

การควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จังหวัดสงขลา : ในทัศนะของผู้อำนวยการกองคลัง

Internal Control that Influences Performance Efficiency of Financial,
Accounting and Auditing Department of Local Administrative Organization,
Songkhla Province: Perspective of the Division Director of Division Finance

อาลีฟ การ์รี¹, ฉันทิชา บัวศรี^{2*} และ ประสิทธิ์ รุ่งเรือง³

Alif Garee¹, Chanticha Buasri^{2*}, and Prasit Rungruang³

*Corresponding Author**

คณะเศรษฐศาสตร์และบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยทักษิณ^{1, 2*}

Faculty of Economics and Business Administration, Thaksin University^{1, 2*}

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา³

Faculty of Management Sciences, Rajabhat University³

E-mail: ALIFfriendship33@gmail.com¹, tichatri@gmail.com^{2*}, prasit.ru@skru.ac.th³

Received March 13, 2024; Revised April 18, 2024; Accepted April 30, 2024

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสงขลา: ในทัศนะของผู้อำนวยการกองคลัง การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างคือ ผู้อำนวยการกองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลาเป็นผู้ให้ข้อมูลหลัก ได้รับการตอบกลับจำนวน 59 ชุด สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ด้านกิจกรรมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และด้านการติดตามประเมินผลมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา อย่างไม่มี
นัยสำคัญทางสถิติ

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน; ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน; องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Abstract

This article aimed to study internal controls that influence the performance efficiency of a local administrative organization's finance, accounting, and auditing departments in Songkhla province from the perspective of the Division Director of Division Finance. This research was quantitative, using a questionnaire as a tool to collect data from a sample group. The division director of the division finance local administrative organization, Songkhla Province was the main information provider and received 59 responses. Statistics including percentage, mean, standard deviation, and multiple regression analysis, were used to test hypotheses. The results showed that internal control, control environment, risk assessment, and information and communication had a positive influence on the performance efficiency of the finance, accounting, and auditing departments of the Local Administrative Organization, Songkhla Province with a statistical significance of 0.05. The control activities had a negative influence on the performance efficiency of the finance, accounting, and auditing departments of the Local Administrative Organization, Songkhla province statistical significance of 0.05. Monitoring and evaluating the performance efficiency of the finance, accounting, and auditing departments of the Local Administrative Organization, Songkhla Province was not a statistical implication.

Keywords: internal control; performance efficiency; local administrative organization

บทนำ

ปัจจุบันการทุจริตภายในองค์กรที่เกิดจากผู้ปฏิบัติงานมีมาอย่างต่อเนื่อง องค์กรต่าง ๆ ให้ความสำคัญต่อการทุจริตซึ่งถือเป็นภัยคุกคามอย่างยิ่งต่อองค์กรไม่ว่าทั้งภาครัฐและเอกชน การทุจริตเกิดจาก 3 องค์ประกอบหลัก คือ แรงกดดัน (Pressure) การหาเหตุผลเข้าข้างตัวเอง (Rationalization) และโอกาสในการกระทำผิด (Opportunity) (Crassey, 1950) แต่การทุจริตนั้นก็ไม่ใช่ว่าทุกคนในองค์กรที่จะกระทำผิด อย่างไรก็ตาม เพื่อป้องกันการทุจริตองค์กรต่างพยายามนำระบบการควบคุมภายในมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน (Hiransalee, 2023) การนำการควบคุมภายในมาปรับใช้ในองค์กรจะสร้างกลไกการทำงานอย่างเป็นระบบ สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่องค์กรวางไว้ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในและการวางระบบการควบคุมภายในผู้บริหารควรเลือกใช้ให้สอดคล้องกับบริบท รูปแบบ และขนาดของหน่วยงาน

เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด การควบคุมภายในไม่ได้หมายถึงเพียงการควบคุมภายในเฉพาะทางด้านบัญชีและการเงิน แต่ยังครอบคลุมถึงการควบคุมภายในทั้งด้านการบริหาร และด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอีกด้วย (Kobut, 2020) การควบคุมภายในถือเป็นกลไกที่สำคัญขององค์กรในการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Sikum & Channgam, 2018) การควบคุมภายในจะช่วยลดของเสียจากกระบวนการผลิตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ช่วยป้องกันการทุจริต และการใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่าด้วยการกำกับและติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งช่วยให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Administrative Organization) เป็นหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (Phurahong, 2022) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับงบประมาณจากภาครัฐ มีอำนาจหน้าที่ดูแลและจัดทำบริการสาธารณะและกิจกรรมสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นถือได้ว่าเป็นความใกล้ชิดประชาชน จากการกระจายอำนาจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 เปิดโอกาสให้ประชาชนได้มีโอกาสเลือกผู้แทนในการบริหารท้องถิ่น ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอิสระในการกำหนดนโยบายการปกครอง การบริหารงานด้านการเงินการคลัง (Junsuriyasak et al., 2022) ส่งผลให้องค์กรส่วนปกครองท้องถิ่นต้องนำการควบคุมภายในมาใช้เพื่อสร้างความโปร่งใสว่าการดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพเป็นไปตามเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสงขลาถือได้ว่าเป็นพื้นที่เศรษฐกิจที่สำคัญของภาคใต้ตอนล่างได้รับการจัดสรรงบประมาณจากภาครัฐจำนวนมากเพื่อพัฒนาท้องถิ่นในจังหวัด โดยมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ทั้งหมด 141 แห่ง แบ่งเป็น องค์การบริหารส่วนจังหวัด 1 แห่ง เทศบาลนคร 2 แห่ง เทศบาลเมือง 11 แห่ง เทศบาลตำบล 35 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล 92 แห่ง (Songkhla Provincial office of The Local Administration, 2022) เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง และเป็นหน่วยรับผิดชอบตามมาตรา 4 (3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา จึงต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีเป้าหมายสำคัญเพื่อให้มีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ ซึ่งกำหนดให้รายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแลอย่างน้อยปีละครั้ง ดังนั้น กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่างให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในซึ่งจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งจะช่วยให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถป้องกันรักษาทรัพย์สิน การตรวจสอบการทุจริต และข้อผิดพลาด และได้ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ (Hongsing, 2018) อีกทั้ง สร้างความเชื่อมั่นของทุกภาคส่วนว่าการปฏิบัติงานนั้นเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อันนำไปสู่การบริหาร

จัดการองค์กรให้บรรลุเป้าหมายและก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดซึ่งถือเป็นสิ่งสำคัญที่แต่ละองค์กรให้ความสนใจ (Kobut et al., 2020)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยสนใจศึกษาการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเพื่อศึกษาการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลัง ผู้วิจัยเชื่อว่าผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการควบคุมภายในของกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้เหมาะสม และช่วยสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้เกี่ยวข้องต่อความสำคัญของการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันการทุจริตต่อไปในอนาคต

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา
2. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา

การทบทวนวรรณกรรม

การศึกษาเรื่อง การควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาค้นคว้าเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้องนำมาเป็นเหตุผลสนับสนุนการวิจัย ดังนี้

การควบคุมภายใน (Internal Control)

การควบคุมภายใน คือ เครื่องมือในการบริหารงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (Duangchan & Sincharoonsak, 2018) นอกจากนี้ Junsuriyasak et al. (2019) กล่าวว่า การควบคุมภายใน เป็นวิธีการดำเนินงานในการใช้ทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตลอดจนดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตเพื่อสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่องค์กรได้ ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการหรือการกระทำใดๆ ที่องค์กรจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจต่อผู้มีส่วนได้เสียอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและลดความผิดพลาด การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี โดย The Committee of Sponsoring Organizations of the

Treadway Commission (COSO) ซึ่งเป็นคณะกรรมการของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบัน ในสหรัฐอเมริกา ได้นำเสนอกรอบแนวคิดการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ (ค.ศ. 1992) ต่อมาการควบคุมภายในเริ่มมีบทบาทมากขึ้น จากกรณีการล้มละลายของบริษัทยักษ์ใหญ่ในประเทศสหรัฐอเมริกา เช่น Enron และ Worldcom สาเหตุมาจากการทุจริตและการตกแต่งตัวเลขในรายงานทางการเงิน (Amornphinyo, 2017) ส่งผลให้รัฐบาลกลางประเทศสหรัฐอเมริกาออกกฎหมาย The Sarbanes–Oxley Act of 2002 หรือ SOX ซึ่งเป็นกฎหมายที่ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน และมีการเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงเชิงโครงสร้างของธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง จนกระทั่งได้ปรับปรุงในปี COSO 2013 ประกอบด้วย

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นแกนหลักขององค์ประกอบอื่นเน้นที่จิตสำนึกและคุณภาพของคน ซึ่งเป็นหัวใจของแต่ละกิจกรรมถ้าองค์กรมีบุคลากรที่ดีย่อมเป็นพื้นฐานและกำลังสำคัญให้เกิดสิ่งดี ๆ ในองค์กรได้ สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นองค์ประกอบสำคัญของการควบคุมภายในที่ดี เพราะเป็นรากฐานให้องค์ประกอบอื่นของการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ (Hiransalee, 2023) นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจะมีส่วนสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศ แนวปฏิบัติ กฎระเบียบ และสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในหน่วยงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ (Phurahong, 2022) ซึ่งนำไปสู่การเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ ดังนั้น สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีจึงเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักให้บุคคลเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติตามความรับผิดชอบ เมื่อพนักงานมีคุณธรรมพื้นฐานให้บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญและโทษของการกระทำผิด หรือทุจริต นอกจากนี้ สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการควบคุมภายในมาปฏิบัติ เช่น ความซื่อสัตย์ และจริยธรรม (Junsuriyasak et al., 2019) สร้างจิตสำนึกพื้นฐานที่ดีต่อพนักงาน รวมถึงบทลงโทษเมื่อกระทำการทุจริต เพื่อสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กรและทำให้ผลการดำเนินงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ จากที่กล่าวมาจึงนำไปสู่สมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 1: สภาพแวดล้อมของการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ทำให้องค์กรทราบถึงความเสี่ยงที่กำลังจะเผชิญล่วงหน้าได้ และประเมินผลกระทบและจัดการความเสี่ยงเพื่อเปลี่ยนวิกฤติให้เป็นโอกาสหรือลดผลกระทบความเสียหายที่เกิดขึ้นได้ กิจกรรมการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงอยู่ในระดับใด และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นนั้นอยู่ในกิจกรรมหรือขั้นตอนใด ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อกระบวนการวัดดูเป้าหมายในการดำเนินงานขององค์กร นอกจากนี้ กำหนดแนวทางประเมินความเสี่ยง จำเป็นต้องดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพราะกิจการไม่อาจทราบได้ว่าความเสี่ยงนั้นจะเกิดขึ้นเมื่อไร

ภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าความผิดพลาดหรือความเสียหายจะไม่เกิดขึ้นหรือหากเกิดขึ้นก็จะอยู่ในระดับที่ยอมรับได้และไม่เป็นอันตราย หรือไม่เป็นอุปสรรคต่อความสำเร็จขององค์กร สอดคล้องกับ Jongpaiboonkit et al. (2016) ความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกต่อการปฏิบัติงานผู้บริหารควรให้ความสำคัญต่อการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเพื่อหาแนวทางร่วมกันระหว่างผู้เกี่ยวข้องต่อการป้องกันหรือควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ Ritisakorn and Suriyachaivatana (2015) กล่าวว่า ความเสี่ยงมีอยู่ทุกกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้เกิดความเสียหายต่อทรัพยากรและเกิดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นอยู่ตลอดเวลา การประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจะช่วยป้องกันรักษาทรัพย์สิน ลดข้อผิดพลาด ลดขั้นตอนกระบวนการปฏิบัติงานที่ซับซ้อน และลดการทุจริตได้ ดังนั้นการประเมินความเสี่ยงเป็นปัจจัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน จากที่กล่าวมาจึงนำไปสู่สมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 2: การประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบายมาตรการ และวิธีการดำเนินงานที่ฝ่ายบริหารนำมาปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามาตรการต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นมีการนำไปปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพดำเนินงาน นอกจากนี้ Phurahong, (2022) กิจกรรมการควบคุมถือเป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต้องจัดขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่าต่อองค์กร กิจกรรมการควบคุมเป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าฝ่ายงานของรัฐและบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ (Intakhan & Chai-amonphaisal, 2022) กิจกรรมการควบคุมถือเป็นหัวใจสำคัญต่อการควบคุมภายในที่ดีนอกจากจะช่วยป้องกันการทุจริตแล้วยังช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุดซึ่งเกิดจากการกิจกรรมการควบคุมที่ประเมินกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลงตลอดจนควบคุมการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดซึ่งส่งผลกระทบโดยตรงต่อผลการดำเนินงาน (Chujitprachit et al., 2007) จากที่กล่าวมาจึงนำไปสู่สมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 3: กิจกรรมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหารซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก การสื่อสารเป็นการรับและส่งข่าวสารระหว่างกันเพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานระบบการสื่อสารที่ดีและมีประสิทธิภาพควรเป็นการสื่อสารแบบสองทางและติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน และข่าวสารต้องถูกต้องเชื่อถือได้ มีระบบการ

สื่อสารที่ดี ซึ่งจะส่งผลถึงการบริหารงานของผู้บริหารโดยเฉพาะข่าวสารที่เป็นสัญญาณบอกเหตุอันจะทำให้ผู้บริหารสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันกาล นอกจากนี้ Naerawong (2015) ได้ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในที่ดีของระบบสารสนเทศทางการบัญชี ภายใต้ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ ของหน่วยงานราชการโดยผลการศึกษา พบว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมในด้านปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงานด้านการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบจะช่วยป้องกันความเสี่ยงและช่วยให้การควบคุมภายในที่ดีของระบบสารสนเทศมีประสิทธิภาพมากขึ้น จะส่งผลต่อการป้องกันการทุจริตทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ จากที่กล่าวมาจึงนำไปสู่สมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 4: ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

การติดตามและประเมินผล หมายถึง กระบวนการสอบทานและพิจารณาการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายในที่ดีที่กำหนดขึ้นของหน่วยงานว่าอยู่ในระดับที่เหมาะสมเป็นไปตามวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในที่ดี อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่าและมีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ปัจจัยซึ่งรวมถึงการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับ และการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายต่าง ๆ ของหน่วยงานการดำเนินการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผล นอกจากนี้ Boonyopakorn and Sithipolvanichgul (2019) การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในควรดำเนินการอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ทั้งนี้ พนักงานจะได้ไม่ละเว้นการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการทำงาน ลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานก่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือควบคุมการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ จำเป็นต้องมีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนดไว้จะช่วยป้องกันรักษาทรัพย์สินขององค์กร และช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง (Mohanghva & Penvutikul, 2021) จากที่กล่าวมาจึงนำไปสู่สมมติฐาน ดังนี้

สมมติฐานที่ 5: การติดตามและประเมินผลมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Performance Efficiency)

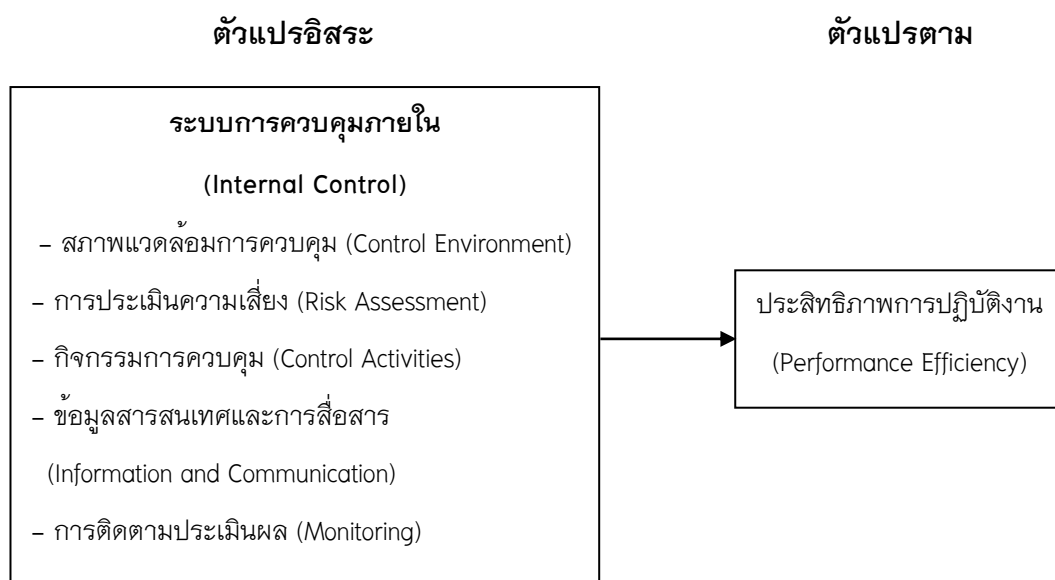
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Performance Efficiency)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ ความสำเร็จในการปฏิบัติงานซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานและเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ (Navaphongpaveen et al., 2023) แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนับว่ามีความสำคัญอย่างมากซึ่งส่งผลต่อผลการปฏิบัติงานทั้งต่อบุคคลและองค์การองค์การที่คาดหวังที่จะให้บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ (Khaiopilap & Chaiyakhet, 2019) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงานจะช่วยสนองต่อนโยบายการเปลี่ยนแปลง

ขององค์กร และทันกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งจะส่งผลให้พนักงานสามารถพัฒนาเทคนิคต่าง ๆ รวมไปถึงสภาวะแวดล้อมที่ดีและเหมาะสมแก่การปฏิบัติงานของพนักงานเพื่อขับเคลื่อนสู่เป้าหมาย (Bootra-Am, 2016)

กรอบแนวคิดการวิจัย

งานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ผู้วิจัยกำหนดกรอบแนวคิดการวิจัยตามแนวคิดของคณะกรรมการ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ที่เกิดการรวมตัวขององค์กรต่าง ๆ 5 สถาบันในสหรัฐอเมริกา ได้แก่ สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล สมาคมผู้บริหารการเงิน สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา และสมาคมนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Sakakorn & Srijunpetch, 2021) ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน โดยมีรายละเอียดดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาการวิจัยครั้งนี้ เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ เพื่อศึกษาการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลในช่วง ธันวาคม 2565 – กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566 โดยมีลำดับขั้นตอนดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสงขลา ปี 2565 จำนวน

ทั้งสิ้น 141 คน ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นอย่างดี เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนจากการส่งจดหมายเกิดความสูญหาย แบบสอบถามไม่สมบูรณ์ และอาสาสมัครที่ไม่ร่วมมือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการส่งแบบสอบถามไปทางไปรษณีย์ไปยังกลุ่มประชากรทั้งหมด และได้รับการตอบกลับจำนวน 59 ฉบับ ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่ถูกต้องและครบถ้วน มีอัตราการตอบกลับร้อยละ 41.84 ของประชากรทั้งหมด สอดคล้องกับ Aker et al. (2001) ได้กล่าวว่า อัตราการตอบกลับทางไปรษณีย์อย่างน้อยร้อยละ 20 ถือว่าเป็นจำนวนที่ยอมรับได้

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) เรื่อง การควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา แบบมาตรวัดตัวแปรประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในที่ดีที่มีต่อผลการดำเนินงาน ซึ่งจำแนกได้ 6 ด้าน 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม ประกอบด้วย 6 คำถาม 2) การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 คำถาม 3) กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย 5 คำถาม 4) ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วย 6 คำถาม 5) การติดตามและประเมินผล ประกอบด้วย 4 คำถาม และ 6) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 5 คำถาม ซึ่งตัวแปรทั้ง 6 ตัวแปรมีคำถามที่ครอบคลุมเนื้อหา

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมาพิจารณาตรวจสอบเนื้อหา และความเหมาะสมของภาษาที่ใช้ นำมาปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาด้วยค่าดัชนีความสอดคล้อง (Index of item Object Congruence: IOC) ของคำถามแต่ละข้อ หลังจากปรับปรุงตามคำแนะนำผู้เชี่ยวชาญแล้วมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.67–1.00 ซึ่งมากกว่า 0.5 ซึ่งถือว่าข้อคำถามมีความเที่ยงตรงและครอบคลุมวัตถุประสงค์และคำนิยามการวิจัย

ตารางที่ 1 ผลการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือของตัวแปร

ตัวแปร	Factor Loadings	Alpha Coefficient
สภาพแวดล้อมของการควบคุม	0.544 – 0.901	0.889
การประเมินความเสี่ยง	0.681 – 0.855	0.821
กิจกรรมการควบคุม	0.649 – 0.757	0.827
ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	0.637 – 0.744	0.937
การติดตามและประเมินผล	0.565 – 0.805	0.919
ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	0.642 – 0.922	0.904

การหาความเชื่อมั่น (Reliability) โดยนำแบบสอบถามไปทดลอง (Try Out) กับผู้อำนวยการกองคลัง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งมีลักษณะใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างประชากรในการวิจัย จำนวน 30 ชุด ผลการวิจัยดังตารางที่ 1 แสดงการทดสอบความเที่ยงตรงและความน่าเชื่อถือของตัวแปร โดยหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ ทดสอบด้วยการใช้ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัค (Cronbach's alpha) ผลการทดสอบ พบว่า ความเชื่อมั่นของตัวแปรมีค่าอยู่ระหว่าง 0.821 – 0.937 มากกว่า 0.70 (Hair et al., 2018) ซึ่งให้เห็นว่าเครื่องมือมีความเที่ยงตรงและน่าเชื่อถือเป็นที่ยอมรับได้ คำนี้นักกองค้ประกอบได้ถูกนำมาใช้ในการศึกษาเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของข้อความถามตามรายการในแบบสอบถาม โดยนำมาใช้เพื่อทำให้ลดจำนวนข้อความที่มีความสัมพันธ์กันให้มีจำนวนลดน้อยลง สำหรับงานวิจัยนี้ ค่า Factor Loading อยู่ระหว่าง 0.544 – 0.922 พบว่า มีค่าสูงกว่า 0.40 สอดคล้องกับ (Hair et al., 2018) ถือว่ายอมรับได้

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างและตัวแปรที่ทำการศึกษา ได้แก่ ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson's Correlation Coefficient) ค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบัค ค่า factor loading ค่า Tolerance และ VIF สำหรับสถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานงานวิจัย โดยเขียนตัวแบบสมการถดถอยเชิงพหุคูณได้ ดังนี้

$$PE = \beta_0 + \beta_1 CE + \beta_2 RA + \beta_3 CA + \beta_4 IC + \beta_5 MR + \varepsilon$$

โดยที่ β = ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย

ε = ค่าความคลาดเคลื่อน

CE = Control Environment (สภาพแวดล้อมของการควบคุม)

RA = Risk Assessment (การประเมินความเสี่ยง)

CA = Control Activities (กิจกรรมการควบคุม)

IC = Information and Communication (ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร)

MR = Monitoring (การติดตามและประเมินผล)

PE = Performance Efficiency (ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน)

ผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา มีผลการวิจัยดังนี้

ตารางที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไป	จำนวน	ร้อยละ
เพศ		
ชาย	15	25.42
หญิง	44	74.58
ไม่ประสงค์ตอบ	-	-
รวม	59	100.00
อายุ		
25 – 35 ปี	-	-
36 – 45 ปี	16	27.12
45 ปีขึ้นไป	43	72.88
รวม	59	100.00
ระดับการศึกษา		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	-	-
ปริญญาตรี	7	11.86
สูงกว่าปริญญาตรี	52	88.14
รวม	59	100.00
ระยะเวลาปฏิบัติงาน		
5 – 10 ปี	-	-
11 – 15 ปี	12	20.34
15 ปีขึ้นไป	47	79.66
รวม	59	100.00

ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง ร้อยละ 74.58 มีอายุ 45 ปีขึ้นไป ร้อยละ 72.88 ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 88.14 ระยะเวลาปฏิบัติงาน 15 ปีขึ้นไป ร้อยละ 79.66 ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์

Variables	CE	RA	CA	IC	MR	PE
Mean	4.43	4.41	4.56	4.74	4.69	4.84
Std. Deviation	0.29	0.39	0.33	0.25	0.48	0.24
CE	1	.783*	.740*	.641*	.552*	.728*
RA		1	.747*	.634*	.453*	.692*
CA			1	.725*	.626*	.525*
IC				1	.702*	.530*
MR					1	.740*
PE						1

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน โดยด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IC) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.74$) ด้านการติดตามและประเมินผล (MR) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.69$) ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.56$) ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (CE) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.43$) และด้านการประเมินความเสี่ยง (RA) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.41$) ตามลำดับ และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (PE) มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.84$) ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน เพื่อหาความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายใน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.453–0.783 ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ตัวแปรทุกตัวมีค่าต่ำกว่า 0.80 สอดคล้องกับ Shrestha (2020) ซึ่งให้เห็นว่าตัวแปรทุกตัวไม่มีความสัมพันธ์กัน (Multicollinearity) ในการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 4 ค่า Tolerance ค่า Variance Inflation Factor (VIF) และค่า Durbin-Watson

ตัวแปร	Tolerance	VIF
สภาพแวดล้อมการควบคุม (CE)	0.158	1.330
การประเมินความเสี่ยง (RA)	0.066	3.061
กิจกรรมการควบคุม (CA)	0.017	2.959
ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (IC)	0.054	1.401
การติดตามประเมินผล (MR)	0.100	2.974

Durbin-Watson = 2.190

จากตารางที่ 4 พบว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปรอิสระ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล มีค่า Tolerance อยู่ระหว่าง 0.017 – 0.10 ซึ่งมีค่าอยู่ระหว่าง 0–1 สำหรับค่า VIF มีค่าอยู่ระหว่าง 1.330 – 3.061 ซึ่งน้อยกว่าเกณฑ์ 10 และเมื่อพิจารณาพร้อมกับค่า Durbin-Watson พบว่ามีค่า 2.190 ซึ่งมีค่าอยู่ในระหว่าง 1.5–2.5 ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ตัวแปรอิสระทั้ง 5 ตัวแปร มีความเหมาะสมที่จะนำไปวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Hair et al., 2018)

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณของการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน กลุ่มงานการเงินบัญชีและตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา

การตรวจสอบภายใน	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
ค่าคงที่ (Constant)	2.502	.250		10.029	.000
สภาพแวดล้อมการควบคุม	0.195	.063	.483	3.115	.003*
การประเมินความเสี่ยง	0.207	.074	.671	2.808	.007*
กิจกรรมการควบคุม	−0.583	.171	−1.612	−3.407	.001*
ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	0.585	.124	1.243	4.704	.000*
การติดตามประเมินผล	0.094	.048	.379	1.949	.057

R = 0.894, R² = 0.799, Adj R² = 0.780, F = 82.090, p = 0.000

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์การพยากรณ์ที่ปรับแล้ว (Adjusted R²) เท่ากับ 0.780 แสดงว่าตัวแปรอิสระในแบบจำลองสามารถอธิบายความผันแปรของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้ร้อยละ 78 การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\beta_1 = 0.195$, $p < 0.5$) ด้านการประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\beta_2 = 0.207$, $p < 0.5$) ด้านกิจกรรมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\beta_3 = -0.583$, $p < 0.5$) ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\beta_4 = 0.585$, $p < 0.5$) และการติดตามประเมินผลไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ($\beta_5 = 0.094$, $p > 0.5$) ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า ยอมรับสมมติฐานที่ 1–2 และ 4 ปฏิเสธสมมติฐานที่ 3 และ 5 ดังตารางที่ 5 สามารถเขียนสมการการพยากรณ์คะแนนดิบได้ดังนี้

$$PE = 2.502 + 0.195CE + 0.207RA - 0.583CA + 0.585IC + 0.094MR + \epsilon$$

อภิปรายผลการวิจัย

ผลจากการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า ระดับความคิดเห็นผู้ตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุดทุกด้าน แสดงให้เห็นว่า ผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน เนื่องจาก การควบคุมภายในที่ดีจะช่วยป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด อีกทั้งยังช่วยประเมินความเสี่ยงทำให้ผู้มีส่วนได้เสียเกิดความมั่นใจต่อการทำงานของหน่วยงานอันนำองค์กรไปสู่เป้าหมายที่วางไว้ การควบคุมภายในถือเป็นกลไกสำคัญที่จะทำให้กิจการสามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ให้สอดคล้องกับระเบียบของกิจการ รวมทั้งป้องกัน หลีกเลี่ยงหรือลดความเสี่ยงให้เหลือน้อยที่สุด (Mohanghva & Penvutikul, 2021; Kitsri; 2015) และสอดคล้องกับ Amornphinyo (2017) กล่าวว่า การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO จะช่วยสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายถึงความโปร่งใสและธรรมาภิบาลขององค์กร และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด อาจกล่าวได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานจะช่วยให้การใช้ทรัพยากรขององค์กรอย่างคุ้มค่า มีความถูกต้อง รวดเร็ว ทันต่อเวลา เป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร สอดคล้องกับ Nimitnaradol and Chantuk (2016) กล่าวว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานช่วยตอบสนองความต้องการของลูกค้าอย่างรวดเร็ว และทันใจ และสอดคล้องกับ Pongsri and Chamaram (2016) กล่าวว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานนั้นบุคลากรต้องมีความรอบรู้ในงานที่ทำ การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า รวดเร็ว และสร้างความพึงพอใจให้กับผู้รับบริการ

ผลจากการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจาก องค์กรมีการปฏิรูปนิเทศพนักงานใหม่เพื่อชี้แจงกฎระเบียบและข้อปฏิบัติในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และบทลงโทษเมื่อกระทำผิดให้พนักงานเข้าใจอย่างชัดเจน ทำให้พนักงานตระหนักถึงบทบาทหน้าที่ที่ต้องทำงานและโทษทางวินัยเมื่อกระทำผิด พนักงานจึงปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลังส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นไปตามที่คาดหวัง สอดคล้องกับ Kiattamrongkit and Sukwattanasinitt, (2023), and Linjee et al. (2022) พบว่า การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เนื่องจาก บุคลากรด้านการเงินและบัญชีเนื่องจากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ส่งเสริมสนับสนุนด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมที่เหมาะสมโดยมีมาตรฐานการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบอย่างเคร่งครัดจึงทำให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพทันตามเวลาที่กำหนดไว้ และสอดคล้องกับ Sikum and Channgam (2018) กล่าวว่า หากผู้ตรวจสอบภายในให้ความสำคัญต่อกระบวนการตรวจสอบจะส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพการดำเนินงานที่ดีขึ้นการปฏิบัติงานจะเสร็จตามระยะเวลาที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

การประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ อาจกล่าวได้ว่า กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบให้ความสำคัญกับการ

ประเมินความเสี่ยงมีการอบรมพัฒนาความรู้และวางแผนร่วมกับองค์กรในการประเมินความเสี่ยงเป็นประจำเพื่อหาแนวทางการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น สอดคล้องกับ Thepparuk and Bosakoranut (2023), and Ritisakorn and Suriyachaiwatana (2015) การประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน กล่าวได้ว่า หน่วยงานได้ให้ความสำคัญกับการจัดประชุมเพื่อกำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยงหรือปัญหาจากการปฏิบัติงานและการทุจริตเพื่อหาแนวทางการป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นซึ่งจะทำให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่วางไว้ (Kan-In & Neungvanna, 2023)

กิจกรรมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ ซึ่งไม่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ตั้งไว้ อาจกล่าวได้ว่า เมื่อผู้บริหารมีการกำหนดนโยบายและมาตรการ กฎระเบียบ และวิธีการดำเนินงานทำให้พนักงานมีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่ลดลงซึ่งอาจเกิดจากความเหนื่อยล้าจากการทำงาน และกฎระเบียบที่ตึงเกินไปทำให้การปฏิบัติงานเกิดความเครียดและอาจมีการต่อต้าน ไม่สอดคล้องกับ Kiattamrongkit and Sukwattanasinitt (2023) กล่าวว่า กิจกรรมควบคุมมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน เนื่องจาก หน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมที่ดีและเพียงพอส่งผลให้บุคลากรด้านการเงินและบัญชีสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันกำหนดเวลาอย่างไรก็ตาม กิจกรรมการควบคุมเป็นการกระทำที่สนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ซึ่งนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Phurahong, 2022)

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ อาจกล่าวได้ว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในปัจจุบันสามารถรับส่งข้อมูลข่าวสารที่รวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ เมื่อมีสัญญาณเตือนภัยระบบสารสนเทศจะรายงานให้กิจการทราบอย่างรวดเร็วทำให้สามารถป้องกันหรือลดผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ Promraksa and Uachanachit (2021) กล่าวว่า หากองค์กรมีช่องทางการสื่อสารภายในด้วยระบบสารสนเทศภายในองค์กร พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียนเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานภายในและภายนอกองค์กรได้ทันเวลา นอกจากนี้ การที่องค์กรมีข้อมูลสารสนเทศและระบบการสื่อสารที่ดีย่อมช่วยให้ผู้บริหารได้สอบถามสถานะของความเสี่ยง และแผนการดำเนินงาน สิ่งเหล่านี้จะช่วยให้เกิดการบอกกล่าวข้อมูลที่สำคัญ และทำให้เกิดการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพได้อย่างทันเวลา

การติดตามและประเมินผลไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ อาจกล่าวได้ว่า เมื่อหน่วยตรวจสอบมีการรายงานผลการตรวจสอบและให้คำแนะนำเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพปฏิบัติงาน เมื่อพนักงานนำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติต่อมีข้อจำกัดในการทำงานทำให้ไม่สามารถปฏิบัติได้จริง ดังนั้น หน่วยตรวจสอบและหน่วยรับตรวจจำเป็นต้องมีการหาแนวทางร่วมกันเพื่อให้ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ อย่างไรก็ตาม งานวิจัย

ของ Duangchan and Sincharoonsak (2018) พบว่า การติดตามและประเมินผลมีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อผลการดำเนินงานของสหกรณ์ออมทรัพย์ในประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05 เนื่องจากหน่วยงานต้องเผชิญต่อความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ทั้งปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจหลีกเลี่ยงไม่ได้ หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการติดตามผลจากข้อเสนอแนะว่ามีการนำไปปฏิบัติแล้วเกิดผลลัพธ์ที่ดีขึ้นหรือไม่ หน่วยงานควรมีการติดตามและตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันบุคลากรละเลยในการปฏิบัติตามขั้นตอนการทำงานและควรมีการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเพื่อจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์การปฏิบัติงานต่อไป (Boonyopakorn & Sithipolvanichgul, 2019)

องค์ความรู้ใหม่จากการวิจัย

จากการวิจัยนี้องค์ความรู้การควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา : ในทัศนของผู้อำนวยการกองคลัง มีรายละเอียด ดังภาพที่ 2



ภาพที่ 2 การควบคุมภายในตามแนวทาง COSO 2013

องค์ความรู้จากภาพที่ 2 แสดงให้เห็นความสำคัญในทัศนของผู้อำนวยการกองคลัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดสงขลา องค์การต่าง ๆ จำเป็นต้องมีการควบคุมภายในซึ่งจะช่วยให้เกิดการใช้ทรัพยากรให้เกิดความคุ้มค่า ลดของเสียจากการปฏิบัติงาน และป้องกันการทุจริตภายในองค์กร นำไปสู่การสร้างความเชื่อมั่นว่าการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพส่งผลเกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กรที่ตั้งไว้

สรุป

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ 1 พบว่า การควบคุมภายในโดยรวมและรายด้านทุกด้านมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด และระดับความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมากที่สุด ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ผู้อำนวยการกองคลังให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในซึ่งถือเป็นหัวใจสำคัญต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร

ผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่ 2 พบว่า การควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผลไม่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ผู้บริหารองค์กรควรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายใน เพื่อสร้างภาพลักษณ์และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน อันนำไปสู่การยอมรับต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์กร

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1.1 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรนำการควบคุมภายในมาใช้ภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความโปร่งใส และบริหารความเสี่ยงอันก่อให้เกิดความมั่นใจต่อผู้มีส่วนได้เสียให้เป็นที่ยอมรับต่อการบริหารงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

1.2 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปอันนำไปสู่การป้องกันการทุจริต การลดเวลา และลดการใช้ทรัพยากรที่ไม่จำเป็นต่อองค์กรก่อนให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่สูงขึ้น

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรศึกษาเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างหน่วยงานภาครัฐและเอกชนต่อการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO ค.ศ. 2013 โดยเฉพาะตัวแปรการติดตามและประเมินผล และกิจกรรมการควบคุมซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้เพื่อให้เห็นผลลัพธ์เชิงประจักษ์ต่อไป

2.2 ควรศึกษาการใช้เทคนิคการตรวจสอบและการควบคุมภายในของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เพื่อให้ทราบเครื่องมือวิธีการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของบริษัท

References

- Aaker, J. L., Garolera, J., & Benet-Martínez, V. (2001). Consumption symbols as carriers of culture: A study of Japanese and Spanish Brand Personality Constructs. *Journal of Personality and Social Psychology*, 81(3), 492–508. <https://psycnet.apa.org/record/2001-18127-010>

- Amornphinyo, P. (2017). Using internal control for sustainable success of small manufacturing enterprises in Upper Northeast, Thailand. *FEU Academic Review*, 11(1), 186–204. <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/FEU/article/view/68327/65116>
- Boonyopakorn, S., & Sithipolvanichgul, J. (2019). Factors affecting positive internal controls within government units: the national economic and social development board case study. *Thammasat Journal*, 38(2), 126–148. <http://tujournals.tu.ac.th/thammasatjournal/detailart.aspx?ArticleID=3899>
- Bootra–Am, T. (2016). factors affecting employees’ performance efficiency of Siam Hitachi Elevator Co., Ltd.. *Phranakhon Rajabhat Research Journal*, 11(2), 53–64. https://so05.tci-thaijo.org/index.php/PNRU_JHSS/article/view/48925/59392
- Chujitprachit, T., Aramrattana, O., & Vichitlekarn, S. (2007). Factors affecting the level of internal control of the accounting information system on the government fiscal management information system in government agencies. *Kasetsart Applied Business Journal*, 1(1), 54–61. https://kukr.lib.ku.ac.th/kukr_es/index.php?BKN_BUS/search_detail/result/199484
- Cressey, D. R. (1950). The criminal violation of financial trust. *American Sociological Review*, 15(6), 738–743. <https://www.ojp.gov/ncjrs/virtual-library/abstracts/criminal-violation-financial-trust>
- Duangchan, S., & Sincharoonsak, T. (2018). The good internal control system and good governance affect performance of savings cooperatives in Thailand. *Journal of MCU Nakhondhat*, 5(3), 895–913. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/JMND/article/view/141680/119124>
- Hair, J.F., Black, W.C., Babin, B.J., & Anderson, R.E. (2018). *Multivariate data analysis* (7th ed.). Cengage Learning EMEA.
- Hiransalee, P. (2023). The impact of good internal control system on the operational efficiency of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. *Journal of Roi Kaensarn Academi*, 8(5), 33–48. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/JRKSA/article/view/260812/176060>
- Hongsing, N., Premanichnukul, V., & Sangmahachai, N. (2018). Effects of internal control system efficiency on organizational success of local administrative organization in Roi–Et Province. *Journal of Research and Development Institute, Rajabhat Maha Sarakham University*, 5(2), 25–36. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/rdimu/article/view/210457/145661>
- Intakhan, T., & Chai–amonphaisal, K. (2022). The effects of internal control under international standards framework on performance of local government in Chiang Mai Province. *RMUTL Journal of Business Administration and Liberal Arts*, 10(2), 19–36. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/balajhss/article/view/258719/177113>

- Jongpaiboonkit, S., Wiwatapinai, S., Yamkamang, T., Tang –un, K., & Sonphukdee, C. (2016). The assessment and improvement of internal control operation for inventory system under COSO conceptual framework: The case study of medicine manufacturing and distribution. *Veridian E–Journal, Silpakorn University*, 9(3), 1539–1549. <https://he02.tci-thaijo.org/index.php/Veridian-E-Journal/article/view/75712>
- Junsuriyasak, N., Pitak, N., Sripan, M., deekote, P., & Na-lamphun, V., (2019). Effects of internal control accounting on financial operation success of treasury personal at local administrative organization, Nong Bua Lumphu Province. *Lampang Rajabhat University Journal*, 8(2), 71–85. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/JLPRU/article/view/231329/157552>
- Kan-In, C., & Neungvanna, U. (2023). Internal control factors and operational factors affecting the efficiency of financial and accounting practitioners in the army. *Journal of Liberal Arts and Service Industry*, 6(1), 258–271. <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/JLASI/article/view/265417/173487>
- Khaipilap, M., & Chaiyakhet, N. (2019). Factors influencing work effectiveness enhancement through financial and accounting information system: cases of 5 institution. *Journal of Politics, Administration and Law*, 11(3), 437–464. https://so03.tci-thaijo.org/index.php/polscilaw_journal/article/view/243362
- Kiattamrongkit, N., & Sukwattanasinitt, K. (2023). Internal control system and risk management on performance efficiency of finance and accounting staff at the office of court of justice. *RMUTL Journal of Business Administration and Liberal Arts*, 11(2), 93–110. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/balajhss/article/view/266234>
- Kitsri, S. (2015). The internal control system of the Phrae vocational college according to COSO's internal control framework. *Payap University Journal*, 25(1), 103–115. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/pyu/article/view/129893>
- Kobut, A. (2020). Internal control according to COSO guidelines influencing the efficiency of internal control of the revenue office region 1 in Bangkok. *Journal of MCU Nakhondhat*, 7(9), 289–299. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/JMND/article/view/247535>
- Linjee, C. Homkaew, K., & Boon-iam, L. (2022). Effect of internal control on efficiency of performance in the epidemic situation COVID-19 of faculty of accountancy, Bangkokthonburi University. *Journal of Arts Management*, 6(2), 682–695. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/jam/article/view/254583/>

- Mohanghva, Y., & Penvutikul, P., (2021). The factors of risk and internal control effecting quality of financial statements of the small and medium enterprises in Bangkok. *Academic Journal of Mahamakut Buddhist University Roi Et Campus*, 10(2), 679–693. <https://so01.tci-thaijo.org/index.php/AJMBU/article/view/248025>
- Naerawong, T. (2558). Factors affecting the level of internal control of the accounting information systems on the government fiscal management information system in the political support mission agencies. *Journal of Business Administration the Association of Private Education Institutions of Thailand*, 4(1), 76–91. <https://so02.tci-thaijo.org/index.php/apheitvu/article/view/95124>
- Navaphongpaveen, K., Duangkaew, O., & Pakham, T., (2023). Performance efficiency of nursing assistants in private hospitals in Bangkok and metropolitan region. *Journal of Social Sciences and Humanities Research in Asia*, 29(2), 19–36. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/psujssh/article/view/264486>
- Nimitnaradol, B., & Chantuk, T. (2016). The analysis of factor efficiency in approach working of loan officer at Krung Thai Bank Public Company Limited. *Veridian E-Journal, Silpakorn University*, 9(2), 537–555. <https://he02.tci-thaijo.org/index.php/Veridian-E-Journal/article/view/65825>
- Phurahong, P. (2022). The relationship between internal control efficiency to organizational goals achievement of local government organizations in upper northeastern region 2 of Thailand. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon Phanom University*, 12(1), 162–177. <https://so03.tci-thaijo.org/index.php/npuj/article/view/256177>
- Pongsri, O., & Chamaram, S. (2016). The relationship between human resource management and the efficiency of official performance of district government offices in Roi Et Province. *NRRU Community Research Journal*, 10(1), 53–63. <https://so04.tci-thaijo.org/index.php/NRRU/article/view/93670>
- Promraksa, S., & Uachanachit, D. (2021). the influence of internal control processes affecting quality of accounting information and efficiency in the operation of the organization. *The Golden Teak: Humanity and Social Science Journal*, 27(4), 155–169. <https://so05.tci-thaijo.org/index.php/tgt/article/view/256384>
- Ritisakorn, K., & Suriyachaivatana, P. (2015). The relationship between risk management and operational performance of teacheachers in Pathumthani Provincial office of the non-formal and informal education. *VRU Research and Development Journal Humanities and Social Science*, 10(2), 79–88. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/vrurdihsjournal/article/view/39155>

- Sakakorn, C., & Srijunpetch S., (2021). *Internal control and audit*. T.P.N. press.
- Shrestha, N. (2020). Detecting multicollinearity in regression analysis. *American Journal of Applied Mathematics and Statistics*, 8(2), 39–42.
- Sikum, P. & Channgam, J. (2018). the influence of internal audit process and risk management on performance of listed companies in the Stock Exchange of Thailand. *Christian University of Thailand Journal*, 24(4), 540–547. <https://he01.tci-thaijo.org/index.php/CUTJ/article/view/171078>
- Songkhla Provincial office of The Local Administration. (2022, November). Office Information System. <https://www.sk-local.go.th/frontpage>
- Thepparuk, N., & Bosakoranut, S. (2023). Internal control and financial audits affect the operational efficiency of the attorney general office. *Journal of Management and Local Innovation*, 5(8), 40–52. <https://so06.tci-thaijo.org/index.php/jmli/article/view/264332>