



อิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของเทศบาลนครสมุทรปราการ

พัทธ์ธีรา จิระอุดมสาโรจน์¹/สวลี ตูจินดา²/วฤตดา พัฒนกุล³/วรางคณา ต้นสกุล⁴

^{1,2,3} หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ

⁴ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยกรุงเทพสุวรรณภูมิ

¹อีเมล: Phatteera.n@gmail.com

รับต้นฉบับ 28 กุมภาพันธ์ 2568; ปรับแก้ไข 7 เมษายน 2568; รับผิดชอบ 15 กรกฎาคม 2568

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการประยุกต์ใช้การควบคุมภายในตามกรอบของ COSO และผลกระทบที่เกิดขึ้นต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ การวิจัยนี้ใช้วิธีการศึกษาเชิงปริมาณ โดยกลุ่มตัวอย่างคือบุคลากรของเทศบาลนครสมุทรปราการ จำนวน 244 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลคือแบบสอบถาม ซึ่งวัดตัวแปรการควบคุมภายในในด้านต่างๆ ของ COSO รวมถึงประสิทธิภาพการดำเนินงาน จากนั้นนำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติพื้นฐาน เช่น ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ด้านสภาพแวดล้อมและกิจกรรมควบคุมของการควบคุมภายในตามกรอบของ COSO มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของเทศบาลนครสมุทรปราการอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า การประยุกต์ใช้การควบคุมภายในตามกรอบ COSO สามารถส่งผลดีต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

คำสำคัญ

การควบคุมภายใน COSO ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

The Influence of Good Internal Control on the Operational Efficiency of Samut Prakan Municipality

Phatteera Jiraudomsarod¹ / Siwalee Tuchinda² / Waridda Sungwarakittiwut³

Warangkana Tansakun⁴

^{1,2,3} Master of Business Administration (MBA) in Accounting, Bangkok Suvarnabhumi University

⁴ Master of Business Administration (MBA), Bangkok Suvarnabhumi University

¹ E-mail : Phatteera.n@gmail.com

Received 20 May 2025; Revised 11 June 2025; Accepted 17 June 2025

Abstract

The purpose of this study is to examine the application of internal control based on the COSO framework and its impact on the operational performance of Samut Prakan Municipality. This quantitative research used a sample of 244 personnel from Samut Prakan Municipality. The data collection tool was a questionnaire, which measured various components of the COSO internal control framework as well as operational performance. The data were analyzed using basic statistical techniques, including frequency, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis. The results showed that the environmental and control activities components of the COSO internal control framework had a significant influence on the operational performance of Samut Prakan Municipality at the 0.05 significance level. This indicates that the application of internal control according to the COSO framework can effectively improve the operational performance of the organization.

Keywords

Internal control, COSO, Operational efficiency or Performance efficiency



ที่มาและความสำคัญของปัญหา

สำนักงานเทศบาลนครสมุทรปราการมีการบริหารงานในรูปแบบที่มีประสิทธิภาพและตอบสนองความต้องการของประชาชนอย่างต่อเนื่อง แต่ก็ยังพบปัญหาบางประการที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในหลายด้านหนึ่งในปัญหาที่พบ คือ การจัดการกับความซับซ้อนในการบริหารงาน โดยที่เทศบาลมีการแบ่งการทำงานออกเป็น 9 ส่วน ซึ่งแต่ละส่วนมีหน้าที่และความรับผิดชอบที่แตกต่างกัน ซึ่งอาจทำให้เกิดความซ้ำซ้อนในบางกระบวนการหรือเกิดการประสานงานที่ไม่ราบรื่นในระหว่างส่วนต่างๆ ของการบริหารเทศบาล ปัญหาภายในที่อาจเกิดขึ้นจากการเลือกตั้งและการแต่งตั้งสมาชิกสภาเทศบาลและผู้บริหารท้องถิ่น โดยมีระบบการเลือกตั้งจากประชาชนในท้องถิ่น ซึ่งอาจทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทั้งในเรื่องของนโยบายและทิศทางการบริหารที่ไม่สามารถดำเนินไปตามแผนที่วางไว้ ปัญหาที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในและการประเมินผลของการดำเนินงานยังคงเป็นประเด็นสำคัญที่จำเป็นต้องปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะในด้านการประเมินความเสี่ยงและการติดตามประเมินผล ที่อาจยังไม่สมบูรณ์หรือมีความยืดหยุ่นต่ำเมื่อเทียบกับความซับซ้อนของการบริหารในองค์กรขนาดใหญ่เช่น เทศบาลนครสมุทรปราการ ในส่วนของการพัฒนาและฝึกอบรมบุคลากรเทศบาลยังคงเป็นเรื่องที่สำคัญ เพราะการพัฒนาความสามารถของพนักงานเทศบาลทุกคนจะมีผลโดยตรงต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งสามารถช่วยลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานและทำให้การบริการประชาชนมีคุณภาพสูงขึ้น (เทศบาลนครสมุทรปราการ, 2567)

วิวัฒนาการของ COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) เริ่มต้นในปี 1985 โดยกลุ่มองค์กรชั้นนำในสหรัฐอเมริกา เช่น American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) และ Institute of Internal Auditors (IIA) เพื่อส่งเสริมการพัฒนาระบบการควบคุมภายในในองค์กร โดยในปี 1992 COSO ได้พัฒนา "The Internal Control - Integrated Framework" ซึ่งเป็นกรอบการทำงานที่ได้รับการยอมรับทั่วโลกในการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบหลัก 5 ประการ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมการควบคุม, ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร, และการติดตาม โดยกรอบนี้ได้ถูกนำมาใช้ในการเสริมสร้างการควบคุมภายในองค์กรต่างๆ อย่างมีประสิทธิภาพและโปร่งใส ตลอดจนการปรับปรุงกรอบดังกล่าวในปี 2004 และ 2013 เพื่อรองรับความท้าทายใหม่ๆ ที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ เช่น การพัฒนาเทคโนโลยีและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน เช่น ความเสี่ยงด้านไซเบอร์และการปฏิบัติตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง การนำ COSO มาใช้ในองค์กรสามารถช่วยแก้ปัญหาหลายด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะในเรื่องการเพิ่มความโปร่งใสและความเชื่อมั่นในการดำเนินงานขององค์กร COSO ช่วยให้องค์กรสามารถจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเป็นระบบด้วยการประเมินความเสี่ยงและการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงจากการทุจริต ความผิดพลาดในการดำเนินงาน และปัญหาด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย นอกจากนี้ การนำ COSO มาใช้ยังช่วยเสริมสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เข้มแข็ง โดยการมีแนวทางที่ชัดเจนและการติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ซึ่งทำให้องค์กรสามารถปรับปรุงและพัฒนาการทำงานได้อย่างต่อเนื่องและเหมาะสมกับ

สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ส่งผลให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013; Federation of Accounting Professions, 2021)

การนำ COSO มาใช้ในองค์กรมักเกิดขึ้นจากการเผชิญกับปัญหาหลายด้านที่ส่งผลกระทบต่อ การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เช่น การทุจริตและการละเมิดกฎระเบียบที่เกิดจากการขาด การควบคุมที่เหมาะสม ซึ่งสามารถทำให้ความน่าเชื่อถือขององค์กรลดลงและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน รวมถึงการขาดกระบวนการประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงที่เป็นระบบ ทำให้ไม่สามารถระบุและจัดการ กับความเสี่ยงได้อย่างทันทั่วถึงที่ ส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ นอกจากนี้ องค์กรที่ขาด ความโปร่งใสในการดำเนินงานอาจพบปัญหาความไม่ชัดเจนในการสื่อสารข้อมูลหรือการตรวจสอบภายใน ซึ่ง อาจทำให้ผู้มีส่วนได้เสียขาดความเชื่อมั่นในการดำเนินงานขององค์กร การนำ COSO มาใช้ช่วยแก้ไขปัญหา ดังกล่าว โดยการสร้างระบบควบคุมภายในที่ชัดเจนและมีประสิทธิภาพ ช่วยเพิ่มความโปร่งใสและเสริมสร้าง การติดตามผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามมาตรฐานและบรรลุวัตถุประสงค์ อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

ดังนั้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจในการศึกษาการนำระบบการควบคุมภายใน COSO มาประยุกต์ใช้เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ โดยมุ่งหวังที่จะนำเสนอแนวทางและ ข้อเสนอแนะที่สามารถพัฒนาประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และเสริมสร้างศักยภาพขององค์กร เนื่องจากระบบการควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือที่ช่วยกำหนดทิศทางและเป้าหมายขององค์กรให้ชัดเจน พร้อมทั้ง ช่วยให้พนักงานมีความเข้าใจในภาพรวมและสามารถมุ่งไปในทิศทางเดียวกันได้ นอกจากนี้ การนำ COSO มา ใช้ยังสามารถช่วยปรับปรุงกระบวนการทำงานภายในองค์กรให้มีความโปร่งใสและมีการตรวจสอบที่ชัดเจน ทำให้สามารถลดความเสี่ยงจากการทุจริตและความผิดพลาดในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ช่วยเพิ่ม ประสิทธิภาพการทำงานและการตัดสินใจที่ดีขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อทดสอบการอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเทศบาลนคร สมุทรปราการ

ขอบเขตงานวิจัย

1. ขอบเขตด้านเนื้อหา การวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยมุ่งเน้นศึกษาปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบตรวจสอบใน ซึ่งประกอบด้วย 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) สารสนเทศและการสื่อสาร และ 5) การติดตามและ ประเมินผล กับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการทำงาน

2. ขอบเขตด้านประชากร ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่างผู้ให้ข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ บุคลากรของเทศบาลนครสมุทรปราการ จำนวน 244 คน

3. ขอบเขตด้านระยะเวลา การศึกษาวิจัยครั้งนี้ ตั้งแต่เดือน มีนาคม ถึง เดือน พฤษภาคม 2567 รวม ระยะเวลาการทำวิจัยทั้งสิ้นประมาณ 4 เดือน

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงาน ของเทศบาลนคร สมุทรปราการ ผู้วิจัยได้นำแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน COSO (2013) และแนวคิดของสำนักงาน ก.พ. (2559) ได้กำหนดตัวชี้การปฏิบัติงานของข้าราชการ มาเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดในการวิจัย ครั้งนี้

ตัวแปรอิสระ

การควบคุมภายในตามแนวทาง COSO

1. ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม
2. ด้านประเมินความเสี่ยง
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร
5. ด้านการติดตามและประเมินผล



ตัวแปรตาม

ประสิทธิภาพการทำงานของ เทศบาลนครสมุทรปราการ

1. ด้านคุณภาพของงาน
2. ด้านปริมาณงาน
3. ด้านเวลาในการปฏิบัติงาน
4. ด้านค่าใช้จ่าย

ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรและตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้การวิจัยในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ คือ เจ้าหน้าที่เทศบาลสมุทรปราการ ระดับผู้บริหาร ได้แก่ นายกเทศมนตรี รองนายกเทศมนตรี หน่วยงานตรวจสอบภายใน ฝ่ายบริหารงานคลัง ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ และพนักงานราชการ ลูกจ้าง ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 244 คน

เครื่องมือวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยได้ใช้เครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ผู้ศึกษาได้นำแบบสอบถาม มาทดลองความเชื่อมั่นโดยการทดลองนำไปใช้ (Pre – Test) กับกลุ่มประชากร จำนวน 30 ชุด เพื่อนำมาวิเคราะห์คำนวณหาความเชื่อถือ โดยภาพรวมปัจจัยที่ใช้ในการศึกษา มีค่า น่าเชื่อถือ เท่ากับ 0.957 (ดูจากค่า Cronbach's Alpha)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้สร้างขึ้น ตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดของการวิจัย ซึ่งการสร้างแบบสอบถามมีขั้นตอนการดำเนินงาน ทำการศึกษาหลักการ แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องนำมากำหนดกรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย กำหนดนิยามเชิงทฤษฎี และนิยามเชิงปฏิบัติการ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

การวิเคราะห์ข้อมูล

โดยการอาศัยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลสถิติเชิงบรรยายได้แก่ สถิติวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Descriptive Statistics Analysis) โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าความแปรปรวน (Variance) และนำเสนอข้อมูลในตารางเพื่ออธิบายเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่าง สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์สมมติฐาน คือ เพื่อทดสอบการอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ ใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Linear Regression)

ผลการศึกษา

ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีจำนวน 144 คน คิดเป็นร้อยละ 59.0 ส่วนเพศชาย มีจำนวน 100 คน คิดเป็นร้อยละ 41.0 ส่วนใหญ่มีอายุอยู่ระหว่าง 21-30 ปี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 31.6 รองลงมาคือกลุ่มอายุ 41-50 ปี จำนวน 62 คน คิดเป็นร้อยละ 25.4 กลุ่มอายุ 31-40 ปี จำนวน 55 คน คิดเป็นร้อยละ 22.5 มากกว่า 50 ปีขึ้นไป จำนวน 47 คน คิดเป็นร้อยละ 19.3 และกลุ่มอายุต่ำกว่า 20 ปี จำนวน 3 คน คิดเป็นร้อยละ 1.2 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 141 คน คิดเป็นร้อยละ 57.8 รองลงมาคือ ต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 77 คน คิดเป็นร้อยละ 31.6 และสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 26 คน คิดเป็นร้อยละ 10.7

ตำแหน่งงานของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย นายกเทศมนตรี 1 คน รองนายกเทศมนตรี จำนวน 10 คน ฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน 10 คน ฝ่ายฝ่ายบริหารงานคลัง จำนวน 10 คน ฝ่ายแผนงานและงบประมาณจำนวน 10 คน ข้าราชการจำนวน 95 คน พนักงานราชการจำนวน 48 คน ลูกจ้างประจำจำนวน 37 คน ลูกจ้างชั่วคราวจำนวน 23 คน

ประสบการณ์ทำงานของผู้ตอบแบบสอบถาม มีอายุการทำงานมากกว่า 10 ปี จำนวน 104 คน คิดเป็นร้อยละ 42.6 อายุการทำงาน 2 – 5 ปี จำนวน 64 คน คิดเป็นร้อยละ 26.2 น้อยกว่า 2 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 16.8 และ 6 – 10 ปี จำนวน 35 คน คิดเป็นร้อยละ 14.3 ตามลำดับ

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์ความแปรผัน และการแปลของการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO

การควบคุมภายในของ COSO	ระดับความคิดเห็น			ลำดับ
	$\bar{x}$	S.D.	แปลผล	
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	4.29	0.630	มาก	2
ด้านประเมินความเสี่ยง	4.10	0.728	มาก	4
ด้านกิจกรรมการควบคุม	4.41	0.637	มาก	1
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.11	0.743	มาก	3
ด้านการติดตามและประเมินผล	3.71	0.868	มาก	5
ภาพรวม	4.00	0.626	มาก	

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ระดับการควบคุมภายในของ COSO เทศบาลมีการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.00$, S.D. = 0.626) และเมื่อพิจารณาแยกเป็นรายองค์ประกอบพบว่า ระดับความคิดเห็นที่มากที่สุดคือ ด้านกิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.41$, S.D. = 0.637) รองลงมาคือด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.29$, S.D. = 0.630) ด้านสารสนเทศและการสื่อสารอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.743) ด้านประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.728) และด้านการติดตามและประเมินผลอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 3.71$, S.D. = 0.868) ตามลำดับ

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าสัมประสิทธิ์ความแปรผัน และการแปลผลข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	ระดับความคิดเห็น			ลำดับ
	$\bar{X}$	S.D.	แปลผล	
ด้านคุณภาพของงาน	4.33	0.586	มาก	2
ด้านปริมาณงาน	4.34	0.564	มาก	1
ด้านเวลาในการปฏิบัติงาน	4.12	0.556	มาก	3
ด้านค่าใช้จ่าย	4.11	0.760	มาก	4
ภาพรวม	4.22	0.475	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่า เทศบาลมีประสิทธิภาพในการทำงาน ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.22$, S.D. = 0.475) และเมื่อพิจารณาแยกเป็นรายองค์ประกอบพบว่า ระดับความคิดเห็นที่มากที่สุดคือ ด้านปริมาณงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.34$, S.D. = 0.564) รองลงมาคือ ด้านคุณภาพของงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.33$, S.D. = 0.586) ด้านเวลาในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.12$, S.D. = 0.556) และด้านค่าใช้จ่ายอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.760) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์การควบคุมภายในของ COSO ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	B	Std.	Beta	t	Sig
ค่าคงที่ (Constant)	2.670	0.228		11.688	0.000
ด้านสภาพแวดล้อม	0.134	0.060	0.178	2.245	0.026*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.012	0.050	0.018	0.232	0.817
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.168	0.059	0.226	2.847	0.005*
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.002	0.058	0.003	0.032	0.975
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.047	0.042	0.086	1.117	0.265

ตัวแปร	ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
	B	Std.	Beta	t	Sig
R= 0.407 R ² = 0.166 Adjusted R ² = 0.149 SE = 0.438					

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.407 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 40.70 โดยพบว่า การควบคุมภายในของ COSO ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ ด้านสภาพแวดล้อม และด้านกิจกรรมการควบคุม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยการควบคุมภายในของ COSO ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ ด้านกิจกรรมการควบคุมมากที่สุด (β เท่ากับ 0.168) และด้านสภาพแวดล้อม (β เท่ากับ 0.134) จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานได้รับการสนับสนุน สามารถสร้างสมการได้ ดังนี้

$Y = 2.670 + 0.168 (X_3) + 0.137 (X_1)$ สรุปได้ว่า ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นในงานวิจัยนี้ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระทั้ง 6 ตัวแปร ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อม, ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านกิจกรรมการควบคุม, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, ด้านการติดตามและประเมินผล และค่าคงที่ (Constant) กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยผลการวิเคราะห์พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมและด้านกิจกรรมการควบคุมมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีค่า Sig น้อยกว่า 0.05 (0.026 และ 0.005 ตามลำดับ) ซึ่งบ่งชี้ว่าทั้งสองตัวแปรนี้สามารถส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานขององค์กรหรือบุคคล ในขณะที่ตัวแปรอื่นๆ ได้แก่ ด้านการประเมินความเสี่ยง, ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร, และด้านการติดตามและประเมินผล ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญทางสถิติต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยมีค่า Sig สูงกว่า 0.05 (0.817, 0.975, และ 0.265 ตามลำดับ) ซึ่งแสดงว่าตัวแปรเหล่านี้ไม่สามารถใช้ทำนายหรืออธิบายความแปรผันของประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในแง่ของการประเมินคุณภาพของโมเดลการถดถอย

ค่าสถิติ R² เท่ากับ 0.166 ซึ่งหมายความว่าโมเดลนี้สามารถอธิบายความแปรผันของประสิทธิภาพในการทำงานได้เพียง 16.6% เท่านั้น ซึ่งยังคงมีข้อจำกัดในการทำนายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานจากตัวแปรที่ศึกษา นอกจากนี้ ค่า Adjusted R² ที่เท่ากับ 0.149 แสดงให้เห็นว่าเมื่อปรับด้วยจำนวนตัวแปรในโมเดล ค่าอธิบายความแปรผันจะลดลงเล็กน้อย, ซึ่งอาจบ่งชี้ว่าโมเดลยังไม่สามารถครอบคลุมได้อย่างสมบูรณ์แบบหรืออาจมีตัวแปรอื่นๆ ที่ไม่ได้นำมารวมในโมเดลนี้ที่อาจมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงาน

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง การควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ พบประเด็นที่น่าสนใจสามารถนำมาสรุปผลดังนี้

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์อิทธิพลของการควบคุมภายในของ COSO ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ โดยใช้วิธีวิจัยเชิงปริมาณกับบุคลากรจำนวน 244 คน ผ่านแบบสอบถามและวิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาและเชิงอนุมาน ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของ COSO โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.00) องค์ประกอบที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุดคือ กิจกรรมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 4.41) รองลงมาคือ สภาพแวดล้อมของการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 4.29) ระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยรวมอยู่ในระดับมาก (ค่าเฉลี่ย 4.22) องค์ประกอบที่ได้รับคะแนนสูงสุดคือ ปริมาณงาน (ค่าเฉลี่ย 4.34) รองลงมาคือ คุณภาพของงาน (ค่าเฉลี่ย 4.33) อิทธิพลของการควบคุมภายในของ COSO ต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม และกิจกรรมการควบคุม ส่งผลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ต่อประสิทธิภาพการทำงาน (กัญญากร จิตต์อารี และ พรทิพา แสงเขียว, 2024) (Kiattamrongkit & Sukwattanasinitt, 2023) (Thepparuk & Bosakoranut, 2023) (สุกัญญา รักษาพล และคณะ, 2024) (Wongkongkaew, 2023) (ณมล สุญาจารย์ และคณะ, 2023) องค์ประกอบอื่น ๆ เช่น การประเมินความเสี่ยง, สารสนเทศและการสื่อสาร, และการติดตามประเมินผล ไม่มีผลอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งก็สอดคล้องกับงานวิจัยของ Marta Ciarko และ Agnieszka Paluch-Dybek ศึกษางานวิจัยเรื่อง The Effectiveness of Internal Control in Local Government Units, (2022) ได้วิเคราะห์ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในในหน่วยงานรัฐบาลท้องถิ่น โดยใช้แบบสอบถาม (PAPI) กับหน่วยงานในเขต Zagań ประเทศโปแลนด์ ผลการศึกษาพบว่า องค์ประกอบของ COSO เช่น สภาพแวดล้อมการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมมีผลอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ขณะที่องค์ประกอบอื่น ๆ เช่น การประเมินความเสี่ยง, สารสนเทศและการสื่อสาร, และการติดตามและประเมินผลไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานท้องถิ่น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Aikins, Mensah, Dankwah และ Potakey (2024) ศึกษาเรื่อง Assessing the internal controls in local governments in Ghana ได้วิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในในหน่วยงานรัฐบาลท้องถิ่นของกานา โดยใช้วิธีวิจัยเชิงคุณภาพและการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ 24 คนจาก 6 หน่วยงานในภูมิภาคกลางของกานา ผลการศึกษาพบว่า แม้หน่วยงานเหล่านี้จะมีระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐาน แต่การดำเนินงานจริงกลับมีความไม่สอดคล้อง เช่น การละเลยขั้นตอนปฏิบัติ การขาดการติดตามผล และการขาดความรับผิดชอบ ส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัดเพื่อเสริมสร้างความโปร่งใสและความรับผิดชอบในหน่วยงานรัฐบาลท้องถิ่น การศึกษานี้สอดคล้องกับผลการวิจัยของเทศบาลนครสมุทรปราการ พบว่า ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อ

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ขณะที่องค์ประกอบอื่น ๆ เช่น การประเมินความเสี่ยง, สารสนเทศและการสื่อสาร, และการติดตามและประเมินผลไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญ ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางของ COSO ที่เน้นการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เข้มแข็งและการดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

อภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาอิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ สามารถอภิปรายได้ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่ดีมีบทบาทสำคัญในการสร้างวินัยและมาตรฐานในการทำงาน โดยเฉพาะในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีหน้าที่ดูแลประชาชนในพื้นที่ การควบคุมที่มีประสิทธิภาพช่วยให้การทำงานเป็นไปอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดหรือการทุจริต ซึ่งปัจจัยเหล่านี้ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานเกิดความไว้วางใจและความเชื่อมั่นทั้งจากบุคลากรภายในและประชาชนผู้รับบริการ การสร้างและรักษาสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีในเทศบาลนครสมุทรปราการเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ทั้งในด้านการบริหารงานภายในและการให้บริการแก่ประชาชนในพื้นที่ ซึ่งจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กรและสร้างความเชื่อมั่นต่อการทำงานของหน่วยงานปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างยั่งยืน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุจิตา เสาวคนธ์ (2565) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน และงานวิจัยของ ชาลินี เกสรรัตน์ (2565) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามหลัก COSO ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของการประปาส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในตามหลัก COSO ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ได้ร้อยละ 52.10 ($R^2 = 0.521$) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

2. กิจกรรมการควบคุมส่งผลต่อประสิทธิภาพในการทำงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 กิจกรรมการควบคุมที่วางแผนและดำเนินการอย่างเป็นระบบ ช่วยให้การดำเนินงานภายในองค์กรเป็นไปอย่างราบรื่นและมีมาตรฐาน โดยเฉพาะในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชน การควบคุมที่มีประสิทธิภาพจึงเป็นปัจจัยสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นในคุณภาพของการทำงาน การควบคุมที่ดีประกอบด้วย การวางระเบียบปฏิบัติ การกำหนดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน และการตรวจสอบความถูกต้องอย่างต่อเนื่อง ซึ่งช่วยลดความผิดพลาดและเพิ่มความถูกต้องแม่นยำในการทำงาน นอกจากนี้ การติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความ

ระมัดระวังในการทำงานมากขึ้น และสามารถปรับปรุงแก้ไขปัญหาได้ทันทั่วทั้งที่ กิจกรรมการควบคุมยังครอบคลุมถึงการประเมินผลการทำงาน การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ และการสร้างระบบการรายงานที่โปร่งใส ซึ่งช่วยให้ผู้บริหารสามารถติดตามผลการทำงานของหน่วยงานต่าง ๆ ได้อย่างเป็นระบบ และทำให้บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อนหน้าที่ของตนเองเพิ่มขึ้น การให้คำแนะนำและการอบรมเกี่ยวกับการควบคุมภายในยังช่วยพัฒนาทักษะและความรู้ในการทำงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ชาลินี เกสรรัตน์ (2565) ได้ศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามหลัก COSO ที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของการประปาส่วนภูมิภาค ผลการศึกษาพบว่า ด้านกิจกรรม ได้ร้อยละ 55.20 ($R^2 = 0.552$) ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในการนำผลวิจัยไปใช้

จากผลการศึกษารายเรื่อง อิทธิพลของการควบคุมภายในที่ดีต่อประสิทธิภาพการทำงานของเทศบาลนครสมุทรปราการ รวมถึงการสนับสนุนจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปใช้เพื่อพัฒนาการควบคุมภายในและการดำเนินงานของเทศบาลนครสมุทรปราการมี ดังนี้

1. เสริมสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี ควรให้ความสำคัญในการสร้างและรักษาสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี โดยเน้นการกำหนดมาตรฐานที่ชัดเจนในการทำงาน เช่น การกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบให้ชัดเจนและโปร่งใส การสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เน้นความซื่อสัตย์และโปร่งใส เพื่อให้บุคลากรภายในและประชาชนมีความเชื่อมั่นในกระบวนการทำงานของเทศบาล นอกจากนี้ควรจัดการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะและความรู้ของบุคลากรในการทำงานให้สอดคล้องกับมาตรฐานและการควบคุมภายในที่เข้มงวด

2. พัฒนาและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายใน ควรดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ โดยเน้นการวางระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจน การกำหนดขั้นตอนการทำงานที่สามารถตรวจสอบได้ และการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การจัดทำตัวชี้วัดความสำเร็จในการทำงานและการรายงานผลการดำเนินงานอย่างโปร่งใสจะช่วยให้ผู้บริหารและบุคลากรมีความรับผิดชอบในการทำงาน และสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. เพิ่มความสำคัญในการประเมินความเสี่ยงและการสื่อสารข้อมูล แม้ว่าผลการศึกษาจะพบว่าองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการสื่อสารยังไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน แต่การพัฒนาในด้านนี้ถือเป็นปัจจัยที่สำคัญในการเสริมสร้างการควบคุมภายในให้สมบูรณ์แบบควรมีการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ ระบุปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน และใช้การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ การให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและนำเสนอแก่ผู้บริหารและบุคลากรในการตัดสินใจแก้ไข

4. การเสริมสร้างระบบการรายงานที่โปร่งใสและตรวจสอบได้ ควรพัฒนาระบบการรายงานผลการดำเนินงานให้เป็นระบบและโปร่งใส เพื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตามความคืบหน้าของการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น

5. สนับสนุนการเรียนรู้และการพัฒนาของบุคลากร ควรจัดการอบรมและพัฒนาทักษะของบุคลากรในด้านการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้พนักงานมีความรู้และทักษะในการดำเนินงานตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่ดี โดยเฉพาะการฝึกอบรมด้านการจัดการความเสี่ยงและการประเมินผล ซึ่งจะช่วยให้บุคลากรสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงกระบวนการทำงานและเสริมสร้างประสิทธิภาพการทำงานของเทศบาล

6. การใช้เทคโนโลยีในการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เทคโนโลยีสามารถช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน การใช้ระบบสารสนเทศและเครื่องมือที่ทันสมัยในการติดตามผลการดำเนินงานและการจัดการความเสี่ยงจะช่วยให้การควบคุมภายในมีความแม่นยำและเป็นไปตามมาตรฐาน ทำให้สามารถตัดสินใจและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ทันที่

การดำเนินการตามข้อเสนอแนะเหล่านี้จะช่วยพัฒนาและเสริมสร้างการควบคุมภายในของเทศบาลนครสมุทรปราการให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น นำไปสู่การพัฒนาองค์กรและการบริการประชาชนที่ดีขึ้นในระยะยาว

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. การศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในในระดับลึกขึ้น งานวิจัยในครั้งนี้ได้เน้นการศึกษาองค์ประกอบของการควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในเทศบาลนครสมุทรปราการ โดยการศึกษาในครั้งต่อไปสามารถพิจารณาการศึกษาผลกระทบขององค์ประกอบที่ไม่ถูกรวมอยู่ในงานวิจัยนี้ เช่น การประเมินความเสี่ยงในเชิงลึก การใช้เทคโนโลยีในการควบคุมภายใน รวมถึงการวิเคราะห์ผลกระทบระยะยาวของการควบคุมภายในในระยะเวลา 3-5 ปี เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครอบคลุมและสามารถนำไปใช้ในการวางแผนการพัฒนาองค์กรได้อย่างยั่งยืน

2. การเปรียบเทียบการควบคุมภายในในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่างๆ การวิจัยในครั้งต่อไปอาจขยายขอบเขตการศึกษาไปยังเทศบาลอื่น ๆ หรือหน่วยงานราชการในระดับท้องถิ่นในพื้นที่ต่างๆ เพื่อทำการเปรียบเทียบการควบคุมภายในในบริบทที่หลากหลาย เช่น เทศบาลในพื้นที่ชนบทกับเทศบาลในเมือง เพื่อทำความเข้าใจถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในแต่ละบริบท

3. การศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในต่อการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการวิจัยครั้งต่อไปควรศึกษาเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในและการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยเฉพาะการประเมินความพึงพอใจของประชาชนในการใช้บริการจากหน่วยงานท้องถิ่น และวิเคราะห์ว่าการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพสามารถส่งผลต่อการเสริมสร้างความไว้วางใจและการมีส่วนร่วมจากประชาชนได้อย่างไร



4. การศึกษาในด้านการใช้เทคโนโลยีในการควบคุมภายใน การใช้เทคโนโลยีในกระบวนการควบคุมภายในถือเป็นสิ่งสำคัญที่สามารถเพิ่มประสิทธิภาพและความโปร่งใสในการทำงาน การวิจัยครั้งต่อไปควรเน้นการศึกษาการนำเทคโนโลยี เช่น ระบบการจัดการข้อมูล, การตรวจสอบแบบอัตโนมัติ หรือการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการ (MIS) มาใช้ในการพัฒนาการควบคุมภายในในเทศบาลหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5. การสำรวจความคิดเห็นของบุคลากรภายในองค์กร ในงานวิจัยครั้งต่อไป ควรขยายการสำรวจความคิดเห็นจากบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เช่น พนักงานในระดับต่างๆ ขององค์กร เพื่อทำความเข้าใจถึงการรับรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในและประสิทธิภาพของการทำงาน โดยอาจใช้เครื่องมือการวิจัยที่หลากหลาย เช่น การสัมภาษณ์เชิงลึก หรือการสำรวจแบบสอบถามที่มุ่งเน้นไปที่ทัศนคติของบุคลากรในองค์กร

6. การศึกษาเกี่ยวกับปัจจัยภายนอกที่ส่งผลต่อการควบคุมภายใน การวิจัยครั้งถัดไปสามารถพิจารณาปัจจัยภายนอกที่มีผลต่อการควบคุมภายใน เช่น การเปลี่ยนแปลงทางนโยบายหรือกฎหมายท้องถิ่น, สถานะทางเศรษฐกิจ และปัจจัยทางสังคมในพื้นที่ เพื่อวิเคราะห์ผลกระทบของปัจจัยเหล่านี้ต่อการดำเนินงานและการควบคุมภายใน การดำเนินการวิจัยในทิศทางเหล่านี้จะช่วยขยายขอบเขตความเข้าใจในเรื่องของการควบคุมภายในและการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ในการพัฒนาองค์กรในระยะยาว

เอกสารอ้างอิง

- กรมตรวจบัญชีสหกรณ์. (2567). *หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561*. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568, จาก <https://shorturl.at/pqsl6>.
- กรมบัญชีกลาง. (2558). *มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ*. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568, จาก https://www.cgd.go.th/cs/internet/internet/%E0%B8%AA%E0%B8%9E%E0%B8%95-%E0%B8%A3%E0%B8%B0%E0%B9%80%E0%B8%9A%E0%B8%B5%E0%B8%A2%E0%B8%9A.html?page=1&perpage=50&page_locale=th_TH&keyword=&adv_search=&date_start=&date_end=.
- กรมบัญชีกลาง. (2561). *แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐราชการ*. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568, จาก https://www.cgd.go.th/cs/internet/internet/%E0%B8%AA%E0%B8%9E%E0%B8%95-%E0%B8%A3%E0%B8%B0%E0%B9%80%E0%B8%9A%E0%B8%B5%E0%B8%A2%E0%B8%9A.html?page=1&perpage=50&page_locale=th_TH&keyword=&adv_search=&date_start=&date_end=.
- กัญญากร จิตต์อารีและพร ทิวา แสงเขียว. (2567). โครงสร้างขององค์กรและระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจน้ำมันเอทานอล ในประเทศไทย. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 9(6), 34-48.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2560). *แนวทางการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ: ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย.
- เทศบาลนครสมุทรปราการ. (2567). *ข้อมูลนครสมุทรปราการ*. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568, จาก <https://www.samutprakancity.go.th/>
- นฤมล สุญาจารย์และคณะ. (2566). การศึกษาระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในหน่วยงานกรมทางหลวง. *วารสารวิทยาลัยนครราชสีมาสาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 17(3), 68-82.
- ธานินทร์ ศิลป์จารุ. (2550). *การวิจัยและวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติด้วย SPSS*. กรุงเทพฯ: บริษัท วี. อินเตอร์ พรินท์. ยุทธ ไกยวรรณ. (2561). *หลักสถิติวิจัยและการใช้โปรแกรม SPSS*. พิมพ์ครั้งที่ 5. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2558). *มาตรฐานการควบคุมคุณภาพ*. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568, จาก <http://www.fap.or.th/Article/Detail/66979>.
- สุธิดา เจริญผล. (2562). *ผลกระทบของระบบควบคุมในด้านบัญชีและการเงินที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีในอุตสาหกรรมบริการเขตกลาง(การค้นคว้าอิสระ บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี)*. บัณฑิตวิทยาลัย: มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- สุธิดา เสาวคนธ์. (2563). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพ (การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน. (2559). แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทย พ.ศ. 2556-พ.ศ. 2561. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568, จาก www.opdc.go.th/uploads/files/strategies_new2.pdf
- สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง. (2562). การควบคุมภายใน. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568
- สุกัญญา รักษาพลและคณะ.(2567). การควบคุมภายในและสมรรถนะผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภาคกลาง. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 9(9), 1385-1394.
- Aikins, A. E., Mensah, J. V., Dankwah, M., & Potakey, H. M. D. (2024). ASSESSING THE INTERNAL CONTROLS IN LOCAL GOVERNMENTS IN GHANA. *Journal of Business Economics and Finance*, 13(2), 68-79.
- COSO, The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission. (2013). Internal Control Framework. New Jersey: Institute of Certified Public Accountants. สืบค้น 23 กุมภาพันธ์ 2568 จาก <https://www.coso.org/guidance-on-ic>.
- Ciarko, M., & Paluch-Dybek, A. (2022). *Efektivnost unutrašnje kontrole u jedinicama lokalne samouprave. Društveni horizonti*, 2 (3), 75-84.
- Kiattamrongkit, N., & Sukwattanasinitt, K. (2023). ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงานสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม. *RMUTL Journal of Business Administration and Liberal Arts*, 11(2), 93-110.
- Thepparuk, N., & Bosakoranut, S. (2023). การควบคุมภายในและการตรวจสอบทางการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด. *Journal of Management and Local Innovation*, 5(8), 40-52.
- Wongkongkaew, B. (2023). การควบคุมภายในตามกรอบแนวคิดของโคโซ (COSO) และการจัดการความเสี่ยงที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรหน่วยงานของรัฐในภาคเหนือตอนล่าง. *Journal of Social Science for Local Development Rajabhat Maha Sarakham University*, 7(4), 188-197.