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.39 (SD = 0.743) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการป้องกัน และรักษาสินทรัพย์ที่สำคัญหรือมีมูลค่า มิให้สูญหาย ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 (SD = 0.707) รองลงมา คือ หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18 (SD = 0.787) และ หน่วยงานมีการกระจายอำนาจความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ในระดับต่างๆอย่างเหมาะสม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.13 (SD = 0.937) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร จำแนกรายข้อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติงาน ทราบถึงปัญหาและจุดอ่อน ของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข	4.16	0.787	มาก	3
2. หน่วยงานของท่านมีการรายงานข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นจากภายใน และภายนอก กับผู้บริหารทุกระดับ	4.44	0.608	มากที่สุด	1
3. หน่วยงานของท่านมีการประชาสัมพันธ์ ข้อมูล ข่าวสารด้านต่าง ๆ แก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับทราบ ตามที่ระเบียบกำหนด	4.37	0.679	มากที่สุด	2
4. หน่วยงานของท่านมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนต่าง ๆ จากผู้ปฏิบัติงาน	4.16	0.950	มาก	4
รวม	4.28	0.756	มากที่สุด	

จากตารางที่ 11 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ใน

ระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 (SD = 0.756) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยพบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นจากภายใน และภายนอก กับผู้บริหารทุกระดับ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.44 (SD = 0.608) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารด้านต่าง ๆ แก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับทราบ ตามที่ระเบียบกำหนด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 (SD = 0.679) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติงาน ทราบถึงปัญหาและจุดอ่อน ของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 (SD = 0.787) และ หน่วยงานมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนต่าง ๆ จากผู้ปฏิบัติงาน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.16 (SD = 0.950) ตามลำดับ

ตารางที่ 12 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล จำแนกรายข้อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการติดตามและประเมินผล	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการเปรียบเทียบแผน และผลการดำเนินงานและรายงานให้ ผู้รับผิดชอบทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	4.15	0.816	มาก	4
2. หน่วยงานของท่านมีการติดตามและ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุม ภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ	4.21	0.692	มากที่สุด	3
3. หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการแก้ไข ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	4.37	0.666	มากที่สุด	1
4. หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์หา สาเหตุของความผิดพลาดที่เกิดจากระบบการ ควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุม	4.22	0.759	มากที่สุด	2
รวม	4.24	0.733	มากที่สุด	

จากตารางที่ 12 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 (SD = 0.733) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ยพบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.37 (SD = 0.666) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการวิเคราะห์หาสาเหตุของความผิดพลาดที่เกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.22 (SD = 0.759) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.21 (SD = 0.692) และ หน่วยงานมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้รับผิดชอบทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.15 (SD = 0.816) ตามลำดับ

4.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี

ตารางที่ 13 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. ด้านการจ่ายเงิน	4.49	0.610	มากที่สุด	3
2. ด้านการรับเงิน	4.48	0.664	มากที่สุด	4
3. ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ	4.55	0.600	มากที่สุด	1
4. ด้านการบันทึกบัญชี	4.52	0.575	มากที่สุด	2
รวม	4.51	0.612	มากที่สุด	

จากตารางที่ 13 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.51 (SD = 0.612) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ ค่าเฉลี่ย 4.55 (SD = 0.600) รองลงมา คือ ด้านการบันทึกบัญชี ค่าเฉลี่ย 4.52 (SD = 0.575) รองลงมา คือ ด้านการจ่ายเงิน ค่าเฉลี่ย 4.49 (SD = 0.610) และด้านการรับเงินมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด 4.48 (SD = 0.664)

ตารางที่ 14 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการรับเงิน จำแนกรายชื่อของ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการรับเงิน	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำหน้าที่รับเงิน และมีการกระทบบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร	4.17	1.144	มาก	3
2. หน่วยงานของท่านมีกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร	4.55	0.609	มากที่สุด	2
3. หน่วยงานของท่านมีการรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย	4.73	0.500	มากที่สุด	1
	4.48	0.751	มากที่สุด	

จากตารางที่ 14 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการรับเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 (SD = 0.751) เมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานของท่านมีการรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.73 (SD = 0.500) รองลงมา คือ หน่วยงานของท่านมีกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 (SD = 0.609) และ หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำหน้าที่รับเงิน และมีการกระทบบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 (SD = 1.144) ตามลำดับ

ตารางที่ 15 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็น เกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการจ่ายเงิน จำแนกรายชื่อของ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการจ่ายเงิน	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้เก็บรักษาเงิน ,ผู้บันทึกบัญชี	4.17	1.144	มาก	3
2. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินชัดเจน และมีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน	4.53	0.715	มากที่สุด	2
3. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติการจ่ายเงิน	4.74	0.496	มากที่สุด	1
	4.48	0.785	มากที่สุด	

จากตารางที่ 15 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการจ่ายเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 (SD = 0.785) เมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการจัดทำใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติการจ่ายเงิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.74 (SD = 0.496) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินชัดเจน และมีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 (SD = 0.715) และ หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้เก็บรักษาเงิน ,ผู้บันทึกบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 (SD = 1.144) ตามลำดับ

ตารางที่ 16 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการบริหารเงินตราของราชการ จำแนกรายชื่อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการบริหารเงินตราของราชการ	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวงเงินตราของราชการเพียงพอต่อความต้องการของผู้ยืม	4.34	1.126	มากที่สุด	3
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารและเงินตราของราชการ	4.75	0.509	มากที่สุด	1
3. หน่วยงานของท่านมีการติดตามหนี้ เมื่อครบกำหนดคืนเงิน โดยทำหนังสือแจ้งให้ผู้ยืมดำเนินการคืนเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง	4.57	0.783	มากที่สุด	2
	4.55	0.806	มากที่สุด	

จากตารางที่ 16 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการบริหารเงินตราของราชการ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 (SD = 0.806) เมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารและเงินตราของราชการ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.75 (SD = 0.509) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการติดตามหนี้ เมื่อครบกำหนดคืนเงิน โดยทำหนังสือแจ้งให้ผู้ยืมดำเนินการคืนเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.57 (SD = 0.783) และ หน่วยงานมีการกำหนดวงเงินตราของราชการเพียงพอต่อความต้องการของผู้ยืม ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 (SD = 1.126) ตามลำดับ

ตารางที่ 17 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการบันทึกบัญชี จำแนกรายชื่อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการบันทึกบัญชี	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องภายในรอบระยะเวลาบัญชี	4.67	0.556	มากที่สุด	2
2. หน่วยงานของท่านมีการระบุให้สอบทานก่อนการบันทึกบัญชีและตรวจสอบหลังบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	4.71	0.494	มากที่สุด	1
3. หน่วยงานของท่านมีการอบรมความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	4.17	0.989	มาก	3
	4.52	0.680	มากที่สุด	

จากตารางที่ 17 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการบันทึกบัญชี ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 (SD = 0.680) เมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการระบุให้สอบทานก่อนการบันทึกบัญชีและตรวจสอบหลังบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.711 (SD = 0.494) รองลงมา คือ หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องภายในรอบระยะเวลาบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.67 (SD = 0.556) และ หน่วยงานมีการอบรมความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.17 (SD = 0.989) ตามลำดับ

4.4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ตารางที่ 18 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	4.66	0.555	มากที่สุด	2
2. ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน	4.68	0.573	มากที่สุด	1
3. ด้านความทันต่อเวลา	4.62	0.605	มากที่สุด	3
รวม	4.65	0.578	มากที่สุด	

จากตารางที่ 18 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (SD = 0.578) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่ามากที่สุด คือ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (SD = 0.573) รองลงมา คือ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.555) และ น้อยที่สุดคือ ความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 (SD = 0.605) ตามลำดับ

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จำแนกรายชื่อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด	4.59	0.589	มากที่สุด	2
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างทันท่วงที	4.58	0.592	มากที่สุด	3
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่เป็นการทำให้เสียชื่อเสียง	4.66	0.606	มากที่สุด	1
รวม	4.61	0.596	มากที่สุด	

จากตารางที่ 19 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (SD = 0.596) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่เป็นการทำให้เสียชื่อเสียง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.606) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 (SD = 0.589) และการปฏิบัติงานตามการ

ควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างทันท่วงที ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 (SD = 0.592) ตามลำดับ

ตารางที่ 20 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน จำแนกรายชื่อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล และเชื่อถือได้	4.66	0.606	มากที่สุด	1
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	4.65	0.563	มากที่สุด	2
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีการวัดมูลค่าที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	4.52	0.653	มากที่สุด	3
รวม	4.61	0.607	มากที่สุด	

จากตารางที่ 20 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (SD = 0.607) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล และเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.606) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำเสนอข้อมูล

ทางการบัญชีที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (SD = 0.563) และการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีการวัดมูลค่าที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 (SD = 0.653) ตามลำดับ

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา จำแนกรายข้อของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้านความทันต่อเวลา	ค่า \bar{x}	ค่า S.D.	ระดับความคิดเห็น	จัดอันดับ
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ส่งผลให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา	4.54	0.727	มากที่สุด	3
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ส่งผลให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ตรวจสอบได้ง่ายและเป็นปัจจุบัน	4.66	0.606	มากที่สุด	1
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ส่งผลให้สามารถปฏิบัติตามแผนการทำงานและสอดคล้องกับมาตรฐานที่องค์กรตั้งไว้ได้ทันตามกำหนดเวลา	4.64	0.638	มากที่สุด	2
รวม	4.61	0.657	มากที่สุด	

จากตารางที่ 21 พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (SD = 0.657) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ส่งผลให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ตรวจสอบได้ง่ายและเป็นปัจจุบัน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.606) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ส่งผลให้สามารถปฏิบัติตามแผนการทำงานและสอดคล้อง

กับมาตรฐานที่องค์กรตั้งไว้ได้ทันตามกำหนดเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 (SD = 0.638) และการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินบัญชี ส่งผลให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 (SD = 0.727) ตามลำดับ

4.5 ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐาน

4.5.1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson correlation Analysis)

ในเบื้องต้นจะทำการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา เพื่อป้องกันการเกิด Multicollinearity ดังนี้

ตัวแปรอิสระ

- | | |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. การตรวจสอบภายใน <ul style="list-style-type: none"> - ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (A1) - ด้านการประเมินความเสี่ยง (A2) - ด้านกิจกรรมการควบคุม (A3) - ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (A4) - ด้านการติดตามและประเมินผล (A5) | <ol style="list-style-type: none"> 2. การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - ด้านการรับเงิน (B1) - ด้านการจ่ายเงิน (B2) - ด้านการบริหารเงินตราของราชการ (B3) - ด้านการบันทึกบัญชี (B4) |
|--|--|

ตัวแปรตาม

1. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
 - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (H1)
 - ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน (H2)
 - ด้านความทันต่อเวลา (H3)

ตารางที่ 22 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงิน และการบัญชี

	H1	H2	H3	A1	A2	A3	A4	A5	B1	B2	B3	B4	VIF
H1	1	0.927**	0.885**	0.634**	0.534**	0.657**	0.660**	0.563**	0.526**	0.669**	0.502**	0.755**	
H2		1	0.866**	0.581**	0.564**	0.653**	0.651**	0.533**	0.542**	0.643**	0.586**	0.709**	
H3			1	0.610**	0.505**	0.611**	0.659**	0.551**	0.678**	0.754**	0.515**	0.723**	
A1				1	0.809**	0.849**	0.832**	0.830**	0.427**	0.521**	0.290**	0.639**	5.004
A2					1	0.889**	0.865**	0.774**	0.344**	0.415**	0.354**	0.563**	5.331
A3						1	0.927**	0.834**	0.440**	0.523**	0.406**	0.707**	8.735
A4							1	0.811**	0.518**	0.590**	0.352**	0.699**	7.105
A5								1	0.511**	0.518**	0.352**	0.602**	4.222
B1									1	0.809**	0.402**	0.602**	3.208
B2										1	0.478**	0.683**	3.804
B3											1	0.599**	1.809
B4												1	3.333

จากตารางที่ 22 จากการวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี พบว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กันโดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อยู่ระหว่าง 0.344 - 0.927 มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่น 0.99% ซึ่งค่า R เข้าใกล้ 1 หมายความว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กันอย่างมากในทิศทางเดียวกัน และพบว่าค่า VIF อยู่ระหว่าง 1.809 - 8.735 โดยมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity (Black.2006) ดังนั้นจึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดเข้าสมการถดถอยเชิงพหุคูณได้

4.5.2 การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 23 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายใน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การควบคุมภายใน	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.323	2.227	0.028*
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.387	-2.493	0.014*
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.429	1.980	0.050*
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.399	2.099	0.038*
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	-0.087	-0.641	0.523

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 116$, $R = 0.703$, $R^2 = 0.495$, $F = 21.538$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 23 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์การถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.703 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้มากถึงร้อยละ 70.3 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณรายด้าน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ($\beta = 0.323$) ด้านการประเมินความเสี่ยง ($\beta = -0.387$) ด้านกิจกรรมการควบคุม ($\beta = 0.429$) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\beta = 0.399$) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านการติดตามและประเมินผล ($\beta = -0.087$) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 24 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายใน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การควบคุมภายใน	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.099	0.773	0.441
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.158	-1.004	0.318
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.394	2.006	0.047*
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.320	1.858	0.066*
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	-0.103	-0.812	0.418

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 116$, $R = 0.671$, $R^2 = 0.451$, $F = 18.047$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 24 ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์การถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.671 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ได้มากถึงร้อยละ 45.1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณรายด้าน พบว่า ด้านกิจกรรมการควบคุม ($\beta = 0.394$) และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\beta = 0.320$) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนสภาพแวดล้อมการควบคุม ($\beta = 0.099$) การประเมินความเสี่ยง ($\beta = -0.158$) การติดตามและประเมินผล ($\beta = -0.103$) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 25 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายใน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การควบคุมภายใน	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.275	2.083	0.040*
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	-0.401	-2.480	0.015*
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.085	0.422	0.674
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.623	3.514	0.010*
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	-0.028	-0.213	0.831

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 116$, $R = 0.691$, $R^2 = 0.478$, $F = 20.135$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 25 ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์การถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.691 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาได้มากถึงร้อยละ 47.8 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณรายด้าน พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ($\beta = 0.275$) ด้านการประเมินความเสี่ยง ($\beta = -0.401$) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\beta = 0.623$) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านกิจกรรมการควบคุม ($\beta = 0.085$) การติดตามและประเมินผล ($\beta = -0.028$) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 4 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ด้านการรับเงิน	-0.113	-1.242	0.217
2. ด้านการจ่ายเงิน	0.313	3.401	0.001*
3. ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ	0.042	0.616	0.539
4. ด้านการบันทึกบัญชี	0.528	6.148	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 116$, $R = 0.788$, $R^2 = 0.621$, $F = 45.453$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 26 ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์การถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.788 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับได้มากถึงร้อยละ 62.1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณรายด้าน พบว่า ด้านการจ่ายเงิน ($\beta = -0.113$) ด้านการบันทึกบัญชี ($\beta = 0.000$) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านการรับเงิน ($\beta = -0.113$) ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ ($\beta = 0.042$) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 4 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 5 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ด้านการรับเงิน	-0.002	-0.015	0.988
2. ด้านการจ่ายเงิน	0.270	2.334	0.021*
3. ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ	0.223	2.883	0.005*
4. ด้านการบันทึกบัญชี	0.391	4.178	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 116$, $R = 0.762$, $R^2 = 0.581$, $F = 38.415$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 27 ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์การถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.762 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ได้มากถึงร้อยละ 58.1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณรายด้าน พบว่า ด้านการจ่ายเงิน ($\beta = 0.270$) ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ ($\beta = 0.223$) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านการรับเงิน ($\beta = -0.002$) ด้านการบันทึกบัญชี ($\beta = 0.391$) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 5 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 6 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 28 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	Standardized Coefficients	t	Sig.
1. ด้านการรับเงิน	0.094	1.521	0.131
2. ด้านการจ่ายเงิน	0.095	3.561	0.001*
3. ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ	0.070	1.122	0.264
4. ด้านการบันทึกบัญชี	0.089	3.988	0.000*

ค่าสำคัญทางสถิติ : $n = 116$, $R = 0.813$, $R^2 = 0.661$, $F = 53.992$, $Sig = 0.000$ *นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์การถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.813 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ได้มากถึงร้อยละ 66.1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยพหุคูณรายด้าน พบว่า ด้านการจ่ายเงิน ($\beta = 0.095$) ด้านการบันทึกบัญชี ($\beta = 0.089$) มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนด้านการรับเงิน ($\beta = 0.094$) ด้านการบริหารเงินทตรงราชการ ($\beta = 0.264$) ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 6 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 29 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	สถิติที่ใช้	ผลการทดสอบ
สมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 4 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 5 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน
สมมติฐานข้อที่ 6 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตร	Multiple Linear Regression Analysis	สอดคล้องกับสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัยอภิปรายผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาอิทธิพลของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินทั้ง 5 ด้าน ซึ่งประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล และการศึกษาอิทธิพลของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ และด้านการบันทึกบัญชี ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนปราศจากข้อผิดพลาด และด้านความทันต่อเวลา กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัย คือ เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน 116 ราย เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล และได้นำมาประมวลผลและวิเคราะห์สถิติด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยมีสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard deviation) และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) โดยสรุปได้ดังนี้

สรุปผลวิจัย

- ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม
- ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี
- ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
- ข้อมูลเกี่ยวกับผลการทดสอบสมมติฐาน

อภิปรายผลการวิจัย

ข้อเสนอแนะ

- ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย
- ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

ข้อจำกัดในการวิจัย

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 ข้อมูลเชิงพรรณนาเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง จำนวน 105 คน คิดเป็นร้อยละ 90.5 และเป็นเพศชาย จำนวน 11 คน คิดเป็นร้อยละ 9.5

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีอายุ 41 - 50 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 47.7 รองลงมาคือ อายุ 31 - 40 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 35.3 รองลงมาคือ ต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 16.4 และรองลงมาคือ อายุ 50 ปีขึ้นไป จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 10.3

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นข้าราชการ จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 64.7 และเป็นพนักงานราชการ จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 35.3

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 86 คน คิดเป็นร้อยละ 74.1 รองลงมาคือต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 23 คน คิดเป็นร้อยละ 19.8 และรองลงมาคือปริญญาโท จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 6.0

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีประสบการณ์การทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 57 คน คิดเป็นร้อยละ 49.1 รองลงมาคือ น้อยกว่า 3 ปี จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 18.1 รองลงมาคือ 3 - 6 ปี จำนวน 20 คน คิดเป็นร้อยละ 17.2 และรองลงมาคือ 7 - 10 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 15.5

5.1.2 ข้อมูลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.27 (SD = 0.598) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง รองลงมา คือ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร รองลงมา คือ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และการติดตามและประเมินผลมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.248 (SD = 0.82) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลการควบคุมภายใน รองลงมา คือ หน่วยงานมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาของหน่วยงานมีความชัดเจน เหมาะสมกับการดำเนินงาน รองลงมา คือ หน่วยงานให้

ความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงจากวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง และ หน่วยงานมีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.325 (SD = 0.670) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน รองลงมา คือ หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานขององค์กร อย่างชัดเจน และวัดผลได้ รองลงมา คือ หน่วยงานของท่านมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อความสำเร็จ ในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม และ หน่วยงานของท่านมีการติดตามผล การปฏิบัติตามวิธีการ ควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านกิจกรรมการควบคุม โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.26 (SD = 0.793) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการกำหนดนโยบาย แผนงบประมาณ และแนวทางการปฏิบัติงานมีความชัดเจน รองลงมา คือ หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการป้องกันและรักษาสินทรัพย์ที่สำคัญหรือมีมูลค่า มิให้ สูญหาย รองลงมา คือ หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมิน ความเสี่ยง หน่วยงานมีการกระจายอำนาจความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ในระดับต่างๆอย่างเหมาะสม ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการประเมินความเสี่ยง โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย เท่ากับ 4.28 (SD = 0.756) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นจากภายใน และภายนอก กับผู้บริหารทุกระดับ รองลงมา คือ หน่วยงานมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารด้านต่าง ๆ แก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับทราบ ตามที่ระเบียบกำหนด รองลงมา คือ หน่วยงานมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติงาน ทราบถึง ปัญหาและจุดอ่อน ของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข และ หน่วยงานมีการรับฟัง และพิจารณาข้อร้องเรียนต่าง ๆ จากผู้ปฏิบัติงาน ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการติดตามและประเมินผล โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.24 (SD = 0.733) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้

ตรวจสอบภายใน รองลงมา คือ หน่วยงานมีการวิเคราะห์หาสาเหตุของความผิดพลาดที่เกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุม รองลงมา คือ หน่วยงานมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และ หน่วยงานมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้รับผิดชอบทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ตามลำดับ

5.1.3 ข้อมูลเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.51 (SD = 0.612) เมื่อพิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ รองลงมา คือ ด้านการบันทึกบัญชี รองลงมา คือ ด้านการจ่ายเงิน และด้านการรับเงินมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการรับเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 (SD = 0.751) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานของท่านมีการรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย รองลงมา คือ หน่วยงานของท่านมีกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำหน้าที่รับเงิน และมีการกระหายอดเงินสดและเงินฝากธนาคารตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการจ่ายเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 (SD = 0.785) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการจัดทำใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติการจ่ายเงิน รองลงมา คือ หน่วยงานมีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินชัดเจน และมีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน และ หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้เก็บรักษาเงิน ,ผู้บันทึกบัญชี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการบริหารเงินทดรองราชการ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 (SD = 0.806) เมื่อพิจารณารายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารและเงินสำรอง

ราชการ รองลงมา คือ หน่วยงานมีการติดตามหนี้ เมื่อครบกำหนดคืนเงิน โดยทำหนังสือแจ้งให้ผู้ยืม ดำเนินการคืนเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง และ หน่วยงานมีการกำหนดวงเงินทรองราชการเพียงพอต่อความต้องการของผู้ยืม ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการบันทึกบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 (SD = 0.680) เมื่อพิจารณารายชื่อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ หน่วยงานมีการระบุให้สอบทานก่อนการบันทึกบัญชีและตรวจสอบหลังบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ รองลงมา คือ หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องภายในรอบระยะเวลาบัญชี และหน่วยงานมีการอบรมความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ตามลำดับ

5.1.4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (SD = 0.578) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.68 (SD = 0.573) รองลงมา คือ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.555) และ น้อยที่สุดคือ ความทันต่อเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.62 (SD = 0.605) ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (SD = 0.596) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่เป็นการทำให้เสียชื่อเสียง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.606) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 (SD = 0.589) และการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างทันท่วงที ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.58 (SD = 0.592) ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (SD = 0.607) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย

พบว่า มากที่สุด คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล และเชื่อถือได้ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.606) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีความเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.65 (SD = 0.563) และการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีการวัดมูลค่าที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 (SD = 0.653) ตามลำดับ

ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ด้านความทันต่อเวลา โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 (SD = 0.657) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ตรวจสอบได้ง่ายและเป็นปัจจุบัน ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.66 (SD = 0.606) รองลงมา คือ การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้สามารถปฏิบัติตามแผนการทำงานและสอดคล้องกับมาตรฐานที่องค์กรตั้งไว้ได้ทันตามกำหนดเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.64 (SD = 0.638) และการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 (SD = 0.727) ตามลำดับ

5.1.5 ข้อมูลเกี่ยวกับผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธการถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.703 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับได้มากถึงร้อยละ 70.3 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้นผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธการถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.671 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงินได้ร้อยละ 45.1 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการติดตามและประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธการถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.691 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาได้ร้อยละ 47.8 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม การติดตามและประเมินผล ไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนั้น ผู้วิจัยจึงยอมรับตามสมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สมมติฐานข้อที่ 4 การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธการถดถอยพหุคูณเท่ากับ 0.788 โดยสามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับได้มากถึงร้อยละ 62.1 ผลการทดสอบสมมติฐาน คือ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีด้านการจ่ายเงิน ด้านการบันทึกบัญชี มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

5.2 อภิปรายผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผู้วิจัยขออภิปรายผลดังนี้

1. เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.27 (SD = 0.598) และจากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่าการควบคุมภายในมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการดำเนินงานและเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่มีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ ด้านความทันต่อเวลา สามารถจัดทำรายงานการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงินที่มีความครบถ้วน ลดข้อผิดพลาดหรือปราศจากข้อผิดพลาด ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ว่าการควบคุมภายในเป็นแนวปฏิบัติที่ผู้บริหารได้มีการกำหนดขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่บัญชีได้ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เป็นการป้องกันการทุจริตและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีประสิทธิผลและเป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องตามแบบแผนขององค์กร และสอดคล้องกับทฤษฎีแรงจูงใจใฝ่สัมฤทธิ์ของแมคคลีแลนด์ ทฤษฎีผู้พิทักษ์ผลประโยชน์หรือผู้รับใช้ ซึ่งเป็นการสร้างแรงจูงใจภายใน ที่ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธิดา เจริญผล (2562, น.70) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง เจ้าหน้าที่บัญชีมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินโดยรวม ทั้ง 5 ด้าน ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารการติดตามและประเมินผล อยู่ในระดับมากที่สุด เนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงิน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญอย่างมากในการดำเนินงานและเป็นเครื่องมือที่ช่วยในการบริหารงาน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีมีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้านความคุ้มค่า ในการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและสูญเปล่าน้อยที่สุด ด้านความทันต่อเวลา สามารถจัดทำรายงานการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา ด้านคุณภาพของงบการเงินที่มีความครบถ้วน ลดข้อผิดพลาดหรือปราศจากข้อผิดพลาด และด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ข้อมูลทางการบัญชีที่มีความเที่ยงธรรม ตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามหลักการบัญชีรับรองทั่วไป และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อรุณา เหล่าศิลา (2562, บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาเรื่องการควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน ให้ผลว่า การควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 ปัจจัย ได้แก่ ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การให้นโยบายและกำหนดกลยุทธ์การดำเนินงานรวมทั้งแนวทางปฏิบัติงานที่มีความชัดเจน มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ ปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ทุกคนมีการรับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางในการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุม วิธีการปฏิบัติงานมีความชัดเจน ปัจจัยด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ระบบสารสนเทศในสามารถตอบสนองต่อความต้องการของผู้ปฏิบัติงานอย่างพอเพียงและเหมาะสม และปัจจัยด้านการติดตามและประเมินผล มีกระบวนการหรือวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงานมีการกำหนดอย่างเป็นระบบ เป็นที่ยอมรับได้และมีความต่อเนื่อง มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งประกอบด้วย 4 ด้าน คือ คุณภาพของงาน ปริมาณของงาน เวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กัลณี ด้านทองกลาง (2560, น. 62-63) ได้ทำการศึกษาเรื่องผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา พบว่า ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยรวมอยู่ในระดับมาก และระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามประเมินผล ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา ในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ด้านการดำเนินงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ อย่างมีนัยสำคัญ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ อนุพงศ์ คล้ายขำ (2562, 75-76) ได้ทำการศึกษาเรื่องอิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ มีประเด็นที่น่าสนใจมาอภิปรายผล ได้แก่ 1. การควบคุมภายในของกรมการเงินทหารอากาศอยู่ในระดับดีมากผลการทดสอบยอมรับสมมติฐาน เพราะ ข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ ได้ให้ความสำคัญกับการ

ควบคุมภายใน ซึ่งการควบคุมภายในนั้นทำให้องค์กรมีระบบการป้องกันที่ดี มีการจัดการความเสี่ยงที่ดี ซึ่งการจัดการความเสี่ยงที่ดีนั้นเกิดมาจากการมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ซึ่งจากการศึกษา กรมการเงินทหารอากาศมีระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากทำให้เห็นว่าหน่วยงานมีการควบคุมภายในที่ดีก็จะส่งผลให้การปฏิบัติงานออกมาได้ดี และสอดคล้องกับงานวิจัยของ หาซูรี โตะตาหยง (2562, บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษารื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัย พบว่าการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทั้ง 5 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหงทั้ง 3 ด้าน อยู่ในระดับมากได้แก่ ด้านคุณภาพของงานที่ปฏิบัติ ด้านความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน และด้านปริมาณงาน ทั้งนี้ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหง นั้น ประกอบไปด้วย 3 ปัจจัยคือ ด้านการติดตามและประเมินผลมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นวพร ศรีสวาท (2557, น. 90-94) ได้ทำการศึกษารื่อง ผลกระทบของคุณภาพการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผลองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง พบว่าคุณภาพการควบคุมภายในทางการเงิน ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก ผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นด้วยของการควบคุมภายในทางการเงินนั้นมีบทบาทสำคัญมากในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี การจัดการทางการเงินเพื่อป้องกันทรัพย์สินให้ปลอดภัยจากการทุจริต และข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นของระบบข้อมูลสารสนเทศทางการเงินมีความสมบูรณ์เพียงพอที่จะให้มีรายงานที่ถูกต้องเชื่อถือได้ทันเวลาต่อการตัดสินใจ และตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการเปลี่ยนแปลงภายในหรือการเปลี่ยนแปลงภายนอกองค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Spekle, Eltem and Kruijs (2007 : 102-124) กล่าวว่า ปัจจัยที่องค์กรตัดสินใจให้มีระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน เนื่องจากต้องการให้เจ้าหน้าที่บัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ได้หลักฐานข้อมูลทางบัญชีที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และทำให้งบการเงินเกิดความน่าเชื่อถือต่อบุคคลที่มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

2. เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ย 4.51 (SD = 0.612) เมื่อ

พิจารณารายด้าน โดยเรียงลำดับของค่าเฉลี่ย พบว่า มากที่สุด คือ ด้านการบริหารเงินตรองราชการ รองลงมา คือด้านการบันทึกบัญชี รองลงมา คือด้านการจ่ายเงิน และด้านการรับเงิน และจากการทดสอบสมมติฐานการวิจัยพบว่า การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีมีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 เนื่องจากเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบทางการเงินและบัญชี เพื่อลดปัญหาการปฏิบัติงานในด้านการเงินและการบัญชีซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย อนุมติและคำสั่ง ซึ่งสอดคล้องกับหลักการนโยบายบัญชีภาครัฐว่าการตรวจสอบภายในเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ รายงานทางการเงินภาครัฐนั้นเป็นเป็นส่วนสำคัญในการตัดสินใจของผู้บริหารองค์กร เพื่อความถูกต้องคุ้มค่าของงบประมาณ เพื่อความกินดีอยู่ดี ความมั่นคงอย่างยั่งยืนของประเทศ การปฏิรูประบบราชการเพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานโดยให้ความสำคัญกับการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ดังนั้นบทบาทของการตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญอย่างยิ่ง และสอดคล้องกับงานวิจัยของ พรธิดา สีคำ (2560, บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุน้อยกว่า 30 ปี สถานภาพโสด ระดับการศึกษาในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์ในการทำงานด้านการตรวจสอบภายในน้อยกว่า 5 ปี และมีตำแหน่งงานในระดับเจ้าหน้าที่/พนักงาน จากการทดสอบสมมติฐานการวิจัย ทุกสมมติฐานของการวิจัยได้รับการสนับสนุนโดยผลการวิเคราะห์ตัวแปร พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัชนิดา โสมะ (2560, บทคัดย่อ) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ผลกระทบของกลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จำนวน 88 แห่ง และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า กลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการวางแผนการปฏิบัติงานและกลยุทธ์การตรวจสอบภายในด้านการติดตามผล มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน

5.3 ข้อเสนอแนะ

5.3.1 ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการศึกษาครั้งนี้ พบว่า การควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน ด้านความทันต่อเวลา ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่าระดับความคิดเห็นของการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและการติดตามประเมินผลมีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด หน่วยงานมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดยังไม่ต่อเนื่องสม่ำเสมอ ไม่มีการรายงานข้อแก้ไขให้ผู้รับผิดชอบทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และระดับความคิดเห็นของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด จากการที่ไม่มีการแยงแยกหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จ่ายเงิน ผู้เก็บรักษาเงิน ผู้บันทึกบัญชี บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และระดับความคิดเห็นของการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี ด้านการบันทึกบัญชี หน่วยงานมีการอบรมความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลและเป็นประโยชน์ในการบริหารงาน ผู้วิจัยจึงได้สรุปข้อเสนอแนะเพื่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยในครั้งนี้ไปใช้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ได้ดังนี้

1) หน่วยงานควรส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรในองค์กรตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรวจสอบได้ และทันต่อเวลา และมีการรายงานการติดตามประเมินผลสม่ำเสมอ

2) ด้านการตรวจสอบทางการเงินและบัญชี หน่วยงานต้องส่งเสริมหรือสร้างกิจกรรมการควบคุมในเรื่องขอบเขต อำนาจ และหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา แต่ละระดับไว้ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งต้องจัดทำระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงานให้มีความชัดเจน เข้าใจง่าย มีการสอบถามการปฏิบัติงานของพนักงานในหน่วยงานทุกระดับอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งหน่วยงานควรมีการเพิ่มกรอบอัตรากำลังบุคลากรทางด้านการเงินและบัญชีให้เพียงพอต่อภาระงาน เพื่อสามารถแบ่งแยกหน้าที่ได้อย่างชัดเจน ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

3) ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หน่วยงานควรจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ทั้งด้านการบริหารเงินตราธนาคาร การรับเงิน การจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี เพื่อการปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดมากยิ่งขึ้น

5.3.2 ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผู้วิจัยได้ให้ความสำคัญในเรื่องการนำเอาแนวคิดการควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน มาประยุกต์ใช้เพื่อทราบถึงอิทธิพลที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนั้นเพื่อให้ทราบถึงองค์ความรู้ใหม่ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จึงสรุปข้อเสนอแนะ ดังนี้

- 1) ควรศึกษาการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในองค์กรภาครัฐอื่น หรือธุรกิจอุตสาหกรรมอื่นๆ เพื่อเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
- 2) ควรศึกษาการตรวจสอบภายในด้านอื่นๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เพื่อเปรียบเทียบว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
- 3) ควรศึกษาวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลรูปแบบอื่น ๆ นอกเหนือจากแบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์แบบเจาะลึกรายบุคคล เป็นต้น ทำให้ได้ข้อมูลอย่างละเอียด ครบถ้วน เจาะลึกหัวข้อเฉพาะที่มีความสนใจ เพื่อทำให้เกิดเข้าใจข้อมูลระหว่างกันได้ดียิ่งขึ้น และก่อให้เกิดผลการวิจัยที่มีคุณภาพและน่าเชื่อถืออย่างสูงสุด

5.4 ข้อจำกัดในงานวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่องอิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตประชากรในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาความคิดเห็นของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงาน สำนัก/กอง ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยกำหนดเฉพาะเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี และนักวิชาการเงินและบัญชี ซึ่งในทางปฏิบัติของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังมีบุคลากรตำแหน่งอื่น ๆ ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อาทิเช่น เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน เนื่องจากขอบเขตประชากรที่ไม่ครอบคลุมจึงอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของงานวิจัยในครั้งนี้

บรรณานุกรม

- กรมวิชาการเกษตร (2560) : การพัฒนาบทบาทการตรวจสอบภายในภาครัฐสมัยใหม่.
สืบค้นจาก <http://www.doa.go.th/>
- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ : การควบคุมภายใน. สืบค้นจาก <http://www.cad.go.th/>
- กรมบัญชีกลาง. (2552).วารสารกรมบัญชีกลาง. ฉบับประจำเดือนพฤษภาคม-มิถุนายน 2552
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2550). การวิเคราะห์สถิติ:สถิติสำหรับบริหารและวิจัย. (พิมพ์ครั้งที่ 10).
กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- กัลณี ต่านทองกลาง. (2560). ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงาน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา. การค้นคว้าแบบอิสระ
บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน, น.62-63
- กิตติยา จิตต์อาจหาญ. (2560). ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
ของผู้ตรวจสอบภายในตามทัศนคติของนักบัญชีในกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าแบบ
อิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ, บทคัดย่อ
- เข็มพร สุ่มมาตย์. (2553). ผลกระทบของศักยภาพภายในองค์กรและสภาพแวดล้อมภายนอก
องค์กรที่มีต่อแรงกดดันในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจ
อสังหาริมทรัพย์ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต,
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, น.38.
- จันทนา สาขารและคณะ. (2554). การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน. (พิมพ์ครั้งที่ 2).
กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- จีรารวรรณ รินทะริก. (2552). ผลกระทบของการคิดเชิงระบบที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของ
บุคลากรสำนักงานประกันสังคมในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์
เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, น.42.
- ดวงกมล จีโปธิ์ และ ฐิติรัตน์ มีมาก. (2558). ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงาน
กับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัด
นครราชสีมา , วารสารราชภัฏสุราษฎร์ธานี ปีที่2 ฉบับที่1 (มกราคม - มิถุนายน 2558)
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2553). แนวทางการตรวจสอบภายใน. น.32. กรุงเทพฯ:
บริษัทบุญศิริการพิมพ์ จำกัด

- ธารินี เณรวงศ์. (2558, บทคัดย่อ). **ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง.** วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย (สสอท) ปีที่4 ฉบับที่1 ประจำเดือนมกราคม-มิถุนายน 2558
- นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ และศิลปพร ศรีจันเพชร. (2554). **การสอบบัญชี.** มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์, น.8.
- นุจรี กลั่นตอน. (2553). **ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนวโคโซ (COSO) กับประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัยจังหวัดอุตรดิตถ์.** บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม ,บทคัดย่อ
- พรธิดา สีคำ. (2560). **อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.** การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ, บทคัดย่อ
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช. (2551). **ประมวลสาระชุดวิชาการองค์การและทรัพยากรมนุษย์.** น.198 นนทบุรี: มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- ยุทธ ไกยวรรณ. (2550). **การวิจัยเพื่อการบริหารงานอุตสาหกรรม.** น.79, กรุงเทพฯ: ศูนย์สื่อเสริมกรุงเทพ.(2561). **หลักสถิติและการใช้โปรแกรม SPSS.** (5) ปี 2561, กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- รัชนิดา ไสยะ และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนา. (2560). **กลยุทธ์การตรวจสอบภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา.** วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามปีที่ 11 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม-ธันวาคม 2560
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 .(19 เมษายน 2561) ราชกิจจานุเบกษา
- สกลพร พิบูลวงศ์. (2555). **ความคิดเห็นของนักบัญชีบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทางเลือกเพื่อการลงทุนเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่มีผลต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชี.** การวิจัยวิทยาลัยราชพฤกษ์, บทคัดย่อ
- สร้อยญา ทั้งสุข. (2561). **การประเมินผลการควบคุมภายใน และแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในเขตจังหวัดเชียงใหม่.** มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ , บทคัดย่อ
- สมใจ ลักษณะ. (2552). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน.** พิมพ์ครั้งที่ 6, น.7. กรุงเทพฯ: ศูนย์หนังสือมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.

- สมพงษ์ พรอุปลัมภ์. (2552). การสอบบัญชี. พิมพ์ครั้งที่ 6, น.84. กรุงเทพฯ: บริษัท ธรรมนิติเพรส จำกัด
- สุทธาทิพย์ บุญสำลี. (2560). ประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีผลต่อความน่าเชื่อถือในรายงานทางการเงินของโรงเรียนในพื้นที่สำนักงานศึกษาธิการภาค 2. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ, บทคัดย่อ
- สุธิดา เจริญผล. (2562). ผลกระทบของระบบควบคุมภายในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตภาคกลาง. การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ, บทคัดย่อ
- สุวรรณ พรหมทอง. (2551). ผลกระทบของความเครียดในการทำงาน ที่มีต่อความผูกพันต่อองค์กรและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, น. 9.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2544,น.2). การควบคุมภายใน-วิธีสู้การป้องกันความเสียหายและลดความสูญเสีย ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์ซีเอสเอ็ม โพร กราฟฟิกส์.
- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2560). แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน. สืบค้นจาก <http://www.oag.go.th/>
- สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์(2562). ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562. โครงการแลกเปลี่ยนความรู้ สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ. สืบค้นจาก <https://www.opsmoac.go.th/km-km-center>
- สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์(2563). โครงสร้างอัตรากำลัง. การบริหารทรัพยากรบุคคล กองการเจ้าหน้าที่ สป.กษ. สืบค้นจาก https://www.opsmoac.go.th/hr-services-hr_strmanpower
- หาซูรี โตะตาหยง. (2562). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของมหาวิทยาลัยรามคำแหง. มหาวิทยาลัยรามคำแหง , กรุงเทพฯ , บทคัดย่อ
- อนุพงศ์ คล้ายขำ. (2560). อิทธิพลของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต. มหาวิทยาลัยศรีปทุม, กรุงเทพฯ, บทคัดย่อ

- อุทัยวรรณ สายพัฒนา และฉัตรศิริ ปิยะพิมลสิทธิ์. (2547). Collinearity. วารสารปาริชาติ, 17(1), 55-61.
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2543). การตรวจสอบและการควบคุมภายใน:แนวคิดและกรณีศึกษา. พิมพ์ครั้งที่ 2, น.4. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์..(2547). การตรวจสอบภายในสมัยใหม่. น.3. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- อุษณา ภัทรมนตรี. (2552, น.1-5). การตรวจสอบและการควบคุมภายใน:แนวคิดและกรณีศึกษา. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์..(2547). การตรวจสอบภายในสมัยใหม่ น.3. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- อมรลักษณ์ ศิริทองสุข. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างสภาพแวดล้อมทางธุรกิจกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. วิทยานิพนธ์ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, น. 19
- อรญา เห่งาศิลา. (2562). การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน. การค้นคว้าแบบอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต, มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต, กรุงเทพฯ , บทความย่อ
- อรรรัตน์ เรืองจำรัส. (2555). การรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่. การค้นคว้าแบบอิสระ บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี , ปทุมธานี , บทความย่อ

BIBLIOGRAPHY

- David, C.Y., and Derek J., (2014) . *Journal of Business Research. Information and Management*, 51(2), p.121
- Nerissa, C.B., (2014). *The Effect of Internal Control and Risk Management Regulation on Earnings Quality*. Evidence from Germany, *Journal of Accounting and Public Policy*,33(1), p.13
- Chaffey, N. (2014). *What is the difference between efficiency and effectiveness marketing Measures. n.d.* Website: <http://www.smartinsights.com/goal-setting-evaluation/goalskpis/definition-efficiency-and-effectiveness/>.
- Portny E. (2013). *Project Management for Dummies*. 4th, John Wiley and Sons, p.2. NewJersey
- Brewer, L. (2010). *Management Efficiency Effectiveness and Economy. n.d.* Website: <https://suite.io/dawn-brewer/2zfk2qk>.
- Chih-Liang, Liu. (2009). Internal Control Quality and Investment Efficiency. *The Journal of the American Taxation Association*, Number 123, p.13-29.
- Spekle, R.F., Van Elten H.J. and Kruis, A. (2007) . *Sourcing of Internal Auditing: An Empirical Study*. *Management Accounting Research*, Volume 18, Issue 1, March 2007, p.102-124.
- (Allegrini และ D’Onza, 2003 หน้า 191-208)
- Inaam M. Al-Zwyalif. (2015). *The Role of Internal Control in Enhancing Corporate Governance: Evidence from Jordan*. *International Journal of Business and Management*, Volume10, Number 7, p.57 – 66.
- Tinofirei, F. (2011). *The unique factors affecting employee performance in nonprofit Organizations. Magister Technologiae in the subject public management. s.n.* University of South Africa, p.4.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม

แบบสอบถาม

เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คำชี้แจง :

แบบสอบถามฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อการทำวิจัยการศึกษาเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยข้อมูลที่ได้รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผลการศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อองค์กรและหน่วยงานไปใช้ในการพัฒนา หรือปรับปรุง

แบบสอบถามชุดนี้ แบ่งออกเป็น 5 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม มี 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 20 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและบัญชี 12 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี 9 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ได้ข้อมูลที่มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ผู้วิจัยจึงขอความอนุเคราะห์จากเจ้าหน้าที่ โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง เพราะคำตอบของท่านจะถูกเก็บไว้เป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้เกิดความเสียหายแก่ตัวท่าน และกิจการของท่าน

หากท่านมีปัญหาหรือข้อสงสัยประการใดเกี่ยวกับแบบสอบถามฉบับนี้ โปรดติดต่อ ข้าราชการนางสาว แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง หมายเลข(ภายใน) 214 กลุ่มบัญชี กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามทุกข้ออย่างถูกต้อง ครบถ้วนและขอความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับภายใน 15 วัน ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

(นางสาวแก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง)

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

หากท่านต้องการรับรายงานสรุปการวิจัย โปรดแนบนามบัตรของท่านมาพร้อมกับ แบบสอบถามฉบับนี้

ต้องการ

ไม่ต้องการ

เรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายใน และ การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี
ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวง
เกษตรและสหกรณ์

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ในช่องว่างที่เป็นจริงมากที่สุด

1. เพศ

ชาย

หญิง

2. อายุ

ต่ำกว่า 30 ปี

31 - 40 ปี

41 - 50 ปี

51 ปี ขึ้นไป

3. สถานภาพ/ตำแหน่งงาน

ข้าราชการ

พนักงานราชการ

ลูกจ้าง

อื่นๆ(ระบุ).....

4. ระดับการศึกษา

ต่ำกว่าปริญญาตรี

ปริญญาตรี

ปริญญาโท

ปริญญาเอก

5. ประสบการณ์การทำงาน

น้อยกว่า 3 ปี

3 - 6 ปี

7 - 10 ปี

มากกว่า 10 ปี

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

คำชี้แจง โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อยู่ในระดับใด

โดยใช้เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

- 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด
- 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก
- 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง
- 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย
- 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด

การควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม					
1. หน่วยงานของท่านมีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผลการควบคุมภายใน					
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาของหน่วยงานมีความชัดเจนเหมาะสมกับการดำเนินงาน					
3. หน่วยงานของท่านให้ความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงจากวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง					
4. หน่วยงานของท่านมีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร					
ด้านการประเมินความเสี่ยง					
1. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจน และวัดผลได้					
2. บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน					

การควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)					
3. หน่วยงานของท่านมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม					
4. หน่วยงานของท่านมีการติดตามผล การปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง					
ด้านกิจกรรมการควบคุม					
1. หน่วยงานของท่านกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง					
2. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดนโยบาย แผนงบประมาณ และแนวทางการปฏิบัติงานมีความชัดเจน					
3. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดมาตรการป้องกัน และรักษาสินทรัพย์ที่สำคัญหรือมีมูลค่า มิให้สูญหาย					
4. หน่วยงานของท่านมีการกระจายอำนาจความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ในระดับต่างๆอย่างเหมาะสม					
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร					
1. หน่วยงานของท่านมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติงาน ทราบถึงปัญหาและจุดอ่อน ของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข					
2. หน่วยงานของท่านมีการรายงานข้อมูลทางการเงินที่จำเป็นจากภายใน และภายนอก กับผู้บริหารทุกระดับ					
3. หน่วยงานของท่านมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารด้านต่าง ๆ แก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับทราบ ตามที่ระเบียบกำหนด					
4. หน่วยงานของท่านมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนต่าง ๆ จากผู้ปฏิบัติงาน					

การควบคุมภายใน	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการติดตามและประเมินผล					
1. หน่วยงานของท่านมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้รับผิดชอบทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
2. หน่วยงานของท่านมีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ					
3. หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน					
4. หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์หาสาเหตุของความผิดพลาดที่เกิดจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุม					

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี

คำชี้แจง โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

- 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด
- 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก
- 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง
- 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย
- 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการรับเงิน					
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำหน้าที่รับเงิน และมีการกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร					
2. หน่วยงานของท่านมีกำหนดแนวทางปฏิบัติในการรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร					
3. หน่วยงานของท่านมีการรับเงินโดยการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และวัตถุประสงค์การจ่าย					
ด้านการจ่ายเงิน					
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้เก็บรักษาเงิน, ผู้บันทึกบัญชี					
2. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับการอนุมัติเบิกจ่ายเงินชัดเจน และมีการกำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน					
3. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติการจ่ายเงิน					

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการบริหารเงินตราของราชการ					
1. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวงเงินตราของราชการเพียงพอต่อความต้องการของผู้ยืม					
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารและเงินตราของราชการ					
3. หน่วยงานของท่านมีการติดตามหนี้ เมื่อครบกำหนดคืนเงิน โดยทำหนังสือแจ้งให้ผู้ยืมดำเนินการคืนเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง					
ด้านการบันทึกบัญชี					
1. หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องภายในรอบระยะเวลาบัญชี					
2. หน่วยงานของท่านมีการระบุให้สอบทานก่อนการบันทึกบัญชีและตรวจสอบหลังบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					
3. หน่วยงานของท่านมีการอบรมความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

คำชี้แจง โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว

- 5 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมากที่สุด
- 4 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยมาก
- 3 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยปานกลาง
- 2 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อย
- 1 หมายถึง ระดับความคิดเห็น เห็นด้วยน้อยที่สุด

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ					
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด					
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างทันที่					
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่เป็นการทำให้เสียชื่อเสียง					

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน					
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล และเชื่อถือได้					
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีความเที่ยงตรงตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง					
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีการวัดมูลค่าที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง					
ด้านความทันต่อเวลา					
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา					
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานตรวจสอบได้ง่ายและเป็นปัจจุบัน					
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้สามารถปฏิบัติตามแผนการทำงานและสอดคล้องกับมาตรฐานที่องค์กรตั้งไว้ได้ทันตามกำหนดเวลา					

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ข

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถาม

รายนามผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาของแบบสอบถาม

1. ชื่อ - สกุล
ตำแหน่งงานปัจจุบัน
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต
อาจารย์ประจำคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
2. ชื่อ - สกุล
ตำแหน่งงานปัจจุบัน
คุณยอดหญิง ภูมิพรหมรัตน์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน1 สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
3. ชื่อ - สกุล
ตำแหน่งงานปัจจุบัน
คุณประดิษฐ์ เกษมวิสิฐกุล
นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มบริหารพัสดุกองคลัง กองคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

BANGKOK

 241G/2
 PHAHON YOTHIN RD.,
 JATLJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 25 75 1111
 FAX. 0 25 61 1721
 www.spu.ac.th

CHONBURI CAMPUS

 79 BANGNA-IRAD RD.,
 KLONGIAMBURI, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3590-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th

KHON KAEN

 182/12 MOU 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMJANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

12 มีนาคม 2564


เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต

ด้วยนักศึกษา นางสาวแก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง รหัสนักศึกษา 63502925 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “อิทธิพลของการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดารณี เอื้อชนะจิต อาจารย์ประจำหลักสูตรคณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ธิดาภรณ์ สีนจรรย์ศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกชะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKHEN
 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th
CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20000
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th
KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaen.spu.ac.th

12 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณยอดหญิง ภูมิพรหมรัตน์

ด้วยนักศึกษา นางสาวแก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง รหัสนักศึกษา 63502925 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “อิทธิพลของการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอขอบความอนุเคราะห์จาก คุณยอดหญิง ภูมิพรหมรัตน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน 1 สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา ไชยกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

BANGKHEN
 2410/2
 PHAHOLYOTHIN RD.,
 JATUJAK, BANGKOK
 10900
 TEL. 0 2579 1111
 FAX. 0 2561 1721
 www.spu.ac.th
CHONBURI CAMPUS
 79 BANGNA-TRAD RD.,
 KLONGTAMRU, MUANG,
 CHONBURI 20900
 TEL. 0 3874 3690-9
 FAX. 0 3874 3700
 www.east.spu.ac.th
KHON KAEN
 182/12 MOO 4,
 SRICHAN RD.,
 NAIMUANG DISTRICT,
 AMPHUR MUANG,
 KHONKAEN 40000
 TEL. 0 4322 4111
 FAX. 0 4322 4119
 www.khonkaenspu.ac.th

12 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณประดิษฐ์ เกษมวิสิฐกุล

ด้วยนักศึกษา นางสาวแก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง รหัสนักศึกษา 63502925 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “อิทธิพลของการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์” โดยมี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิรพงษ์ จันทร์งาม เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณประดิษฐ์ เกษมวิสิฐกุล นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มบริหารงานพัสดุกองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สิทธาทรรณ สิ้นจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกษะเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ค

ผลการประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC)

ผลการประเมินความตรงเชิงเนื้อหา (IOC) จากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 3 ท่าน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

การควบคุมภายใน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่ 1	คนที่ 1	คนที่ 3		
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	1	ใช้ได้
2. อายุ <input type="checkbox"/> ต่ำกว่า 30 ปี <input type="checkbox"/> 31 - 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 - 50 ปี <input type="checkbox"/> 51 ปี ขึ้นไป	1	1	1	1	ใช้ได้
3. สถานภาพ/ตำแหน่งงาน <input type="checkbox"/> ข้าราชการ <input type="checkbox"/> พนักงานราชการ <input type="checkbox"/> ลูกจ้าง <input type="checkbox"/> อื่นๆ(ระบุ).....	1	1	1	1	ใช้ได้
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> ปริญญาเอก	1	1	1	1	ใช้ได้
5. ประสบการณ์การทำงาน <input type="checkbox"/> น้อยกว่า 3 ปี <input type="checkbox"/> 3 - 6 ปี <input type="checkbox"/> 7 - 10 ปี <input type="checkbox"/> มากกว่า 10 ปี	1	1	1	1	ใช้ได้

ส่วนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
สภาพแวดล้อมการควบคุม					
1. หน่วยงานของท่านมีการสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลการควบคุมภายใน	1	1	1	1	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาของหน่วยงานมีความชัดเจนเหมาะสมกับการดำเนินงาน	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านให้ความสำคัญในการจัดการความเสี่ยงจากวิเคราะหความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง	1	1	1	1	ใช้ได้
4. หน่วยงานของท่านมีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร	0	1	1	0.67	ใช้ได้
การประเมินความเสี่ยง					
1. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจน และวัดผลได้	1	1	1	1	ใช้ได้
2. บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จในทิศทางเดียวกัน	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จในการดำเนินงานอย่างเหมาะสม	0	1	1	0.67	ใช้ได้

การควบคุมภายใน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
ด้านการประเมินความเสี่ยง (ต่อ)					
4. หน่วยงานของท่านมีการติดตามผล การปฏิบัติตาม ตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกัน หรือลด ความเสี่ยง	1	1	1	1	ใช้ได้
กิจกรรมการควบคุม					
1. หน่วยงานของท่านกำหนดกิจกรรมการควบคุม ตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	0	1	1	0.67	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดนโยบาย แผน งบประมาณ และแนวทางการปฏิบัติงานมีความ ชัดเจน	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดมาตรการ ป้องกันและรักษาสินทรัพย์ที่สำคัญหรือมีมูลค่า มิให้สูญหาย	1	1	1	1	ใช้ได้
4. หน่วยงานของท่านมีการกระจายอำนาจความ รับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ในระดับต่างๆอย่าง เหมาะสม	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร					
1. หน่วยงานของท่านมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้ ผู้ปฏิบัติงาน ทราบถึงปัญหาและจุดอ่อน ของการ ควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข	0	1	1	1	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการรายงานข้อมูลทาง การเงินที่จำเป็นจากภายใน และภายนอก กับ ผู้บริหารทุกระดับ	0	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารด้านต่าง ๆ แก่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับทราบ ตามที่ระเบียบกำหนด	1	1	1	1	ใช้ได้

การควบคุมภายใน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
สารสนเทศและการสื่อสาร (ต่อ)					
4. หน่วยงานของท่านมีการรับฟังและพิจารณา ข้อร้องเรียนต่าง ๆ จากผู้ปฏิบัติงาน	1	1	1	1	ใช้ได้
การติดตามและประเมินผล					
1. หน่วยงานของท่านมีการเปรียบเทียบแผนและ ผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้รับผิดชอบ ทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ	1	1	1	1	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการติดตามและตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายในที่ กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการติดตามผลการแก้ไข ข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	1	1	1	1	ใช้ได้
4. หน่วยงานของท่านมีการวิเคราะห์หาสาเหตุ ของความผิดพลาดที่เกิดจากระบบการควบคุม ภายในที่ไม่ครอบคลุม	1	1	1	1	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
ด้านการรับเงิน					
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำ หน้าที่รับเงิน และมีการกระทบบยอดเงินสดและเงิน ฝากธนาคาร	0	1	1	0.67	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีกำหนดแนวทางปฏิบัติใน การรับส่งเงินระหว่างบุคคลและหน่วยงานเป็นลาย ลักษณ์อักษร	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการรับเงินโดยการโอนผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการยืนยันเป็นลายลักษณ์ อักษรโดยระบุชื่อผู้จ่ายเงินและจำนวนเงิน และ วัตถุประสงค์การจ่าย	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านการจ่ายเงิน					
1. หน่วยงานของท่านมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการ เบิกจ่ายเงิน เช่น ผู้เก็บรักษาเงิน, ผู้บันทึกบัญชี	1	1	1	1	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดระเบียบเกี่ยวกับ การอนุมัติเบิกจ่ายเงินชัดเจน และมีการกำหนด วงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำใบสำคัญหรือ เอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติการจ่ายเงิน	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านการบริหารเงินทรองราชการ					
1. หน่วยงานของท่านมีการกำหนดวงเงินทรอง ราชการเพียงพอต่อความต้องการของผู้เยี่ยม	0	1	1	0.67	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการจัดทำบัญชีงบบุคลากร ฝากธนาคารและเงินทรองราชการ	1	1	1	1	ใช้ได้

การตรวจสอบทางการเงินและการบัญชี	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่ 1	คนที่ 2	คนที่ 3		
ด้านการบริหารเงินตราของราชการ (ต่อ)					
3. หน่วยงานของท่านมีการติดตามหนี้ เมื่อครบกำหนดคืนเงิน โดยทำหนังสือแจ้งให้ผู้ยืมดำเนินการคืนเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านการบันทึกบัญชี					
1. หน่วยงานของท่านมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และข้อมูลทางบัญชีแสดงผลการดำเนินงานที่ครบถ้วนถูกต้องภายในรอบระยะเวลาบัญชี	1	1	1	1	ใช้ได้
2. หน่วยงานของท่านมีการระบุให้สอบทานก่อนการบันทึกบัญชีและตรวจสอบหลังบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	1	1	1	1	ใช้ได้
3. หน่วยงานของท่านมีการอบรมความรู้ความเข้าใจในเรื่องการบันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ	0	1	1	0.67	ใช้ได้

ส่วนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ					
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด	1	1	1	1	ใช้ได้
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นอย่างทันท่วงที	1	1	1	1	ใช้ได้
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง ยึดมั่นต่อความรับผิดชอบต่อสังคมและส่วนรวมด้วยการหลีกเลี่ยงการกระทำที่ไม่เป็นการทำให้เสียชื่อเสียง	0	1	1	0.67	ใช้ได้
ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน					
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้การจัดทำรายงานทางการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล และเชื่อถือได้	1	1	1	1	ใช้ได้
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถนำเสนอข้อมูลทางการเงินการบัญชีที่มีความเที่ยงตรง ตรงตามความเป็นจริงและมีความครบถ้วนถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง	0	1	1	0.67	ใช้ได้

ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความคิดเห็น			ค่า IOC	ผลการ ประเมิน
	คนที่	คนที่	คนที่		
	1	2	3		
ด้านคุณภาพของรายงานทางการเงิน (ต่อ)					
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้รายงานทางการเงินมีการวัดมูลค่าที่ถูกต้องเชื่อถือได้ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	1	1	1	1	ใช้ได้
ด้านความทันต่อเวลา					
1. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้สามารถจัดทำรายงานทางการเงินให้ผู้มีส่วนได้เสียใช้ในการประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา	1	1	1	1	ใช้ได้
2. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ตรวจสอบได้ง่ายและเป็นปัจจุบัน	0	1	1	0.67	ใช้ได้
3. การปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี ส่งผลให้สามารถปฏิบัติตามแผนการทำงานและสอดคล้องกับมาตรฐานที่องค์กรตั้งไว้ได้ทันตามกำหนดเวลา	1	1	1	1	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

การหาความเชื่อมั่น

Reliability Statistics

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.942	45

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
เพศ	182.48	341.070	-.276	.944
อายุ	181.76	342.252	-.162	.946
ระดับการศึกษา	182.36	343.551	-.263	.945
ประสบการณ์การทำงาน	181.33	344.417	-.178	.948
1.ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	180.15	319.320	.682	.940
2.ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	180.12	316.797	.610	.940
3.ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	180.18	321.153	.663	.940
4.ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	180.64	322.426	.372	.943
1.ด้านการประเมินความเสี่ยง	180.24	330.002	.382	.942
2.ด้านการประเมินความเสี่ยง	180.15	326.695	.501	.941
3.ด้านการประเมินความเสี่ยง	180.21	323.047	.645	.940
4.ด้านการประเมินความเสี่ยง	180.18	321.466	.699	.940

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1.ด้านการติดตามประเมินผล	180.52	323.695	.468	.941
2.ด้านการติดตามประเมินผล	180.39	322.746	.753	.940
3.ด้านการติดตามประเมินผล	180.18	322.216	.666	.940
4.ด้านการติดตามประเมินผล	180.39	325.059	.465	.941
1.ด้านการจ่ายเงิน	180.48	321.508	.342	.944
2.ด้านการจ่ายเงิน	180.09	326.335	.498	.941
3.ด้านการจ่ายเงิน	179.79	324.297	.678	.940
1.ด้านการรับเงิน	180.61	316.746	.420	.943
2.ด้านการรับเงิน	180.06	321.684	.570	.941
3.ด้านการรับเงิน	179.73	325.392	.642	.941
1.ด้านการบริหารเงินตราของราชการ	180.12	330.047	.187	.944
2.ด้านการบริหารเงินตราของราชการ	179.73	325.017	.661	.941
3.ด้านการบริหารเงินตราของราชการ	180.00	327.687	.312	.943
1.ด้านการบันทึกบัญชี	179.82	326.091	.528	.941
2.ด้านการบันทึกบัญชี	179.79	327.235	.596	.941
3.ด้านการบันทึกบัญชี	180.42	310.314	.705	.939

Item-Total Statistics				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	179.85	322.383	.696	.940
2.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	179.79	319.860	.824	.939
3.ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	179.88	318.922	.790	.939
1.ด้านคุณภาพของรายงาน ทางการเงิน	179.82	318.653	.807	.939
2.ด้านคุณภาพของรายงาน ทางการเงิน	179.79	323.860	.701	.940
3.ด้านคุณภาพของรายงาน ทางการเงิน	179.85	316.945	.819	.939
1.ด้านความทันต่อเวลา	180.06	320.371	.559	.941
2.ด้านความทันต่อเวลา	179.85	317.883	.837	.939
3.ด้านความทันต่อเวลา	179.94	318.684	.748	.940

ประวัติของผู้ศึกษา

ชื่อ - สกุล	แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง
วัน เดือน ปี เกิด	15 กรกฎาคม 2520
สถานที่เกิด	จังหวัดระยอง
วุฒิการศึกษา	2548 บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการบัญชี (บธ.บ.) มหาวิทยาลัยรามคำแหง
ประสบการณ์ในการทำงาน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ตำแหน่งงานปัจจุบัน	พ.ศ. 2564 นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ กลุ่มบัญชี กองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ที่อยู่ปัจจุบัน	45/2 หมู่ 1 ตำบลนาตาขวัญ อำเภอเมือง จังหวัดระยอง