

ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงาน ของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

The Impact of Internal Control on Effectiveness of Government Officers of Office of the Army Comptroller

¹สุธิดา เสาวคนธ์ และ ²กนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์

¹Sutida Saowakhon and ²Kanoksak sukwatanasinit

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

School of Accountancy, Sripatum University, Thailand

E-mail: sutida.sao@spumail.net

Received June 6, 2021; Revised June 28, 2021; Accepted September 30, 2021

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้การบรรยายโดยสถิติเชิงพรรณนา ประชากรในการศึกษา คือ ข้าราชการและพนักงานราชการ ในสังกัดสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบกทุกระดับ จำนวน 380 คน โดยมีกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 195 คน โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตรของ ทาโร ยามาเน เครื่องมือที่ใช้เก็บรวบรวมข้อมูล ได้แก่ แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลวิจัย ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงเส้นพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยตัวแปรอิสระทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารการใช้พัสดุ ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาด ด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของข้อมูล และด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ซึ่งได้รับอิทธิพลจากการควบคุมภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผู้สอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นมากที่สุดว่าการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยง มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

คำสำคัญ: ผลกระทบ; การควบคุมภายใน; ประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงาน; กำลังพลในสำนักงานปลัด
บัญชีกองทัพบก

Abstract

The study aimed at the effect of internal control, which impacts the performance of the office of the Army Comptroller's staff. This research was a quantitative research. using descriptive statistics. The population of this research were 380 government officers under the Office of the Army Comptroller at all levels. The sample group consisted of 195 bureaucrats and government employees in the above office. The sample was sampled using the Taro Yamane. The instrument was a questionnaire. The data were analyzed by using frequency distribution, percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis.

The results revealed that internal control had affected the effectiveness of the Army comptroller's staff. So, five independent variables were: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring and evaluation. They are influential in the five effectiveness of the performance, such as the use of operational resources, management of supplies, prevention and reduction, data loss prevention, and reduce corruption in internal audit sections. Those were influenced by internal control with a 0.05 level of statistical significance, so most people in the sample group mostly agreed that internal control in control environment, information and communication, and risk assessment were influential in the effectiveness of the performance.

Keywords: The impact; Internal control; Effectiveness of government officers; Staffs in Office of the army comptroller

บทนำ

ยุทธศาสตร์ทหารเป็นส่วนหนึ่งของยุทธศาสตร์ชาติที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งยุทธศาสตร์ทหารจะสนับสนุนยุทธศาสตร์ชาติ และรักษาไว้ซึ่งผลประโยชน์แห่งชาติและมีบทบาทสำคัญในการเป็นเครื่องมือหรือแนวทางปฏิบัติที่ใช้กำลัทหารเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในนโยบายแห่งชาติ ในขณะที่ Srisawat et al. (2017) ได้สรุปแนวคิดของนักทฤษฎีทางทหาร Carl Von Clausewitz ซึ่งเป็นบิดาแห่งยุทธศาสตร์ศึกษาสมัยใหม่ว่า ยุทธศาสตร์ทหาร หมายถึง การใช้การรบเพื่อบรรลุผลลัพธ์ของการทำสงคราม โดยสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (Office of the Public Sector Development Commission, 2019) ได้พัฒนาเครื่องมือเพื่อใช้ในการประเมินสถานะของหน่วยงานภาครัฐในการเป็น

ระบบราชการ 4.0 หรือ PMQA 4.0 พร้อมทั้งได้จัดทำคู่มือการประเมินสถานะของหน่วยงานภาครัฐในการเป็นระบบราชการ 4.0 ซึ่งได้กำหนดคุณลักษณะ 10 ประการ โดยหนึ่งในคุณลักษณะดังกล่าวคือ หน่วยงานต้องมีการเตรียมการและวางแผนการทำงานไว้ล่วงหน้าเพื่อตอบสนองต่อสถานการณ์ได้ทันเวลา โดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงทั้งในระดับองค์การและระดับปฏิบัติการ ซึ่งจะช่วยให้งบรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ที่วางไว้ในระดับพัฒนาจนเกิดผล (Significant) ตามกรอบในการประเมินสถานะเป็นระบบราชการ 4.0 หมวดที่ 2 การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ และสำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (Ministry of Finance, 2008) ได้กล่าวว่าระบบการควบคุมภายใน เป็นกลไกที่สำคัญและเป็นเครื่องมือในการบริหารงานในหน่วยงาน ไม่ว่าจะเป็นการจัดการในภาครัฐหรือเอกชนทั้งขนาดเล็กและขนาดใหญ่ ระบบการควบคุมภายในจะช่วยควบคุมหรือลดความเสี่ยงของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานและการจัดการของหน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ระบบการควบคุมภายในที่ดี ควรเป็นระบบการควบคุมที่ครอบคลุมงานทุกด้านและสามารถสะท้อนภาพให้เห็นเป็นองค์รวมของหน่วยงานนั้น ๆ ว่ามีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่เพียงใด การที่ระบบการควบคุมภายในของรัฐยังไม่ครอบคลุมทุกระบบงานอาจเป็นช่องทางรั่วไหลทำให้เกิดความเสียหายในหน่วยงาน และการดำเนินงานไม่สัมฤทธิ์ผล จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมีนัยสำคัญคือเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งจะต้องมีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ตลอดจนกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น เพื่อใช้สอยทรัพยากรอย่างมีคุณค่า (Pyo, 2020)

ทั้งนี้ การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง ไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน และคู่มือการปฏิบัติเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ และเป็นกระบวนการที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น ซึ่งเป็นการออกแบบในระดับที่สมเหตุสมผลเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องของควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จากเหตุผลและความจำเป็นดังกล่าวข้างต้น จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานต่าง ๆ ในภาคราชการโดยประยุกต์ตามระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission หรือ COSO ที่ได้ทำการศึกษารวบรวมและพัฒนากรอบแนวคิดการควบคุมภายในและนำเสนอเผยแพร่ในปี พ.ศ. 2535 (COSO, 1994) ซึ่งเห็นว่าจะเอื้อประโยชน์ต่อการบริหารงานในแต่ละหน่วยงาน อันจะเป็นผลให้การใช้ทรัพยากรของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย (The Institute of Internal Auditors of Thailand, 2011) ได้กล่าวว่าการบริหาร

จัดการองค์กรให้บรรลุเป้าหมายและก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดสิ่งสำคัญที่แต่ละองค์กรให้ความสนใจ คือ การจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีคุณภาพ เพื่อวัดและประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด การควบคุมภายในไม่ได้หมายถึงการควบคุมภายในเฉพาะทางด้านบัญชีและการเงินเท่านั้น แต่ยังครอบคลุมไปถึงการควบคุมภายในด้านการบริหาร และการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานด้วย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการวิเคราะห์ข้อมูลหรือประสิทธิภาพเพิ่มเติมในการตัดสินใจตามเกณฑ์ที่กำหนด (Zhyber, 2020) ผู้บริหารจึงต้องปลูกจิตสำนึกให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในและร่วมมือกัน เพื่อช่วยรักษาไว้ซึ่งการควบคุมภายใน และในขณะเดียวกันบุคลากรทุก ๆ คนในองค์กรก็ต้องมีความรับผิดชอบร่วมกันในเรื่องการควบคุมภายในด้วย

ดังนั้น การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาว่าการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของกำลังพลสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพหรือไม่ อย่างไร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนา ปรับปรุง เป็นแนวทางการกำหนดระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับการพัฒนา และเพิ่มคุณภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพให้ดียิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพ

ทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน หมายถึง แผนการจัดหน่วยงาน วิธีปฏิบัติงานที่ประสานสัมพันธ์กัน และมาตรการต่าง ๆ ที่กิจการกำหนดขึ้น เพื่อถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อปกป้องรักษาทรัพย์สินของกิจการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชีเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ การควบคุมภายในตามคำจำกัดความนี้มีขอบเขตที่กว้างขวางมิได้จำกัดอยู่เฉพาะแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจกรรมทางด้านการบัญชีและการเงิน ระบบการควบคุมภายในจะเข้าไปแทรกอยู่ในกิจกรรมต่าง ๆ หรือหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้โดยง่าย และกรณีที่มีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นก็ทำให้กิจการสามารถทราบได้โดยเร็ว (Sakakorn et al., 2014) ด้วยแนวคิดดังกล่าวผู้ศึกษาวิจัยเล็งเห็นว่าสอดคล้องกับงานวิจัยครั้งนี้ เนื่องจากการควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหาร ผู้ที่มีส่วนในการกำกับดูแลองค์กรกำหนดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง

สมเหตุสมผลว่าจะนำไปสู่การดำเนินงานที่บรรลุผลสำเร็จและเป้าหมายที่วางไว้รวมทั้งจะทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลไม่มากนัก

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

ประสิทธิผล (Effectiveness) วัดได้จากความสามารถในการทำงานบรรลุเป้าหมายขององค์การ (Goal attainment) ที่ได้วางไว้หรือไม่ โดยประสิทธิผลจะมุ่งไปที่ผลลัพธ์ ซึ่งมักเป็นเป้าหมายระยะยาว ในขณะที่ประสิทธิภาพนั้นจะเน้นไปที่วิธีการดำเนินการ (Means) โดยเป็นเป้าหมายระยะสั้น ประสิทธิภาพจึงหมายถึง การเลือกปฏิบัติงานเพื่อให้้องค์การบรรลุเป้าหมายหรือความสำเร็จที่วางไว้ และเป็นภารกิจที่สำคัญอย่างยิ่งของผู้นำที่มีวิสัยทัศน์ (Wannasakulcharoen & Rattanapanakul, 2020) ด้วยแนวคิดดังกล่าว ผู้วิจัยจึงได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของประสิทธิผล เพราะถือว่าเป็นผลลัพธ์หรือความสำเร็จขององค์การในการดำเนินการใด ๆ โดยการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ขององค์การ เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่องค์การตั้งเป้าหมายไว้ และเป็นตัวชี้วัดความสำเร็จขององค์การที่สำคัญในการปฏิบัติงาน

กรอบแนวคิดการวิจัย

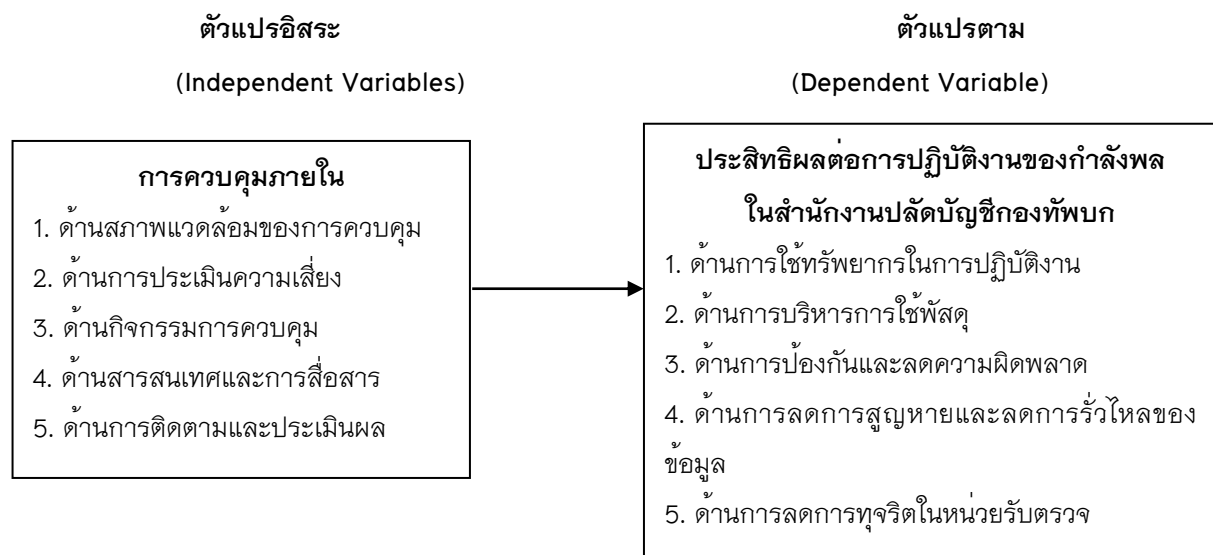


Fig.1 Conceptual Framework

ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล มีรายละเอียด ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (Population) ที่ใช้ในการศึกษาคือ กำลังพล ได้แก่ ข้าราชการทหารและพนักงานราชการภายในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยผู้ศึกษาเลือกกลุ่มประชากรที่ปฏิบัติงานที่สำนักงาน

ปลัดบัญชีกองทัพบก จำนวนทั้งสิ้น 380 คน (Office of the Army Comptroller, 2020) และหาขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Sample) โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Yamane (1973 as cited in Srisai, 2008) ได้แก่ กำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก จำนวน 195 คน โดยในการคำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ได้ยอมรับให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 5% ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา โดยทำการทดสอบเครื่องมือ 2 ส่วน คือ 1) การตรวจสอบความตรง (Validity) ประกอบด้วยการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index — IOC) ผู้วิจัยจะนำแบบสอบถามไปปรึกษาคณาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระเพื่อทำการตรวจสอบความถูกต้องทางด้านภาษา หลังจากนั้นทำการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่เชี่ยวชาญในสาขาที่เกี่ยวข้อง จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหาโดยวิธีดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ และ 2) การตรวจสอบความเที่ยง (Reliability) ขั้นตอนในการตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องมือวิจัย ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามไปปรับปรุงตามคำแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา และผู้เชี่ยวชาญไปทำการทดสอบ (Pre-test) จำนวน 30 ชุด หลังจากได้ผลแล้ว จึงนำมารวบรวมเพื่อทำการทดสอบความเชื่อมั่น โดยวิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา ควรมีค่าในระดับ 0.70 ขึ้นไป และค่าอำนาจจำแนกรายข้อ (Corrected Item Total Correlation) ควรมีค่าตั้งแต่ 0.30 (Hair, Black, Babin, Anderson & Tatham, 2006) ผลการวิเคราะห์ความเที่ยงของแต่ละตัวแปรได้ค่าตามมาตรฐานที่กำหนดคือ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา มีค่าอยู่ระหว่าง 0.842 ถึง 0.934 และค่าอำนาจจำแนกรายข้อมีค่าอยู่ระหว่าง 0.545 ถึง 0.905 ถือได้ว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ ผู้วิจัยจึงไม่ได้ทำการตัดข้อคำถามใด ๆ ออกจากการวัดตัวแปร จากนั้นจึงนำแบบสอบถามไปใช้ศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริง

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยสร้างแบบสอบถามจากเนื้อหาทฤษฎีและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ตามวัตถุประสงค์ และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้นโดยแบ่งออกเป็น 3 ส่วน ดังนี้

แบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลด้านคุณลักษณะของบุคคล ลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 2 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย 5 ข้อ ได้แก่ เพศ, อายุ, ตำแหน่งงานปัจจุบัน, ระยะเวลาในการทำงานจนถึงปัจจุบัน และระดับการศึกษาสูงสุด

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยงาน ได้แก่ ปฏิบัติงานที่กอง

แบบสอบถามส่วนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับระดับความคิดเห็นของผู้ตอบแบบสอบถาม ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม จำนวน 4 ข้อ ด้านการประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ ด้านกิจกรรมการควบคุม จำนวน 4 ข้อ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร จำนวน 4 ข้อ ด้านการติดตามและประเมินผล จำนวน 4 ข้อ ด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านการบริหารการใช้พัสดุ จำนวน 4 ข้อ ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาด จำนวน 4 ข้อ ด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของข้อมูล จำนวน 4 ข้อ และด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจ จำนวน 4 ข้อ รวมทั้งสิ้น 40 ข้อ โดยลักษณะของแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) 5 ระดับ ตามแบบ Likert Scales (Sincharu, 2008)

แบบสอบถามส่วนที่ 3 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษานี้ นำข้อมูลที่ได้รับรวบรวมได้จากแบบสอบถาม มาวิเคราะห์สรุปประเด็นในลักษณะการบรรยายข้อมูล และมีกระบวนการในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ประกอบด้วย ค่าสถิติการแจกแจงความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และมีการใช้สถิติเชิงอนุมาน ประกอบด้วย การทดสอบความสัมพันธ์กันระหว่างตัวแปรอิสระด้วยการหาค่าความทนทาน (Tolerance) และหาค่า Variance Inflation Factor (VIF) และใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

ผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่า กลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย จำนวน 101 คน คิดเป็นร้อยละ 94.00 มีอายุต่ำกว่า 30 ปี จำนวน 90 คน คิดเป็นร้อยละ 46.20 เป็นนายทหารสัญญาบัตร จำนวน 98 คน คิดเป็นร้อยละ 50.30 มีระยะเวลาในการทำงานจนถึงปัจจุบัน น้อยกว่า 10 ปี จำนวน 149 คน คิดเป็นร้อยละ 76.40 มีระดับการศึกษาระดับปริญญาตรี 133 คน คิดเป็นร้อยละ 68.20 ปฏิบัติงานที่กองบัญชี จำนวน 48 คน คิดเป็นร้อยละ 24.60

การควบคุมภายใน ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่ มีความคิดเห็นด้วยมากที่สุดว่าการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

การทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก ใช้การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการทดสอบสมมติฐานทั้ง 5 ข้อ สรุปได้ดังนี้

สมมติฐานข้อที่ 1 การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

ตารางที่ 1 (Table 1) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลกระทบของการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	0.210	2.871	0.005*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.263	3.331	0.001*
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.024	0.293	0.770
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.055	0.706	0.481
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.149	1.987	0.048*

หมายเหตุ: n=195, R= 0.534, R²= 0.285, F = 15.073, Sig = 0.00 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 (Table 1) ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.285 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 28.50 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.005 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 และด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Sig เท่ากับ 0.048 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

โดยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 2 การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการใช้พัสดุของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบก

ตารางที่ 2 (Table 2) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลกระทบของการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบก

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	0.043	0.653	0.515
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.093	1.312	0.191
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.451	6.137	0.000*
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.100	1.434	0.153
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.106	1.584	0.115

หมายเหตุ: n=195, R= 0.651, R² = 0.424, F = 27.834, Sig = 0.00 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 (Table 2) ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.424 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 42.40 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบก โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

โดยการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการบริหารการใช้พัสดุในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 3 การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและลดความผิดพลาดของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพบก

ตารางที่ 3 (Table 3) ผลการวิเคราะห์หัตถด้อยพหุ ผลกระทบของการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	0.255	3.687	0.000*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.148	1.980	0.049*
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.157	2.027	0.044*
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.147	2.000	0.047*
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.096	1.364	0.174

หมายเหตุ: n=195, R= 0.603, R² = 0.364, F = 21.593, Sig = 0.00 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 3 (Table 3) ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.364 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 36.40 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมมีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.049 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.044 และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่า Sig เท่ากับ 0.047 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

โดยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 4 การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการสูญหายและการรั่วไหลของข้อมูลของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

ตารางที่ 4 (Table 4) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลกระทบของการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	0.114	1.563	0.120
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.159	2.017	0.045*
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.068	0.837	0.404
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.193	2.495	0.013*
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.188	2.525	0.012*

หมายเหตุ: n=195, R= 0.540, R² = 0.292, F = 15.559, Sig = 0.00 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4 (Table 4) ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.292 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 29.20 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.045 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่า Sig เท่ากับ 0.013 และด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Sig เท่ากับ 0.012 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานปฏิบัติงาน ด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของข้อมูลในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 4 ได้รับการสนับสนุน

โดยการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของข้อมูลในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

สมมติฐานข้อที่ 5 การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

ตารางที่ 5 (Table 5) ผลการวิเคราะห์ถดถอยพหุ ผลกระทบของการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

Variable	Standardized Coefficients	t- value	Sig
ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม	0.192	2.528	0.012*
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.193	2.357	0.019*
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.089	1.046	0.297
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.070	0.869	0.386
ด้านการติดตามและประเมินผล	0.091	1.175	0.242

หมายเหตุ: n=195, R= 0.480, R² = 0.231, F = 11.330, Sig = 0.00 * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 (Table 5) ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ 0.231 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 23.10 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.012 และด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.019 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้ คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง มีผลกระทบต่อประสิทธิผล การปฏิบัติงานด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน

โดยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านการประเมินความเสี่ยง มีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก

อภิปรายผลการวิจัย

ในการอภิปรายผลการศึกษา เพื่อให้ผลงานการศึกษาค้นคว้าอิสระมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้ศึกษาได้นำผลงานวิจัย เอกสาร และบทความ มาประกอบการอภิปรายผลการศึกษาลำดับ ดังนี้

1. การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบ

ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพ ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก หน่วยงานมีการป้องกันมิให้กำลังพลปฏิบัติงานที่มีความขัดแย้งด้านประโยชน์ส่วนตนกับงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย กำลังพลมีการกำหนดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการปฏิบัติงาน และมีการสอบถามการประเมินผลการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมตามแผนที่ได้กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Imthong (2018) พบว่า การพัฒนาการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของหน่วยงานใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพ และแสดงให้เห็นว่ามีความเกี่ยวข้องในทางบวกกับทรัพยากรการดำเนินงานที่กำหนด (Pyo, 2020)

2. การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการบริหารการใช้พัสดุในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพ พบว่า การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารการใช้พัสดุในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพ ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ในด้านการเงินและการบัญชีเป็นอย่างดี มีการสอบถามการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Jaijun (2020) พบว่า การควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

3. การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพ พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพ ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในกองที่ท่านปฏิบัติงานโดยมีการระบุเป็นลายลักษณ์อักษรตามที่ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการกำหนดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการปฏิบัติงาน มีการเข้าร่วมอบรมด้านการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ และมีระบบการจัดเก็บเอกสารในด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Khankrit (2017)) พบว่า ผลกระทบของการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก

4. การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของข้อมูลในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชาการกองทัพ พบว่า การควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของ

ข้อมูลในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก ผู้บังคับบัญชาให้ความสำคัญต่อรายงานของผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอกโดยปรับปรุงตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้ เช่น คอมพิวเตอร์ ระบบอินเทอร์เน็ต และ MIS นำมาจัดทำและรวบรวมการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี รวมทั้งด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และมีการปรึกษา ร่วมแก้ไขหารือแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Claykhum (2018) พบว่า อิทธิพลของการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารอากาศ

5. การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และ ด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจในการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก ในทิศทางเดียวกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ การสนับสนุนสมมติฐานการศึกษาอาจเนื่องมาจาก มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบมีการประชาสัมพันธ์ให้ภายในกองรับทราบอย่างชัดเจน และมีการป้องกันมิให้กำลังพลปฏิบัติหน้าที่ที่มีความขัดแย้งด้านประโยชน์ส่วนตนกับงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Danthonglang (2017) พบว่า ผลกระทบของระบบการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน ขององค์กรปกครองท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา

องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

จากการวิจัยทำให้เกิดองค์ความรู้ใหม่ ซึ่งเป็นเรื่องของกระบวนการการควบคุมภายใน ด้วยหลักการ COSO 2013 จะทำให้เกิดประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ในด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารการใช้พัสดุ ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาด ด้านการลดการสูญหาย และลดการรั่วไหลของข้อมูล และด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ซึ่งหากทุก ๆ องค์การหรือหน่วยงานให้ความสำคัญกับการกำหนดการควบคุมภายใน จะทำให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลไม่มากนัก

สรุป

จากการเฝ้าการศึกษาถึงผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก พบว่า การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อประสิทธิผล

การปฏิบัติงานในด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารการใช้พัสดุ ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาด ด้านการลดการสูญหายและลดการรั่วไหลของข้อมูล และด้านการลดการทุจริตในหน่วยรับตรวจ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ข้อเสนอแนะ

จากผลการวิจัย ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะเพื่อการนำผลการศึกษาไปใช้งาน

ผู้บริหารระดับสูง ข้าราชการ พนักงานราชการ สามารถนำผลการศึกษานี้เป็นข้อมูลในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของตนเอง เพื่อเพิ่มศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล และประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงาน สังคม และประเทศต่อไป และหน่วยงานราชการและองค์กรทุกระดับทั้งภาครัฐและภาคเอกชน สามารถนำผลการศึกษานี้ไปปรับใช้ในการวางแผนพัฒนาระบบการควบคุมภายในขององค์กรต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ควรมีการศึกษาถึงอิทธิพลของปัจจัยด้านอื่นที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายใน และควรเปลี่ยนกลุ่มตัวอย่าง อาทิเช่น ทำการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์กรภาครัฐ หรือหน่วยงานภาคเอกชน เป็นต้น

References

- Claykhum, A. (2018). Influences of internal control affecting ability in performance of Government Officials and Government Employees at Finance of Directorate. *The 3rd KRU national Academic Conference*. (pp.15–22). Kanchanaburi Rajabhat University.
- COSO, The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission. (1994). *Internal control framework*. Institute of Certified Public Accountants.
- Danthonglang, K. (2017). *Effects of internal control system on performance of Local Governments in Nakhonratchasima*[Independent Study, Master of Accounting, Rajamangala in University of Technology Isan].
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2006). *Multivariate data analysis* (6th ed.). Pearson.

- Imthong, N. (2018). Development of internal audit and internal control in unit under the Office of Public Health Samut Sakhon Province focus on effectiveness. *Hua Hin Sook Jai Klai Kangwon Journal*, 3(1), 19–35.
- Jaijun, R. (2020). Effects of internal control and risk management on financial, Accounting and procurement performances of Rajabhat Universities in Thailand. *Journal of Southern Technology*, 13(1), 86–98.
- Khankrit, T. (2017). The effect of internal control on efficiency of performance of Government Officers of Finance Department. *The National Academic Research Conference 7th (2017)*, (pp. 776–787). Nakhon Ratchasima: Nakhon Ratchasima Rajabhat University.
- Office of the Public Sector Development Commission. (2019). *A readiness assessment of Public Sectors Towards Government 4*. Office of the Public Sector Development Commission. <https://www.opdc.go.th/content/Mjc3Mg>
- Pyo, N. H. L. (2020). The SPACE (strategic position and action evaluation)–Driven Strategic Insight for the Pineapple Manufacturers and Traders. *International Journal of Multidisciplinary in Management and Tourism*, 4(1), 28–40.
- Sakakorn, C. et al. (2014). *Internal control and internal audit*. TPN Press.
- Sincharu, T. (2008). *Research and statistical analysis with SPSS and AMOS* (18th ed.). Business R&D.
- Srisawat, N. et al. (2017). *Army strategy guide*. Center for Doctrine and Strategy Development. Army Training Command.
- Sutthanu, S. (2008). *Applied statistics for social science research* (13th ed.). Faculty of Education, Chulalongkorn University.
- The Institute of Internal Auditors of Thailand. (2011). *International standards for the professional practice of internal auditing revised edition 2011*. The Institute of Internal Auditors of Thailand. <http://www.theiiat.or.th>
- Wannasakulcharoen, M., & Rattanapanakul, C. (2020). Organizational effectiveness. *Journal of Arts Management*, 4(1), 193–204.
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis* (3rd ed.). Harper and Row.
- Zhyber, T. (2020). Conception of local budgeting performance indicators storage. *International Journal of Multidisciplinary in Management and Tourism*, 4(1), 1–10.