

บทที่ 5

สรุปผลการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายใต้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองมีประเด็นสำคัญในการนำเสนอตามลำดับดังนี้

1. สรุปผลการวิจัย
2. การอภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายใต้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง ผู้วิจัยสรุปผลการวิจัยโดยแบ่งออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง และส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด โดยผู้วิจัยขอสรุปผลการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองพบว่า ผู้ปฏิบัติงานกองคลังในหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองส่วนใหญ่ปฏิบัติงานที่สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ร้อยละ 52.10 รองลงมาคือ สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ร้อยละ 24.50 และสำนักงานปลัดนายกรัฐมนตรี ร้อยละ 23.40 ตามลำดับ สำหรับการศึกษาส่วนใหญ่ มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 65.10 รองลงมาคือ ปริญญาโท ร้อยละ 26.00 ต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 6.80 และปริญญาเอก ร้อยละ 2.10 ตามลำดับ สำหรับระยะเวลาในการรับราชการส่วนใหญ่ รับราชการเป็นเวลา 6-10 ปี ร้อยละ 38.00 รองลงมาคือมากกว่า 15 ปีขึ้นไป ร้อยละ 25.00 น้อยกว่า 6 ปี ร้อยละ 22.30 และ 11-15 ปี ร้อยละ 14.60 ตามลำดับ สำหรับ

วุฒิการศึกษาส่วนใหญ่ ศึกษาด้านอื่น ๆ ร้อยละ 43.20 รองลงมา คือ บัญชี ร้อยละ 29.70 การเงิน ร้อยละ 21.40 และเศรษฐศาสตร์ ร้อยละ 5.70 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 วิเคราะห์ข้อมูลและทดสอบสมมติฐานตามกรอบแนวคิด

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมพบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมและรายด้านมีระดับการปฏิบัติที่ดี โดยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีระดับการปฏิบัติที่ดีสูงสุดรองลงมาด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และด้านโครงสร้างของหน่วยงานตามลำดับ

นอกจากนี้ เมื่อวิเคราะห์ปัจจัยแต่ละด้านเป็นรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีระดับการปฏิบัติที่ดี ยกเว้น ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานที่พบว่า ฝ่ายบริหารมีการกำหนดสิ่งจูงใจและยุติธรรมแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรมมีระดับการปฏิบัติดีพอควร และปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน ที่พบว่า การสอบทานและปรับปรุงแก้ไขโครงสร้างองค์กรให้เหมาะสมกับสถานการณ์หรือสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปมีระดับการปฏิบัติดีพอควร

2. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการควบคุมด้านการประเมินระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) พบว่าผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ ทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) โดยรวมและรายด้านมีระดับการการควบคุมภายในที่ดีพอควร โดยด้านการควบคุมระบบงานมีระดับการควบคุมสูงกว่าด้านการควบคุมทั่วไป

นอกจากนี้ เมื่อวิเคราะห์การควบคุมทั่วไปรายข้อ พบว่า ทุกข้อมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอควร ยกเว้น การควบคุมการเข้าถึงมีระดับการควบคุมภายในที่ดี

3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเพิ่มเติมของผู้ปฏิบัติงานพบว่าผู้เสนอความคิดเห็นส่วนใหญ่เห็นว่าควรมีการพัฒนาปรับปรุงระบบให้มีความถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รองลงมา ควรมีการจัดการการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ ควรมีการควบคุมการฝึกอบรมอย่างเคร่งครัด ควรมีการจัดฝึกอบรมโปรแกรมคอมพิวเตอร์แก่บุคลากรทุกคนในหน่วยงาน และควรมีการควบคุมภายในของหน่วยงานเองควบคู่กับข้อมูลระบบ GFMISตามลำดับ

4. ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย จากสมมติฐานการวิจัยทั้ง 17 ข้อ สามารถสรุปได้ดังนี้

สมมติฐานการวิจัยกรอบแนวคิดที่ 1

สมมติฐานข้อที่ 1 ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลของการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 2 ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 3 ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 4 ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 จึงได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 5 ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 จึงได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 6 ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 7 ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 จึงได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 8 ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 9 ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9 จึงได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 10 ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10 จึงได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 11 ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 11 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 12 ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 12 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 13 ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 14 ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 14 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 15 ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 15 จึงได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานการวิจัยกรอบแนวคิดที่ 2

สมมติฐานข้อที่ 16 ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 16 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 17 ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวมแตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 17 ได้รับการสนับสนุน

การอภิปรายผล

ในการอภิปรายผล เพื่อให้ผลงานวิจัยมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลสมมติฐานการวิจัยทั้ง 17 ข้อ ที่กำหนดตามกรอบแนวความคิดที่ 1 และ 2 โดยขอนำเสนอการอภิปรายผลตามลำดับ ดังนี้

1. ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลของการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 1 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องมาจากผู้บริหารของให้ความสำคัญในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ เป้าหมาย กลยุทธ์การดำเนินงาน รวมถึงจัดให้มีมาตรการและวิธีการควบคุมและวิธีการทำงานที่ชัดเจน ซึ่งเป็นตัวกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ในองค์กร ซึ่งนำไปสู่รูปแบบการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งประกาศแจ้งให้พนักงานทราบทั่วกัน จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม

ซึ่งไม่สอดคล้องกับแนวคิดของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (2544: 5) อธิบายว่าปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร (Management Philosophy and Operating Styles) มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการควบคุม โดยเป็นตัวกำหนดระดับความเสี่ยงขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และมีผลต่อทัศนคติตลอดจนมีผลต่อระบบสารสนเทศการบัญชีการบริหารบุคคลการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผลซึ่งมีผลต่อการควบคุมภายในผู้บริหารจึงต้องเลือกปรัชญาและวิธีการทำงานที่เหมาะสมกับสถานการณ์และรับผิดชอบต่อผลที่เกิดขึ้นความแตกต่างในแนวความคิดและวิธีการทำงานของผู้บริหารย่อมมีความสำคัญและมีผลต่อการควบคุมภายในขององค์กร

2. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 2 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีข้อกำหนดทางจริยธรรม และมรรยาทในการปฏิบัติงาน นโยบายการบัญชี วิธีการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในอย่างชัดเจนรวมถึงผู้บริหารอาจมีการกระทำตนให้เป็นตัวอย่างสม่ำเสมอทั้งโดยคำพูดและการกระทำ มีการกำหนดเป็นนโยบายและข้อกำหนดด้านจริยธรรมไว้อย่างชัดเจน รวมถึงมีข้อห้ามพนักงานมิให้ปฏิบัติ ซึ่งถือว่าอยู่ในสถานะที่ขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม พร้อมทั้งมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจในหลักการที่กำหนดไว้ จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

และไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อำนวย ชีระวนิช (2547: 65) เสนอแนะว่า องค์กรจำเป็นต้องทำความเข้าใจพลังของตัวเองและต้องทำความเข้าใจกับองค์ประกอบพื้นฐานของสภาพแวดล้อมที่จะปรับสภาพและเงื่อนไขต่างๆ ให้มีความเหมาะสม สภาพแวดล้อมมีความซับซ้อนและมีเหตุปัจจัยขององค์ประกอบมากมายที่มีผลกระทบต่อองค์กรในขนาดและทิศทางที่ต่างกัน อย่างน้อยที่สุด ผู้บริหารต้องทำความเข้าใจองค์ประกอบที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร เพื่อให้องค์กรและสภาพแวดล้อมอยู่ในแนวเดียวกัน และอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านสังคมและวัฒนธรรม และด้านเทคโนโลยี เนื่องจาก ค่านิยมและเจตคติมีส่วนในการกำหนดพฤติกรรมของบุคคลและมีอิทธิพลต่อความจำเป็นและความต้องการของประชาชน ตลอดจนการแสวงหาสิ่งที่ปรารถนาโดยอาศัยการปฏิสัมพันธ์กับองค์กรธุรกิจ

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับแนวคิดของ จินตนา บุญบงการ (2542 : 15) กล่าวว่า ค่านิยมของวัฒนธรรมหนึ่งๆ เป็นความเชื่อที่กำหนดเจตคติของบุคคลและกลุ่มค่านิยมและเจตคติมีส่วนในการกำหนดพฤติกรรมของบุคคลและมีอิทธิพลต่อความจำเป็นและความต้องการของประชาชน

3. ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 3 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีการกำหนด คุณวุฒิ ความรู้ ความสามารถที่จำเป็นของผู้ปฏิบัติงานสำหรับตำแหน่ง โดยมีการคัดเลือกที่เป็นระบบ มีผลการประเมินผลการปฏิบัติอย่างมีหลักเกณฑ์อีกทั้งบุคลากรทุกคนที่ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ มีความเข้าใจอย่างชัดเจนถึงกรอบและขอบเขตของอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของตน และทราบว่างานของตนมีส่วนสัมพันธ์กับงานของผู้อื่นอย่างไรจึงทำให้ไม่เกิดความซับซ้อนในการปฏิบัติงาน รวมทั้งฝ่ายบริหารอาจใช้วิธีจัดทำคำบรรยายลักษณะงานของพนักงานแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้พนักงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และสำหรับงานที่มีความซับซ้อนหรือต้องใช้เทคโนโลยีสูงได้มีการจัดทำคู่มือระบบงานไว้ด้วย จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วรติ เสงี่ยมกุล (2546) ได้ทำการศึกษาเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ โคนมตามระเบียบของกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ไม่มีความสัมพันธ์กับการประเมินระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์ โคนมตามระเบียบของกรมตรวจสอบบัญชีสหกรณ์

รวมทั้งสอดคล้องกับแนวคิดของ อุษณา ภัทรมนตรี (2546 : 5-11) กล่าวว่า ความชัดเจนในการระบุความรับผิดชอบและอำนาจในการอนุมัติให้ผู้ปฏิบัติการฝ่ายต่างๆ ในการปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

4. ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 4 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ยังไม่เหมาะสมกับขนาด วัตถุประสงค์และการดำเนินงานขององค์กร ซึ่งจะส่งผลต่อการเอื้ออำนวยในการวางแผน สั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของผู้บริหาร รวมถึงการสอบทานและปรับปรุงแก้ไข โครงสร้างองค์กรที่ยังไม่ค่อยมีความเหมาะสมกับสถานการณ์ทางการเมืองหรือสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปเท่าที่ควร จึงทำให้ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประจิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลัง

ภาครัฐของหน่วยงานราชการผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน กับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กุลนันท์ ก้วพิสมัย (2549: 74) ศึกษาการบริหารการควบคุมภายในของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า ผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมด้านการควบคุมอยู่ในระดับมาก เนื่องจาก กิจการมีการกำหนดโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนตามลักษณะการดำเนินงาน ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการระบุนความรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ให้สามารถนำไปปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

รวมทั้งสอดคล้องกับแนวความคิดของ กระทรวงการคลัง (2545 : 9-10) ได้กล่าวว่า โครงสร้างของหน่วยงานที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดี จะเป็นพื้นฐานสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนงานสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ โดยการจัดโครงสร้างของหน่วยงานให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมของหน่วยงานนั้นๆ รวมทั้งการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรให้หน่วยงานผู้บริหารควรกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน

5. ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 5 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานอาจมอบนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรที่ยังไม่ค่อยมีความชัดเจนเท่าที่ควรรวมถึงการคัดเลือกบุคลากรเข้าทำงาน การประเมินผลการปฏิบัติงาน การฝึกอบรม การพัฒนาความรู้ของพนักงาน การเลื่อนตำแหน่ง และการกำหนดค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นๆ ด้วยเพราะบุคลากรถือเป็นปัจจัยสำคัญที่สุดต่อการปฏิบัติงานในทุกด้าน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในจะถูกกระทบอย่างมากด้วยพฤติกรรม จึงทำให้ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS โดยรวม

ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (2548) อธิบายว่านโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลคนเป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จได้ประสิทธิภาพการควบคุมภายในก็เช่นเดียวกันก็จะได้รับผลกระทบอย่างมากจากพฤติกรรมและอุปนิสัยของบุคลากรในองค์กรดังนั้นนโยบายและวิธีปฏิบัติของฝ่ายบริหารในเรื่องการคัดเลือกสรรหาหรือว่าจ้างการพัฒนาบุคลากรการประเมินผลการปฏิบัติงานการเลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่งและการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นใดล้วนมีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในองค์กรสิ่งที่ผู้บริหารพึงระลึกไว้เสมอคือ นโยบายและวิธีปฏิบัติด้านทรัพยากรบุคคลที่ดีสามารถบรรเทาข้อบกพร่องอื่นใดที่มีอยู่ในสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในองค์กรได้

และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ เตือนเพ็ญ สุคันธี (2544) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การประเมินการควบคุมภายในในด้านการปฏิบัติงานกิจการ โรงแรม กรณีศึกษา พบว่า องค์กรประกอบ การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีความเพียงพอ แต่ต้องปรับปรุงในด้านความสามารถของพนักงานบัญชีให้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีผลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน

รวมทั้งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุภาพร ยอดธรรมมา (2547: บทคัดย่อ) พบว่า การพัฒนาการดำเนินงานการควบคุมภายใน โดยใช้วิธีการประชุมเชิงปฏิบัติการและกระบวนการนิเทศภายในงาน ช่วยให้มีความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการดำเนินงาน มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการติดตามและการนิเทศภายในงานอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน และช่วยให้การพัฒนางานบรรลุเป้าหมายได้

6. ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 6 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากผู้บริหารให้ความสำคัญและสนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงานมีการวางกลยุทธ์เพื่อกำหนดทิศทางและเป้าหมายในการนำระบบสารสนเทศมาใช้ที่ชัดเจน มีการระบุและจัดลำดับความสำคัญของนโยบายและแผนงานที่รองรับกลยุทธ์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว และมีการกำหนดแนวทางการ

ควบคุมทั้งหมดเกี่ยวกับกิจกรรมต่างๆ ของระบบสารสนเทศที่ใช้คอมพิวเตอร์ รวมถึงสภาพแวดล้อมของการควบคุมร่วมกับทุกระบบงานคอมพิวเตอร์ภายในองค์กร จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไปพบที่มีความสัมพันธ์กัน

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุเทพ แซ่โค้ว (2546) ได้ศึกษาการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต : กรณีศึกษา บริษัท ไอเอสพี จำกัด พบว่าการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัทกรณีศึกษา ส่วนใหญ่ปฏิบัติสอดคล้องตามแนวการควบคุมทั่วไป ยกเว้นไม่มีการขออนุมัติการเปลี่ยนแปลงแก้ไขโปรแกรมระบบงานขาดการสอบทาน โปรแกรมระบบงานจากผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งก่อนการเปลี่ยนแปลงและหลังการเปลี่ยนแปลง

7. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 7 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากผู้บริหารไม่มีการกำหนดนโยบายและข้อกำหนดด้านจริยธรรมไว้อย่างชัดเจน รวมถึงข้อห้ามพนักงานมิให้ปฏิบัติ ซึ่งถือว่าอยู่ในสถานะที่ขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม อีกทั้งหน่วยงานอาจจะมีการกำหนดบทลงโทษทางวินัยอย่างไม่ชัดเจนเท่าที่ควรจึงทำให้ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการ

ควบคุมภายใน ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไปพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

และสอดคล้องกับแนวคิดของ จินตนา บุญบงการ (2542 : 15) กล่าวว่า ค่านิยมของวัฒนธรรมหนึ่งๆ เป็นความเชื่อที่กำหนดเจตคติของบุคคลและกลุ่มค่านิยมและเจตคติมีส่วนในการกำหนดพฤติกรรมของบุคคลและมีอิทธิพลต่อความจำเป็นและความต้องการของประชาชน

รวมทั้งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อำนาจ ชีระวนิช (2547: 65) เสนอแนะว่า ผู้บริหารต้องทำความเข้าใจองค์ประกอบที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารองค์กร เพื่อให้องค์กรและสภาพแวดล้อมอยู่ในแนวเดียวกัน และอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ด้านสังคมและวัฒนธรรม และด้านเทคโนโลยี เนื่องจาก ค่านิยมและเจตคติมีส่วนในการกำหนดพฤติกรรมของบุคคลและมีอิทธิพลต่อความจำเป็นและความต้องการของประชาชน ตลอดจนการแสวงหาสิ่งที่ปรารถนาโดยอาศัยการปฏิบัติสัมพันธ์กับองค์กรธุรกิจ

8. ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไปอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 8 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนและเหมาะสมกับความรู้ความสามารถและมีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับหน้าที่การควบคุมและหน้าที่ความรับผิดชอบ และแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสมสำหรับพนักงานไว้อย่างชัดเจน จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สายพิณ ไพรสิงห์ (2554) ได้ศึกษาการประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลกรณีศึกษา ผลการวิจัยพบว่าโรงพยาบาลมีการจัดทำนโยบายและแผนการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้ โดยโรงพยาบาลมีการจัดทำระเบียบแนวทางปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศใช้ในเรื่องการเงิน การจัดซื้อ และการบริหาร

ทั่วไป เพื่อให้เกิดการควบคุมที่รัดกุม รวมทั้งยังมีฝ่ายตรวจสอบภายในคอยตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบเป็นระยะ

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไปพบว่ามีความสัมพันธ์กัน

9. ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบท่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 9 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานอาจไม่มีการกำหนดโครงสร้างการควบคุมระดับองค์การเกี่ยวกับกิจกรรมประมวลผลทั้งหมด รวมทั้งขาดการกำหนดนโยบายและวิธีการที่เกี่ยวข้องกับผู้ที่มีหน้าที่ในการควบคุม ขาดการแบ่งแยกหน้าที่ในงานที่ไม่สามารถปฏิบัติโดยบุคคลเดียวกันได้ และไม่มีการปรับปรุงแผนภูมิการจัด โครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาขององค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้เจ้าหน้าที่ทราบ โดยทั่วกันจึงทำให้ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไป

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กุลนันท์ ก้าวพิสมัย (2549 : 74) ได้ศึกษา การบริหารการควบคุมภายในของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่าผู้ประกอบการธุรกิจ SMEs มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมด้านการควบคุม อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก กิจการมีการกำหนด โครงสร้างและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนตามลักษณะการดำเนินงาน ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการระบุนโยบายรับผิดชอบและอำนาจหน้าที่ให้สามารถนำไปปฏิบัติงานให้ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

รวมทั้งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไปพบว่ามีสัมพันธ์กัน

10. ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 10 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานยังไม่ค่อยมีการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรในระดับบริหาร และบุคลากรทุกระดับอย่างทั่วถึงรวมถึงเมื่อมีการพัฒนาหรือการแก้ไขระบบงาน องค์กรยังขาดการควบคุมในด้านการพัฒนาระบบงานที่ดี และขาดการพัฒนาความรู้ของบุคลากรให้สอดคล้องและเกิดความเข้าใจในระบบงานที่เปลี่ยนแปลงไป จึงทำให้ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไป

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ เตือนเพ็ญ สุคันธี (2544) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การประเมินการควบคุมภายในในด้านการปฏิบัติงานกิจการ โรงแรม กรณีศึกษา พบว่า องค์กรประกอบการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมมีความเพียงพอ แต่ต้องปรับปรุงในด้านความสามารถของพนักงานบัญชีให้มีความเหมาะสม เนื่องจากมีผลต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานการเงิน

และสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมทั่วไปพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ สายพิณ ไพรสิงห์ (2554) ได้ศึกษาการประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลกรณีศึกษา ผลการวิจัยพบว่า คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานของโรงพยาบาล โดยคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการบริหาร มีการกำหนดเป้าหมายในการดำเนินการธุรกิจให้กับฝ่ายบริหารไว้ชัดเจน เพื่อให้ฝ่ายบริหารไปกำหนดแผนการดำเนินงาน แผนงบประมาณ แผนอัตราค่าจ้างบุคคล แผน

โครงการและสายผลิตด้านการบริการ ทั้งที่เป็นตัวเลขและไม่ใช่ตัวเลข โดยเป้าหมายที่กำหนดจะใช้เป็นตัววัดผลของฝ่ายบริหาร และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงานทุกระดับในโรงพยาบาล

11. ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 11 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากผู้บริหารให้ความสำคัญกับการควบคุมที่มีเฉพาะในแต่ละระบบงาน ทั้งรายการที่ได้รับอนุมัติ การบันทึกข้อมูลเข้า การประมวลผล เพื่อให้ได้ผลลัพธ์จากระบบงานอย่างถูกต้อง รวมทั้งให้ความสำคัญกับรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการติดตามผลการดำเนินงาน จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุเทพ แซ่โค้ง (2546) ได้ศึกษาการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีในธุรกิจให้บริการอินเทอร์เน็ต : กรณีศึกษา บริษัท ไอเอสพี จำกัด พบว่าการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีของบริษัทกรณีศึกษา สำหรับการควบคุมระบบงานส่วนใหญ่ปฏิบัติสอดคล้องตามแนวการควบคุมระบบงาน ยกเว้นไม่มีการเก็บบันทึกร่องรอยการแก้ไขหรือปรับปรุงระบบงาน และไม่มีการสอบทานแฟ้มร่องรอยรายการตรวจสอบ

12. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 12 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีการกำหนดเป็นนโยบายและข้อกำหนดด้านจริยธรรมไว้อย่างชัดเจน รวมถึงมีข้อห้ามพนักงานมิให้ปฏิบัติ ซึ่งถือว่าอยู่ในสถานะที่ขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม พร้อมทั้งมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนรับทราบและเข้าใจในหลักการที่กำหนดไว้ โดยกำหนดจริยธรรมการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน พบว่า มีความสัมพันธ์กัน

13. ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 13 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติที่กำหนดอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและมีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในด้านระบบงานที่ชัดเจน อาทิ การนำเข้าข้อมูล การประมวลผล หรือการเปลี่ยนแปลงข้อมูล จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลัง

ภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบกับระดับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ภัณฑิลา คำอ้ายปวน (2554) ได้ศึกษากระบวนการเงินและการควบคุมภายในของธุรกิจจำหน่ายและรับซ่อมบำรุง อุปกรณ์ประปา :บริษัท กรณีศึกษาพบว่าการจัดโครงสร้างขององค์การมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและปริมาณงานในปัจจุบัน แต่ขาดการแบ่งขอบเขตความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ที่ชัดเจน

14. ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 14 จึงไม่ได้รับการสนับสนุน

การไม่สนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีการจัด โครงสร้างและระบบการควบคุมเฉพาะระบบงานในกิจกรรมต่างๆ ที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน จึงทำให้ไม่ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงาน

ซึ่งไม่สอดคล้องกับแนวความคิดของ กระทรงการคลัง (2545 : 9-10) กล่าวว่า โครงสร้างของหน่วยงานที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดี จะเป็นพื้นฐานสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารสามารถวางแผนงานสั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้องและรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ โดยการจัดโครงสร้างของหน่วยงานให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมของหน่วยงานนั้นๆ รวมทั้งการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรให้หน่วยงานผู้บริหารควรกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน

รวมทั้งไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMIS ด้านการควบคุมระบบงานพบว่า มีความสัมพันธ์กัน

15. ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน

จากผลการวิจัย พบว่า ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 15 จึงได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานอาจจะไม่ได้ให้ความสำคัญกับการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่ทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องในการพัฒนาหรือปรับแก้ไขระบบงาน หรืออาจมีการจัดสรรพนักงานที่ไม่เหมาะสมกับระบบงานนั้นๆ จึงทำให้ส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงาน

ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุภาพร ขอดธรรมมา (2547) พบว่าการพัฒนาการดำเนินงานการควบคุมภายใน โดยใช้วิธีการประชุมเชิงปฏิบัติการและกระบวนการนิเทศภายในงาน ช่วยให้มีความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการดำเนินงาน มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการติดตามและการนิเทศภายในงานอย่างต่อเนื่อง เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจสามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้องเป็นปัจจุบัน และช่วยให้การพัฒนางานบรรลุเป้าหมายได้

รวมทั้งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ธนพร ชูจิตต์ประชิด (2550) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานราชการ ผลการวิจัยพบว่า เมื่อพิจารณาถึงปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรกับระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ด้านการควบคุมระบบงานพบว่ามีความสัมพันธ์กัน

สมมติฐานการวิจัยกรอบแนวคิดที่ 2

16. ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม แตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมแตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 16 ได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานมีพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานแตกต่างกัน ซึ่งรวมถึงปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างหน่วยงานและนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร โดยพิจารณาได้จากสำนักงานปลัดนายกรัฐมนตรีจะให้ความสำคัญและสนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงานมากกว่าสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร จึงทำให้มีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยรวม แตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กุสุมา โสเชียว (2549 : หน้า 131) ได้ศึกษาเรื่องผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีบริษัทจดทะเบียนที่มีประเภทกลุ่มอุตสาหกรรมแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผลแตกต่างกัน เนื่องจากผู้บริหารของอุตสาหกรรมแต่ละประเภท มีความต้องการให้การบริหารงานบรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งลักษณะการปฏิบัติงานในแต่ละอุตสาหกรรมมีความแตกต่างกัน จึงมีการกำหนดกิจกรรมต่างๆ ขึ้นมาเพื่อควบคุมการดำเนินงานในองค์กร

และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ไพเราะ รัตนวิจิตร (2549) ศึกษาเปรียบเทียบการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในอุตสาหกรรมโรงแรมจังหวัดชลบุรี พบว่าจากโรงแรม 94 แห่งในจังหวัดชลบุรี ซึ่งแบ่งตามขนาดที่แตกต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ด้านองค์ประกอบสภาพแวดล้อมการควบคุม แตกต่างกันทุกด้าน

รวมทั้งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ กุลนันท์ ก้วพิสมัย (2549) ศึกษาการบริหารการควบคุมภายในของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตอำเภอเมือง จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่าผู้ประกอบการ SMEs มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านในทุกด้านอยู่ในระดับมาก โดยเมื่อเปรียบเทียบผู้ประกอบการที่มีจำนวนพนักงาน ระยะเวลาการดำเนินงาน และทุนดำเนินงานแตกต่างกัน มีการปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารการควบคุมภายในโดยรวมและเป็นรายด้านแตกต่างกัน

17. ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม แตกต่างกัน

จากผลการวิจัย พบว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้น สมมติฐานการวิจัยข้อที่ 17 ได้รับการสนับสนุน

การสนับสนุนสมมติฐานการวิจัยอาจเนื่องจากหน่วยงานแต่ละหน่วยงานมีเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน รวมถึงโครงสร้างหน่วยงานและการจัดแบ่งส่วนงานที่แตกต่างกัน ตามลักษณะและแผนการดำเนินงาน โดยพิจารณาได้จากสำนักงานปลัดนายกรัฐมนตรีจะให้ความสำคัญด้านการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศและสนับสนุนให้มีระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงานมากกว่าสำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร จึงทำให้ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวมแตกต่างกัน

ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ จันทนา สาขากรและคณะ (2550) ที่กล่าวว่า การควบคุมภายในของธุรกิจมักแตกต่างกันไปตามประเภทของการดำเนินธุรกิจ แต่โดยทั่วไปแล้วการควบคุมภายในที่ดีจะมีลักษณะที่เหมือนกัน คือ มีแผนจัดแบ่งส่วนงาน มีระบบการควบคุมทางการบัญชีที่ดี มีแนวปฏิบัติที่ดี และใช้เจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับความรับผิดชอบ

และสอดคล้องกับแนวคิดของ วีระยุทธ งามล้วน (2550) ได้ศึกษาเรื่องการศึกษาสภาพและปัญหาการจัดระบบควบคุมภายในตามมาตรฐานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายโสธรเขต 1 ผลการวิจัยพบว่าข้าราชการครูในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายโสธรเขต 1 ที่ปฏิบัติหน้าที่ในโรงเรียนที่มีขนาดต่างกันมีทัศนคติต่อสภาพและปัญหาการจัดระบบการควบคุมตามมาตรฐานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินโดยรวมแตกต่างกัน

และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ไพเราะ รัตนวิจิตร (2549) ศึกษาเปรียบเทียบการควบคุมภายในตามแนว COSO ด้านองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ในอุตสาหกรรมโรงแรมจังหวัดชลบุรี พบว่าจากโรงแรม 94 แห่งในจังหวัดชลบุรี ซึ่งแบ่งตามขนาดที่แตกต่างกัน จะมีระดับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ด้านองค์ประกอบสภาพแวดล้อมการควบคุมแตกต่างกันทุกด้าน

รวมทั้งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ เรณู จันทสิน (2552 : 40) ศึกษาระดับการควบคุมภายในและการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรตามแนวคิด COSO ของสหกรณ์การเกษตรภายในจังหวัดจันทบุรี โดยผลการทดสอบความแตกต่างของระดับการควบคุมภายในสหกรณ์การเกษตรกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร พบว่า สหกรณ์ที่มีระดับการควบคุมภายในด้านต่างๆ ที่แตกต่างกันจะมีระดับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรที่แตกต่างกัน

จากการวิจัยเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) พบว่า หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองมีปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่ดี ซึ่งส่งผลต่อการเริ่มต้นที่ดีให้กับระบบ

การควบคุมภายในด้วย โดยจะส่งผลให้องค์ประกอบของการควบคุมภายในดีขึ้น หากพิจารณาจาก ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อม โดยรวม จะพบว่า ปัจจัยด้าน โครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้าน นโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรเป็นปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อ ระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม ดังนั้น หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองควรให้ความสำคัญในการจัด โครงสร้างหน่วยงานและสาย งานการบังคับบัญชาที่มีความเหมาะสมและชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน และเหมาะสม รวมถึงการให้ นโยบายในการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรที่ชัดเจนและดำเนิน ไปอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายในการบริหารและส่งผลให้ ผู้บริหารสามารถบริหารงานได้ง่ายขึ้น อีกทั้งการพัฒนาด้านบุคลากรอย่างสม่ำเสมอส่งผลให้ ผู้ปฏิบัติงานมีการพัฒนาความรู้ควบคู่กับการให้ความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยผู้ปฏิบัติ สามารถทราบได้ว่าผลการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิผล ของการควบคุมภายในอย่างไร

และในส่วนของวิเคราะห์ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่แตกต่างกัน ต่อปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายใต้ระบบ GFMS พบว่า ประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่ต่างกัน จะมีปัจจัย ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ ระบบ GFMS แตกต่างกัน ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากในแต่ละหน่วยงานมี พันธกิจ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ในการดำเนินงานแตกต่างกัน ซึ่งหมายรวมถึงสภาพแวดล้อมการควบคุม ที่ ประกอบด้วยปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหาร และการปฏิบัติงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างหน่วยงานและนโยบายการ บริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร ดังนั้น หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองควรให้ ความสำคัญกับพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ เพื่อการบริหารจัดการและพัฒนาระบบการ ควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอและเป็นการควบคุมภายในของหน่วยงาน เอง ควบคู่กับควบคุมภายในของระบบสารสนเทศทางการบัญชีด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้งาน

1.1 หน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองควรให้ความสำคัญในการจัดโครงสร้างหน่วยงานและสายงานการบังคับบัญชาที่มีความเหมาะสมและชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนและเหมาะสม รวมถึงการให้นโยบายในการบริหารและการพัฒนาในด้านต่างๆ และการกำหนดนโยบายการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชี เพื่อให้บุคลากรรับทราบและตระหนักถึงความสำคัญของนโยบายในการบริหารและส่งผลให้ผู้บริหารสามารถบริหารงานได้ง่ายขึ้น

1.2 หน่วยงานควรมีการพัฒนาด้านบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ โดยจัดให้มีการฝึกอบรมหรือการใช้ระบบสารสนเทศทางการบัญชีและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) ซึ่งจะส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานมีการพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เกิดความรู้ความเข้าใจในระบบงาน อีกทั้งเป็นการให้ความสำคัญในของการควบคุมภายใน โดยผู้ปฏิบัติสามารถทราบได้ว่าผลการปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองจะส่งผลต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างไร

1.3 หน่วยงานควรส่งเสริมผู้ปฏิบัติงานที่ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม โดยการจัดระบบให้รางวัลตอบแทนทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินอย่างสมเหตุสมผล และยกย่องให้เป็นรู้จักกันโดยทั่วไปในหน่วยงาน รวมทั้งผู้บริหารควรทำตนเป็นแบบอย่างที่ดี เพื่อกระตุ้นให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตาม

1.4 หน่วยงานควรปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในการจัดการความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์อยู่เสมอ รวมทั้งควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติที่กำหนดอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้แก่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน

1.5 หน่วยงานควรมีการจัดการในด้านการควบคุมพื้นฐาน โดยมีการการจำกัดการเข้าถึงข้อมูลและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ โดยมีการติดตามและตรวจสอบการเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศ มีมาตรการกำหนดและแก้ไขตามกรณี เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและเป็นการสร้างความมั่นใจในความถูกต้องของข้อมูลและการเข้าระบบเฉพาะผู้ได้รับอนุญาตเท่านั้น และเป็นการป้องกันไม่ให้มีการเปลี่ยนแปลงหรือแก้ไข ทำลายข้อมูลโดยไม่ได้รับอนุญาตอันจะส่งผลต่อหน่วยงานได้

1.6 หน่วยงานควรจัดทำแผนซึ่งอธิบายอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศทั่วทั้งองค์กร รวมทั้งนโยบายและขั้นตอนวิธีการซึ่งสนับสนุนแผนนั้นและควรมีการสร้าง ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้ผู้ปฏิบัติงานทราบอย่างทั่วถึง รวมทั้งควรมีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น แผ่นพับ คู่มือ เป็นต้นรวมทั้งควรมีการควบคุมภายในของหน่วยงานเอง ควบคู่กับข้อมูลระบบ GFMIS

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรขยายขอบเขตเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยให้กว้างขึ้น นอกเหนือจากการใช้แบบสอบถาม เช่น การสัมภาษณ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกประกอบกับข้อมูลเชิงปริมาณเพื่อให้ทราบปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองได้ชัดเจนขึ้นและทำให้สามารถทราบถึงปัญหาที่ควรปรับปรุงได้ตรงจุดมากขึ้น

2.2 ควรทำการวิจัยปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและการประเมินระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบGFMIS ของหน่วยงานราชการทั้งประเทศ เพื่อนำมาประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีและปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้น

2.3 ควรทำการวิจัยปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมและการประเมินระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการบัญชีของหน่วยงานราชการสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองซ้ำ ในระยะเวลาที่สถานการณ์ทางการเมืองไม่มีการเปลี่ยนแปลงหรือสภาวะทางการเมืองคงที่ เพื่อสนับสนุนหรือเปรียบเทียบผลการวิจัยในครั้งนี้ เนื่องจากช่วงระยะเวลาในการทำวิจัยครั้งนี้อยู่ในช่วงระหว่างมีการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง

สรุป

สำหรับเนื้อหาในบทที่ 5 นี้ประกอบด้วย 3 หัวข้อ ดังนี้ 1.สรุปผลการวิจัย 2.การอภิปรายผล 3.ข้อเสนอแนะ โดยในการสรุปผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัยได้แสดงให้เห็นว่า ตามกรอบแนวความคิดที่ 1 ตัวแปรอิสระได้แก่ ปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุมแบ่งเป็น 5 ปัจจัย ได้แก่ 1. ปัจจัยด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร 2. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน 3. ปัจจัยด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ 4. ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงาน และ 5. ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรสรุปได้ว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในในระบบสารสนเทศทางการ

บัญชีภายใต้ระบบ GFMS โดยรวม ได้แก่ ปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMSด้านการควบคุมทั่วไป ได้แก่ ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานปัจจัยด้านโครงสร้างของหน่วยงานและปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร ส่วนปัจจัยที่มีความสัมพันธ์และส่งผลกระทบต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMSด้านการควบคุมระบบงาน ได้แก่ ปัจจัยด้านนโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากรและตามกรอบแนวคิดที่ 2 ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ประเภทหน่วยงาน แบ่งเป็น 3 หน่วยงาน ได้แก่ 1.สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร 2.สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา และ 3.สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีสรุปได้ว่าประเภทหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมืองที่แตกต่างกันจะมีปัจจัยสภาพแวดล้อมการควบคุม และระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้ระบบ GFMS แตกต่างกันไป

สำหรับข้อเสนอแนะจากการวิจัยรวมถึงข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไปเป็นการกล่าวถึงข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับการศึกษาในอนาคตที่ผู้สนใจสามารถนำไปต่อยอดเพื่อการวิจัยหรือเป็นแนวทางในการวิจัยในอนาคตอันจะเป็นประโยชน์ต่อแวดวงวิชาการด้านการวิจัยต่อไป