

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การเปลี่ยนแปลงทางด้านเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน ทำให้ทุกหน่วยงานทั้งภาครัฐ การ รัฐวิสาหกิจ และเอกชน ได้มีการปรับปรุง โครงสร้าง เพื่อให้ การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัวและเหมาะสมกับภารกิจที่แตกต่างกันของแต่ละองค์กร ซึ่งระบบราชการได้กำหนดให้มีโครงสร้างที่กระชับเหมาะสมกับสถานการณ์ และสามารถ ตอบสนองต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศได้ ซึ่งการกำหนดให้มีมาตรการเพื่อ ส่งเสริมและกำกับดูแลหน่วยงานของภาครัฐทุกแห่งนั้น กำหนดแผนสร้าง ความ โปร่งใส และป้องกันการทุจริตในระบบราชการ ต้องมีมาตรการติดตามผลที่รัดกุมและมีระบบการตรวจสอบ กำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพเพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถป้องกันมิให้เกิดความเสียหายในการบริหารราชการ หน่วยงานภาครัฐจึงต้อง จัดหาเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารจัดการที่สามารถช่วยให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้ นั่นคือ ระบบควบคุมภายใน เนื่องจากระบบการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือ ประเภทหนึ่งที่จะช่วยให้การบริหารจัดการและการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ

นอกจากนี้ผู้บริหารจะต้องตระหนักอยู่เสมอว่าการควบคุมภายในขององค์กรจะสมบูรณ์ ไม่ได้หากขาดการติดตามและประเมินผล เนื่องจากความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน แปรเปลี่ยนไปได้เสมอ จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่องค์กรจะต้องมีระบบการติดตามและประเมินผล เพื่อให้ ผู้บริหารมีความมั่นใจว่า การควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นเพียงพอและมีประสิทธิภาพ จะเห็นได้ว่าการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อทุกองค์กร

สำนักงานศาลยุติธรรม ได้มองเห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยได้จัดให้มี ระบบการควบคุมภายในทุกหน่วยงานในองค์การตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดโดย คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ รวมถึงได้จัดให้มีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยงาน เพื่อสร้างความมั่นใจและเป็นที่ยึดถือแก่สาธารณชน ทั้งในด้านการดำเนินงาน

การรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและเพื่อให้การบริหารจัดการองค์กรเป็นไปอย่างโปร่งใสตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

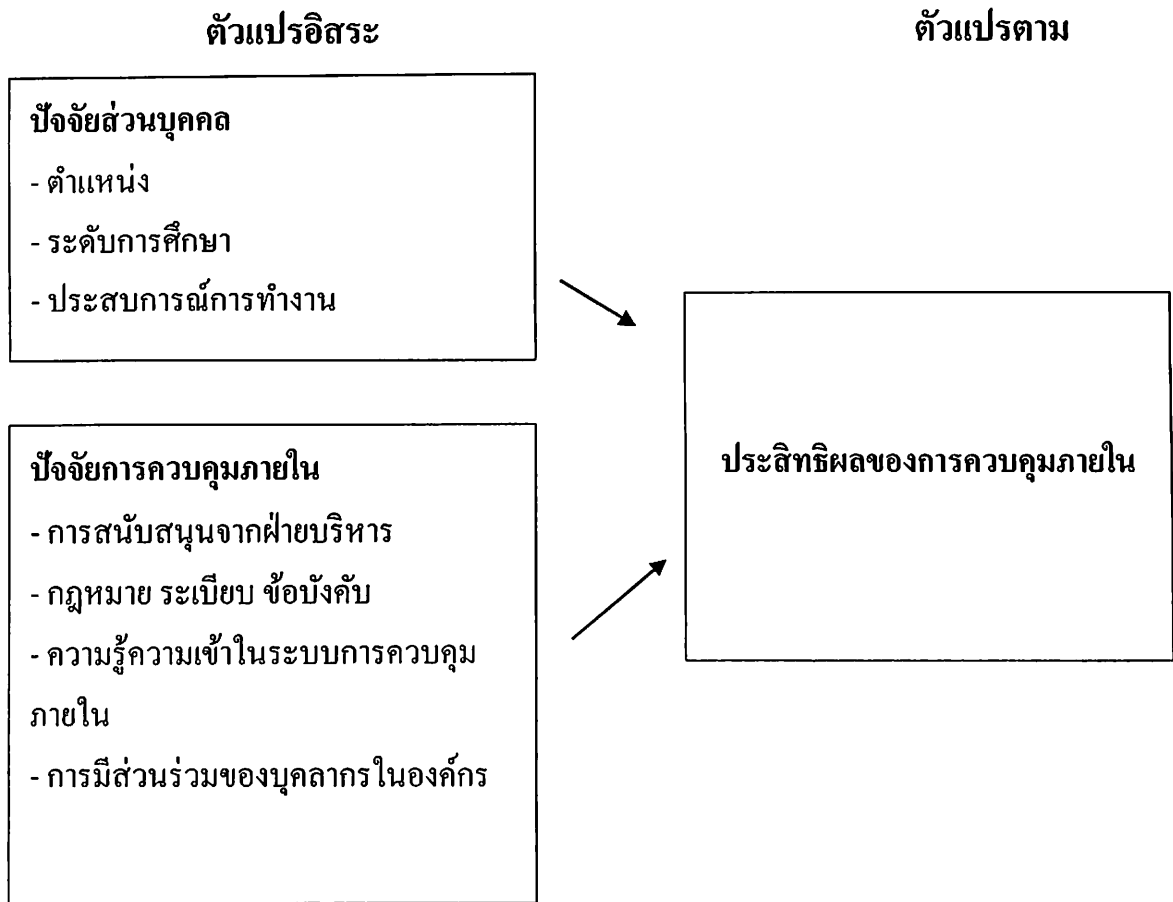
จากการปฏิบัติงานพบปัญหาในการทำงานด้านการเงินการบัญชีและการรายงานทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่างๆ และการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมมีระบบการเงินและบัญชีที่มีคุณภาพสามารถตอบสนองแผนยุทธศาสตร์ศาลยุติธรรมและนโยบายประธานศาลฎีกา จึงมีแนวทางที่จะปรับเปลี่ยนการทำงานให้สามารถรองรับการให้บริการด้านการเงิน การบัญชี และรายงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องด้วยความยุติธรรม เสมอภาค โปร่งใส ถูกต้อง แม่นยำ คล่องตัว สะดวก และรวดเร็ว ภายใต้มาตรฐานและระบบงานที่เหมาะสม(สำนักการคลัง: 2558, ออนไลน์)

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาว่ามีปัจจัยอะไรบ้างที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของกลุ่มการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ) เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่ใช้ปฏิบัติในปัจจุบันและจะได้ทำการปรับเปลี่ยนแก้ไขและพัฒนาให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และส่งผลให้การดำเนินงานต่างๆ เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1. เพื่อศึกษาปัจจัยส่วนบุคคลที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ของกลุ่มการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม
2. เพื่อศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ของกลุ่มการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม

กรอบแนวคิดในการศึกษา



สมมติฐานในการศึกษา

สมมติฐานข้อที่ 1. ตำแหน่งที่แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 2. ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 3. ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO แตกต่างกัน

สมมติฐานข้อที่ 4. การสนับสนุนจากฝ่ายบริหารมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO

สมมติฐานข้อที่ 5. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO

สมมติฐานข้อที่ 6. ความรู้ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO

สมมติฐานข้อที่ 7. การมีส่วนร่วมของบุคลากรในองค์กรมีความสัมพันธ์และส่งผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO

ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษานี้เป็นการศึกษา เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ของกลุ่มการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม

1. ด้านประชากร ได้แก่ หัวหน้ากลุ่ม พนักงานการเงินและบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้อง
2. ด้านเนื้อหา มุ่งศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิผลการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO ของกลุ่มการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม
3. ด้านเวลา ระยะเวลาที่ใช้ในการศึกษารวบรวมข้อมูล มิถุนายน – สิงหาคม 2558

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปประยุกต์ ปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสำนักงานการคลัง สำนักงานศาลยุติธรรม ให้สอดคล้องกับการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
2. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารนำไปประกอบการพิจารณาในการวางแผน กำหนดนโยบาย และวิธีการต่างๆ ให้บุคลากรปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงและได้รับการสนองตอบโดยมีการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพต่อไป

คำนิยามศัพท์

1. การควบคุมภายใน หมายถึง ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมายและให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการ หรือเครื่องมือต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์กร

2. กลุ่มการคลัง หมายถึง กลุ่มงานที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานศาลยุติธรรม (ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ)
3. สำนักงานศาลยุติธรรม หมายถึง หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ
4. ประสิทธิภาพ หมายถึง การบรรลุตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่พึงปรารถนาหรือเป็นไปตามที่คาดหวังไว้