

**การยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย**
**THE ACCEPTANCE FOR COMPLYING INTERNAL CONTROL SYSTEM
UNDER RISK MANAGEMENT OF LOCAL ADMINISTRATION ORGANIZATION
IN THAI SOUTHERN REGION**

สุนันทพรณ์ พรหมบัว

SUNUNTAPORN PROMBUA

44 ม.4 ต.คลองสระ อ.กาญจนดิษฐ์ จ.สุราษฎร์ธานี 84160

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อค้นหาปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือรวบรวมข้อมูลซึ่งได้รับความน่าเชื่อถือได้เท่ากับ 0.987 ตามที่ 301 บุคคลซึ่งเป็นตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยเป็นกลุ่มตัวอย่างจากการสุ่มแบบชั้นภูมิ โดยสรุปผลการวิจัยอย่างเป็นระบบผ่านการใช้สถิติเชิงพรรณนา เพื่ออธิบายสภาพส่วนบุคคลและระดับการยอมรับของสภาพการปฏิบัติงานและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย โดยใช้การวิเคราะห์ปัจจัยตัวแปรเพื่อสกัดและจัดกลุ่มคำถามในการได้มาซึ่งตัวแปรอิสระอย่างถูกต้องแม่นยำรวมทั้งใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงพหุคูณและสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สันเพื่อทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับความมีอิทธิพลและความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระที่มีผลต่อการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย

ผลการวิจัยพบว่า บุคคลซึ่งเป็นตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยให้การยอมรับต่อทุกปัจจัยด้านสภาพการปฏิบัติงานของบุคคลตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยโดยรวมในระดับมาก ซึ่งประกอบด้วยกระบวนการดำเนินงานตามหลัก COSO 2013 (ฉบับปรับปรุง) และการรับรู้ถึงประโยชน์และความง่ายที่ได้รับจากระบบการควบคุมภายใน ซึ่งการยอมรับปัจจัยดังกล่าวจะนำไปสู่การยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย รวมทั้งปัจจัยดังกล่าวข้างต้นมีอิทธิพลโดยตรงและมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 โดยปัจจัยดังกล่าวสามารถพยากรณ์การยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยโดยรวมได้ถึงร้อยละ 82.10 ซึ่งผลการวิจัยนี้สามารถนำไปใช้ปรับปรุงสภาพการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล รวมทั้งสามารถบังคับใช้กฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องในการบริหารงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่าและสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยในที่สุด

คำศัพท์สำคัญ : การยอมรับ การควบคุมภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เขตภาคใต้ของไทย

Abstract

The primary objective of this study was to ascertain factors impacting the acceptance for complying internal control system under risk management of local administration organization in Thai Southern region. Questionnaires were the instrument, as the value of reliability was received about

0.987, used for collecting data from 301 representatives of local administration organization in Thai Southern region as chosen using stratified sampling. The results were systemically summarized through using descriptive statistics for expounding individual status as well as acceptance level of personal operation status on internal control system and the compliance with internal control system affecting the acceptance for complying internal control system under risk management of local administration organization in Thai Southern region including factor analysis was used for intercepting and classifying those questions to obtain the accurate independent variables while multiple regression analysis and Pearson correlation coefficient were also employed to examine research hypothesis in terms of the influences and relationships between those independent variables affecting the acceptance for complying internal control system under risk management of local administration organization in Thai Southern region.

The results discovered that all factors of personal operation status on internal control system were accepted on a lot of acceptance level through the representatives' opinion of local administration organization in Thai Southern region consisting of operating procedures as COSO 2013 (revised); and perceived usefulness and ease of use received from internal control system, the acceptance of these independent variables aforementioned has possibly left to the more concrete acceptance for complying internal control system under risk management of local administration organization in Thai Southern region. Moreover, those independent factors have exactly had the direct influence and positive relationship to the acceptance for complying internal control system under risk management of local administration organization in Thai Southern region at the level of significance 0.01. Similarly, those independent variables aforementioned have totally influenced to approximately predict the acceptance for complying internal control system under risk management of local administration organization in Thai Southern region about 82.10%. The result of this research can be applied to improve the personal operation status to efficiently and effectively comply with internal control system and leading to the correct enforcement for related regulations and laws with the worthwhile budgetary management as well as the reliable preparation of financial reports for public disclosure of Thai Southern region's local administration organization, ultimately.

Keywords: Acceptance, Internal Control System, Local Administration, Thai Southern Region

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control System) เป็นเครื่องมือหนึ่งที่กรมบัญชีกลางเชื่อว่าจะสามารถใช้ในการกำกับดูแลหน่วยงานภาครัฐให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง โปร่งใส สามารถถูกตรวจสอบได้ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ รวมทั้ง ไม่ขัดต่อข้อบังคับที่ระบุไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. 2561 (นิติกรณ์ จันทรสิริยะศักดิ์ และคนอื่น, 2562; สุพัตรา บุญโญปกรณ์, 2561) สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำมาตราฐานระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรเพื่อควบคุมภายในให้มีประสิทธิผลและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กรเพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น (นงนุช หงส์สิงห์, 2561) แต่พบว่าปรากฏหลักฐานจากรายงานการตรวจสอบและสอบทานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางบ่งชี้ถึงการเพิกเฉยไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานไม่ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน (นิติกรณ์ จันทรสิริยะศักดิ์ และคนอื่น, 2562) ทำให้มีโอกาสเกิดความเสียหายและความเสียหายแก่องค์กรอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้และส่งผลกระทบต่อหลัก

ธรรมาภิบาลที่ทุกหน่วยงานต้องกำหนดขึ้นเพื่อแสดงถึงความโปร่งใสและตรวจสอบได้ของหน่วยงานและองค์กร (สมาพร คิตศรี, 2558) ผลของการเพิกเฉยต่อระบบการควบคุมภายในของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานอาจเกิดจากหลาย เหตุผลซึ่งอาจมาจากตัวบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอและไม่เห็นความสำคัญหรืออาจเกิดจากกระบวนการของ ระบบที่มีความยุ่งยากซับซ้อนและยากต่อการนำไปปฏิบัติ (สร้อยญา ทั้งสุข, 2561) แต่สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตภาคใต้ของไทยก็เช่นกันที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางได้อ้างถึงในรายงานว่าระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงานถูกเพิกเฉยและไม่ปฏิบัติตาม ดังนั้น ความเสี่ยงที่แฝงอยู่ในกระบวนการทำงานจึงกระจายออกในวง กว้างตามที่ระบบการควบคุมภายในไม่สามารถกำกับและควบคุมความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลต่อการ ป้องกัน ชัดขวาง และกำจัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นภายในองค์กรได้ (นงนุช หงสิงห์, 2561; แพรวารีย์ จุ่มดวง, 2560) จากการ ทบทวนวรรณกรรมของนักวิชาการและได้มีการเปิดเผยผลการศึกษาระดับจังหวัดซึ่งเห็นได้ว่ามีปัจจัยที่มีอิทธิพลและส่งผล กระทบต่อการยอมรับในการปฏิบัติตามระบบของการควบคุมภายในที่น่าสนใจ จากการศึกษาของ Akosile (2013) ได้ เปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยทั้งภาครัฐและภาคเอกชนในภาคตะวันตกเฉียงใต้ของประเทศ ไนจีเรีย ผลการศึกษาพบว่า มหาวิทยาลัยทั้งภาครัฐและภาคเอกชนปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในของ COSO เหมือนกัน นอกจากนี้ Simangunsong (2014) ได้ศึกษาถึงผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและบทบาทการ ตรวจสอบภายในที่มีต่อการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในประเทศอินโดนีเซีย ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในและบทบาทการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อผลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น อีกทั้งผลการวิจัยของ Ayagre and Osei (2015) ได้ยืนยันว่าระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัยที่นำพาให้องค์กร สามารถประสบความสำเร็จในการดำเนินธุรกิจได้แต่หากไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอาจนำไปสู่ความล้มเหลว ในการประกอบธุรกิจได้ด้วยเช่นกันผลการวิจัยของ Al-Zwaylif (2015) ตอกย้ำให้คำนึงถึงระบบการควบคุมภายในซึ่งจะ เป็นกลไกนำไปสู่ความสำเร็จของการดำเนินธุรกิจตามที่ระบบการควบคุมภายในสามารถเสริมสร้างระบบกำกับดูแล กิจการให้มีความเข้มแข็ง ขณะที่ Kongrunghok (2015) ได้เปิดเผยกระบวนการตรวจสอบภายในที่อ่อนแอขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือของไทยเพื่อค้นพบความเสี่ยง พบว่า ความอ่อนแอของระบบการควบคุมภายในซึ่ง รวมทั้งระบบการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคเหนือของไทยในการสกัดความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นเกิดจากการขาดความเป็นอิสระของระบบและคณะกรรมการตรวจสอบภายใน การขาดซึ่งการประสานงานภายใน องค์กรที่เข้าใจตรงกัน การขาดซึ่งความเข้าใจของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานต่อระบบการควบคุมภายใน การขาดซึ่งการ สนับสนุนและส่งเสริมจากผู้บริหารอย่างจริงจังในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างชัดเจน และการขาดซึ่งความรู้ และความเข้าใจของผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่มีต่อระบบการควบคุมภายใน นอกจากนี้ Kulikova and Satdarova (2016) ได้ศึกษาระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในโดยใช้วิธีจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อค้นพบและป้องกันการทุจริตผ่านงบการเงินในประเทศรัสเซีย ผลการศึกษาพบว่า ระบบการควบคุมภายในเป็นระบบ ที่มีประสิทธิภาพหนึ่งในการจัดการและควบคุมกิจกรรมภายในองค์กรไม่ให้เกิดหรือเกิดความเสียหายให้น้อยที่สุดโดยเฉพาะ อย่างยิ่งการทุจริตและคอร์รัปชันโดยจำเป็นต้องทำความเข้าใจกับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติอย่างจริงจังและ อย่างเนื่องเพื่อป้องกันความเสี่ยงในทุกรูปแบบ ยิ่งไปกว่านี้ Wang and Shu (2018) ได้ศึกษาระบบการควบคุมภายใน และมูลค่าของธุรกิจโดยใช้หลักฐานจากการต่อต้านการทุจริตในประเทศจีน ผลการศึกษาพบว่า การมีระบบการควบคุม ภายในที่มีประสิทธิภาพจะยังคงทำให้ธุรกิจได้รับความน่าเชื่อถือ ส่วนการศึกษาของ Koutoupis and Pappa (2018) ได้ สรุปลงถึงสถานการณ์ของประเทศกรีซในการกำกับดูแลกิจการและการควบคุมภายใน ซึ่งพบว่า มีการการประเมินความ เสี่ยงอย่างต่อเนื่อง มีการปรับปรุงพัฒนากิจกรรมการควบคุมอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ เข้าถึงทุกกลุ่มบุคคลที่เกี่ยวข้องกับองค์กรและการมีกิจกรรมการประเมินและติดตามผลการปรับปรุงพัฒนางานตาม ข้อเสนอแนะ ซึ่งจะเห็นได้ว่าประเด็นการประเมินว่าการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างมีประสิทธิภาพนั้นจะขึ้นอยู่กับ องค์กรประกอบของระบบการควบคุมภายในที่ดีเป็นหลักโดยเชื่อมโยงการดำเนินงานของฝ่ายบริหารที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในการใช้งบประมาณและทรัพยากรขององค์กรนั่นเอง ด้วยเหตุผลดังกล่าวแล้ว

ข้างต้นนำไปสู่การวิจัยในครั้งนี้เพื่อค้นหาสาเหตุของการเพิกเฉยและการไม่ยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเขตภาคใต้ของไทยซึ่งเป็นประชากรและกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ซึ่งผลการวิจัยที่ได้รับจะนำไปสู่การพัฒนาและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยให้เข้ากับบริบทและสภาพแวดล้อมที่สามารถปฏิบัติตามระบบดังกล่าวได้อย่างแท้จริงและมีประสิทธิภาพประสิทธิผลต่อการจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ในองค์กร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสภาพส่วนบุคคลเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย
2. เพื่อศึกษาระดับการยอมรับต่อสภาพการปฏิบัติงานของบุคคลตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย
3. เพื่อศึกษาระดับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย
4. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสภาพการปฏิบัติงานของบุคคลตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงกับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย

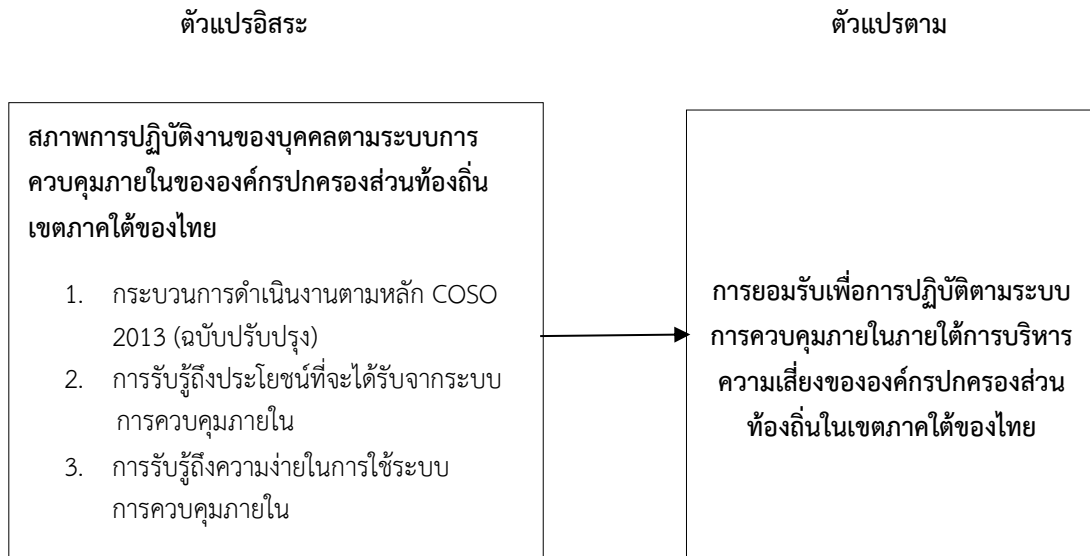
สมมติฐานการวิจัย

สภาพการปฏิบัติงานของบุคคลตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการยอมรับเพื่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย

ขอบเขตของการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ต้องการศึกษาต้องการประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสภาพส่วนบุคคลและสภาพการปฏิบัติงานของบุคคลตามระบบควบคุมภายในที่ส่งผลต่อปัจจัยเกี่ยวข้องในการยอมรับเพื่อการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ซึ่งประชากรของการวิจัยในครั้งนี้ คือ บุคคลซึ่งเป็นตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบไปด้วย องค์กรปกครองส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีจำนวนทั้งหมด 1,202 แห่ง และกลุ่มตัวอย่าง คือ บุคคลซึ่งเป็นตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 301 คน โดยใช้สูตรการคำนวณตามวิธีการของ Taro Yamane (1967) การวิจัยในครั้งนี้เก็บรวบรวมข้อมูลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยซึ่งประกอบด้วย 14 จังหวัด คือ จังหวัดชุมพร จังหวัดระนอง จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดพังงา จังหวัดภูเก็ต จังหวัดกระบี่ จังหวัดตรัง จังหวัดสตูล จังหวัดสงขลา จังหวัดพัทลุง จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา และจังหวัดนราธิวาส ระยะเวลาในการวิจัยครั้งนี้จะเก็บรวบรวมข้อมูลจากตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยในช่วงเดือนสิงหาคม – กันยายน พ.ศ.2563

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้ประชากรและกลุ่มตัวอย่างจาก ตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบชั้นภูมิ (Stratified Sampling) ตามที่ประชากรถูกแบ่งเป็นจังหวัด ประกอบไปด้วย 14 จังหวัด ได้แก่ จังหวัดกระบี่ จังหวัดชุมพร จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดนราธิวาส จังหวัดตรัง จังหวัดปัตตานี จังหวัดพังงา จังหวัดพัทลุง จังหวัดภูเก็ต จังหวัดยะลา จังหวัดระนอง จังหวัดสงขลา จังหวัดสตูล จังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยทั้งหมด 1,202 แห่ง โดยขนาดของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดจะถูกคำนวณผ่านการใช้สูตรของ Taro Yamane (1967) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ของจำนวนตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยทั้งหมด ซึ่งตัวแทนในการวิจัยครั้งนี้เท่ากับ 301 คน

เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้สำหรับการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaires) ซึ่งเป็นคำถามแบบปลายปิด (Close-Ended Questions) ที่สะท้อนถึงสภาพการปฏิบัติงานและส่งผลกระทบต่อกรยอมรับเพื่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยโดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ได้แก่ ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพส่วนบุคคลที่ส่งผลกระทบต่อกรยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง อันได้แก่ เพศ อายุ การศึกษา ประสบการณ์รูปแบบขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตำแหน่งภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งคำถามแบบปลายปิด (Close-Ended Question) ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง ได้แก่ กระบวนการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน COSO 2013 (ฉบับปรับปรุง) การรับรู้ถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้ระบบการควบคุมภายใน และการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้ระบบการควบคุมภายใน ตอนที่ 3 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการยอมรับเพื่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ซึ่งตอนที่ 2 และตอนที่ 3 แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) ตามแนวคิดของ Likert Scale (Likert, 1932) ประกอบด้วย 5 ระดับ ได้แก่ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด และตอนที่ 4 เป็นคำถามแบบปลายเปิด (Open-Ended Question) เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นในลักษณะ

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวกับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย

โดยผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นเสนออาจารย์ที่ปรึกษาเพื่อตรวจสอบความครอบคลุมเนื้อหาจากข้อคำถามที่กำหนดขึ้นว่ามีความถูกต้องมากน้อยเพียงใดรวมทั้งนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไขให้มีความถูกต้องสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น เมื่ออาจารย์ที่ปรึกษาอนุญาตให้ผู้วิจัยตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ผู้วิจัยดำเนินการขอความอนุเคราะห์จากผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือดังกล่าวเพื่อวัดความเที่ยงตรงของเนื้อหาและสำนวนภาษาที่ใช้ ซึ่งโดยรวมของข้อคำถามที่ดีควรได้รับค่าความเชื่อมั่นหรือความน่าเชื่อถือของความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item-Objective Congruence Index: IOC) เท่ากับ 1 สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ได้รับค่าความเชื่อมั่นหรือค่าความน่าเชื่อถือของความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์เท่ากับ 1 เช่นกัน เมื่อได้รับแบบสอบถามร่างคืนจากผู้เชี่ยวชาญแล้วและผู้วิจัยแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่านจนแล้วเสร็จผู้วิจัยจึงดำเนินการนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try Out) กับตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยจำนวน 40 ราย ของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดเพื่อตรวจสอบคุณภาพทั้งด้านความถูกต้อง (Validity) และด้านความน่าเชื่อถือ (Reliability) โดยพิจารณาจากค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาค (Cronbach's Coefficient Alpha) เพื่อแสดงความน่าเชื่อถือได้ในระดับที่ผู้วิจัยสามารถยอมรับได้ และได้ค่าระดับความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ เท่ากับ 0.987 นำแบบสอบถามที่ได้ทำการทดลองแล้ว ไปเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างที่ต้องการ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยขอความอนุเคราะห์ไปยังบัณฑิตวิทยาลัยเพื่อออกหนังสือการขอความอนุเคราะห์ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย โดยเข้าพบรองอธิการบดีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยเพื่อขอความร่วมมือจากตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการตอบแบบสอบถามของการวิจัยในครั้งนี้ ซึ่งผู้วิจัยจะดำเนินการอธิบายวิธีการตอบแบบสอบถามและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องแก่ตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าใจเพื่ออำนวยความสะดวกตามความเป็นจริงอย่างถูกต้อง ขณะเดียวกันหากเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลผ่านระบบออนไลน์ ผู้วิจัยจำเป็นต้องอธิบายรายละเอียดอย่างชัดเจนเพื่อชี้แจงให้ผู้ตอบสามารถให้คำตอบตามรูปแบบของแบบสอบถามทางอิเล็กทรอนิกส์ (Google form) จากนั้นรวบรวมแบบสอบถามที่เก็บด้วยตัวเองและเก็บจากแบบสอบถามในระบบออนไลน์เข้าด้วยกัน รวมทั้งดำเนินการตรวจสอบความสมบูรณ์ของข้อมูลที่ได้รับเบื้องต้น

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

การวิเคราะห์ข้อมูลสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ จะใช้สถิติขั้นพื้นฐาน (Descriptive Statistics Analysis) และสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) ในการวิเคราะห์ข้อมูลโดยพิจารณาตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาประกอบด้วย การหาค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) การหาค่าเฉลี่ย (Mean) และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) การวิเคราะห์ปัจจัยที่เกี่ยวข้อง (Factor Analysis) เทคนิคการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน (Pearson Product Moment Correlation Coefficient)

สรุปผลการวิจัย

จากที่ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจริงจากผู้ตอบแบบสอบถามซึ่งเป็นกลุ่มตัวอย่างของการวิจัยในครั้งนี้ จำนวน 301 คน (คิดเป็นร้อยละ 100) ผลการวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลพบว่าในแต่ละประเด็นตัวแปรสำหรับการวิจัยในครั้งนี้ได้รับค่าความน่าเชื่อถือ (Cronbach's Alpha) โดยรวมเท่ากับ 0.987 ซึ่งอยู่ในระดับที่ผู้วิจัยยอมรับได้ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสภาพส่วนบุคคลของบุคคลในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ส่วนใหญ่ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิง โดยมีอายุประมาณ 36 - 40 ปี และมีการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี ในขณะที่เดียวกันบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสบการณ์การทำงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประมาณ 1 – 5 ปี โดยบุคคลส่วนใหญ่อยู่ในองค์กรบริหารส่วนตำบล (55.80%) และส่วนใหญ่เป็นข้าราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (66.10%)

ผลการศึกษาระดับการยอมรับด้านปัจจัยสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย พบว่าบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การยอมรับต่อประเด็นปัจจัยสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงโดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งจะเห็นได้ว่าการให้การยอมรับกระบวนการดำเนินงานตามหลัก COSO 2013 (ฉบับปรับปรุง) เป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดที่บุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การยอมรับและทำให้เกิดการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงมากที่สุด ขณะที่ปัจจัยการรับรู้ถึงประโยชน์จากการใช้ระบบการควบคุมภายใน เป็นปัจจัยที่บุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การยอมรับเป็นอันดับรองลงมาซึ่งแสดงให้เห็นว่าบุคคลให้การยอมรับเมื่อรับรู้ได้ถึงประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้ระบบการควบคุมภายในและเกิดการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง และบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การยอมรับต่อปัจจัยด้านการการรับรู้ถึงความง่ายในการใช้ระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นอีกหนึ่งปัจจัยในสภาพการปฏิบัติงานที่บุคคลต้องให้การยอมรับเพื่อที่จะให้เกิดการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง

ผลการศึกษาระดับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า บุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับมาก

ผลจากการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงกับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.01 ซึ่งผลการทดสอบพบว่าปัจจัยสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยประกอบด้วยกระบวนการดำเนินงานตามหลัก COSO 2013 (ฉบับปรับปรุง) และการรับรู้ถึงประโยชน์และความง่ายที่ได้รับจากการใช้ระบบการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์และอิทธิพลต่อการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ณ ระดับนัยสำคัญที่ 0.01

อภิปรายผลการวิจัย

ตามที่บุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงโดยมีอายุอยู่ระหว่าง 36 – 40 ปี มีการศึกษาส่วนใหญ่ในระดับปริญญาตรี ในขณะเดียวกัน มีประสบการณ์ในการทำงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประมาณ 1 – 5 ปี โดยบุคคลส่วนใหญ่ทำงานอยู่ในองค์กรบริหารส่วนตำบลและเป็นข้าราชการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ผลการจากศึกษาบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยการให้การยอมรับต่อปัจจัยสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด โดยบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้การยอมรับต่อกระบวนการดำเนินงานตามหลัก COSO 2013 (ฉบับปรับปรุง) ในระดับมากที่สุด โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การยอมรับในการจัดทำเอกสารหลักฐาน และมีการสอบถามการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยง ป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ อีกทั้งบุคคลยังให้การยอมรับต่อการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งการมีนโยบายที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรสามารถทำให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามไปในทิศทางเดียวกัน และเป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง และการยอมรับต่อการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่มีคุณภาพเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานและการประเมินผลข้อมูลเพื่อความถูกต้องและครบถ้วน ซึ่งบุคคลผู้ปฏิบัติงานอาจเล็งเห็นว่าการนำเอาเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพมาใช้ในการปฏิบัติงานช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัว มีความรวดเร็ว และมีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล เพื่อที่จะให้ปฏิบัติไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ได้อย่าง

ถูกต้อง อีกทั้งบุคคลภายในองค์กรยอมรับต่อการตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร เพื่อที่จะให้การปฏิบัติงานถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ หรือเมื่อมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้น สามารถที่จะแก้ไข ปรับปรุง ได้อย่างทันเวลา สอดคล้องกับงานวิจัยของ Moreno-Enguix, Gras-Gil, and Hernandez-Fernandez (2017) ศึกษาการจัดการองค์กรส่วนท้องถิ่นในประเทศสเปนผ่านโครงสร้างของระบบการควบคุมภายใน ผลการศึกษาพบว่า ประโยชน์ที่จะได้รับจากระบบการควบคุมภายในมีความเข้มแข็งอันประกอบด้วย การลดโอกาสของการเกิดการทุจริตและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ และข้อบังคับมีมากยิ่งขึ้น รวมทั้งโอกาสที่จะบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นซึ่งจะทำให้สามารถปรับปรุงพัฒนาระบบการให้บริการของเทศบาลที่อยู่ในประเทศสเปนได้ดียิ่งขึ้น ประกอบกับการบริหารงบประมาณของเทศบาลจะมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นตามมา อีกทั้งการยอมรับต่อการรับรู้ถึงประโยชน์และความง่ายที่ได้รับจากระบบการควบคุมภายใน ก็เป็นอีกปัจจัยสำคัญที่ทำให้บุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ หนอมสิน เรืองเพชร (2557) พบว่าการที่พนักงานเทศบาลให้การยอมรับต่อระบบบัญชีคอมพิวเตอร์เพราะพวกเขาเหล่านั้นรับรู้ถึงประโยชน์จากการใช้งานระบบดังกล่าว โดยเฉพาะอย่างยิ่งบุคคลภายในองค์กรให้การยอมรับว่าระบบการควบคุมภายในช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และข้อมูลที่ได้จากระบบการควบคุมภายในจะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานของบุคคล ซึ่งช่วยลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานได้ ช่วยให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวและง่ายมากขึ้น ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ผกา มาศ มนต์ไธสง (2562) ที่สรุปผลการวิจัยไว้ว่า ผู้ปฏิบัติงานเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือยอมรับที่จะปฏิบัติตามระบบสารสนเทศทางการบริหารส่วนท้องถิ่น หรือ e-LAAS เนื่องจากระบบดังกล่าวสามารถลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความสะดวก และสามารถใช้งานได้ง่ายยิ่งขึ้น

ผลจากการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทย พบว่า บุคคลภายในองค์กรให้การยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งเห็นว่าระบบการควบคุมภายในทำให้เกิดความมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้การจัดการทางการเงินถูกต้อง และการรวบรวมข้อมูลเป็นไปตามกฎหมาย และข้อบังคับ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ วิชชาพร แปลงผิว (2562) ที่กล่าวว่า บุคคลทุกฝ่ายในโรงเรียนราชโบริกานุเคราะห์ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทั้งองค์กรอย่างครบถ้วน ดังนั้นบุคคลภายในองค์กรต้องให้การยอมรับและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจังเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่องค์กรวางไว้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน จะเห็นได้ว่าหากบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยจะปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจังได้นั้นจำเป็นต้องให้ความสนใจ และเกิดการยอมรับในกระบวนการดำเนินงานตามหลัก COSO 2013 (ฉบับปรับปรุง) และต้องรับรู้ถึงประโยชน์และความง่ายที่ได้รับจากการใช้ระบบควบคุมภายใน ซึ่งสาเหตุดังกล่าวจะเป็นตัวสำคัญที่ทำให้การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเกิดความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การจัดทำรายงานทางการเงินที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ และทันเวลา การจัดรวบรวมข้อมูลการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน อีกทั้งยังทำให้หน่วยงานสามารถควบคุมและป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริตหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ และการทำให้หน่วยงานเกิดการใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่าและประหยัดมากยิ่งขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตได้อีกด้วย ซึ่งสอดคล้องกับสมภาพ คิตศรี (2558) ได้สรุปผลการศึกษาไว้ว่า บุคลากรต้องให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในเพื่อที่จะทำให้หน่วยงานดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัยเพื่อนำไปใช้

จากผลการวิจัยพบว่า การที่บุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยเกิดการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยนั้น จำเป็นต้องให้ความสนใจและเกิดการยอมรับต่อปัจจัยสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในในทุก

ด้านปัจจัย เพื่อการยอมรับและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจัง และเกิดควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

ตามที่การยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงซึ่งส่งผลทำให้ระบบการควบคุมภายในเกิดควมมีประสิทธิภาพ ซึ่งแสดงให้เห็นว่าบุคคลภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์สภาพการปฏิบัติงานซึ่งเมื่อดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในส่งผลให้บุคคลปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังส่งผลให้เกิดควมมีประสิทธิผล การจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบ เชื่อถือได้ และทันเวลา การรวบรวมข้อมูลให้เป็นไปตามกฎหมาย และข้อบังคับได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และเพื่อให้เกิดการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจังและเห็นผล องค์กรควรให้ความสำคัญกับบุคคลภายในองค์กร และเพื่อให้เกิดการเข้าใจต่อระบบการควบคุมภายในอย่างครบถ้วน ถ่องแท้ องค์กรควรมีการจัดฝึกอบรมเพื่อให้ควมรู้ควมเข้าใจแก่บุคคลภายในองค์กร เพื่อที่จะสามารถนำมาปรับใช้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อีกทั้งทำให้หน่วยงานควบคุมและป้องกันการทุจริต สามารถลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และการทำให้หน่วยงานใช้ทรัพยากรได้อย่างคุ้มค่ามากยิ่งขึ้น ซึ่งจากผลที่เกิดจากการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามสภาพการปฏิบัติงานและการรับรู้ถึงประโยชน์และความง่ายที่ได้รับจากระบบการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดการยอมรับและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจัง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงควรจัดวางระบบการควบคุมภายในและพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้บุคคลภายในองค์กรเห็นถึงความสำคัญและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างจริงจัง

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยต่อไป

จากการวิจัยในครั้งนี้มุ่งเน้นในการจัดเก็บรวบรวมข้อมูลเฉพาะกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคใต้ของไทยเท่านั้น และข้อจำกัดหนึ่งของระยะเวลาในการศึกษาซึ่งนำไปสู่การจัดเก็บรวบรวมข้อมูลได้ไม่ครอบคลุมทุกตัวอย่างในทุกภาคของประเทศไทยตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละภาคมีความแตกต่างกันในสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน ดังนั้น สำหรับการดำเนินการวิจัยในครั้งต่อไป ไม่ว่าจะเป็นผู้วิจัยหรือผู้วิจัยท่านอื่นก็ตาม จำเป็นต้องขยายขอบเขตของหน่วยตัวอย่างให้ครอบคลุมสภาพแวดล้อมโดยรวมของประเทศไทย ซึ่งผลการวิจัยที่ได้รับอาจเหมือนหรือแตกต่างจากผลการวิจัยในครั้งนี้รวมทั้งอาจสามารถค้นพบประเด็นที่น่าสนใจและเกี่ยวข้องกับการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอีกด้วย

การวิจัยในครั้งนี้มุ่งเน้นเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น ซึ่งไม่ครอบคลุมถึงหน่วยงานของรัฐประเภทอื่น ไม่ว่าจะเป็น กระทรวง ทบวง กรม แห่งอื่น ซึ่งหากหน่วยงานของรัฐอื่นจำเป็นต้องศึกษาการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยง ดังนั้น การวิจัยในครั้งต่อไปอาจประยุกต์แนวคิดจากการวิจัยในครั้งนี้เพื่อค้นหาคำตอบที่เหมาะสมกับสภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐอื่นให้สามารถเกิดการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงอย่างององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเช่นกัน ซึ่งผลการวิจัยที่ได้สำหรับการวิจัยในครั้งต่อไปอาจเหมือนหรือแตกต่างจากผลการวิจัยในครั้งนี้เช่นกัน อีกทั้งในการวิจัยครั้งต่อไปเพื่อต้องการให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากขึ้น ควรมีการวิจัยเชิงคุณภาพเพื่อให้ได้ข้อมูลอย่างครบถ้วนให้สามารถทราบถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการยอมรับเพื่อปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในภายใต้การบริหารความเสี่ยงได้อย่างครอบคลุมและทราบปัญหาด้านอื่น ๆ ที่สำคัญ และยังไม่สามารถค้นหาคำตอบได้ในการศึกษาเชิงปริมาณอีกด้วย

เอกสารอ้างอิง

- นงนุช หงส์สิงห์. (2561). ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีผลต่อควมสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด. วิทยานิพนธ์บัณฑิตมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- นิติกรณั จันทรสฤษีศักดิ์, นุชรี พิทักษ์, มณีวรรณ ศรีปาน และคณะ. (2562). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อควมสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

- หนองบัวลำภู. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง, 8(2), 71-85.
- ผกามาศ มนต์ไธสง. (2562). ผลกระทบของประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางการบริหารส่วนท้องถิ่น อิเล็กทรอนิกส์ e-LAAS ที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของเทศบาลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด, 13(1), 28-48.
- แพรวารี จุมด้วง. (2560). ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี. **The 4th NEU National and International Conference 2017 (NEUNIC 2017) July 21, 2017** North Eastern University.
- วิชาพร เปล่งผิว. (2562). การควบคุมภายในของโรงเรียนราชโบริกานุเคราะห์ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มัธยมศึกษา เขต 8. **วารสารการบริหารการศึกษา มหาวิทยาลัยศิลปากร**, 10(1), 1-18.
- สมาพร คัดศรี. (2558). ระบบการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาแพร่ตามแนวคิดของ COSO. **วารสารมหาวิทยาลัยพายัพ**, 25(1), 103-115.
- สรัญญา ทั้งสุข. (2561). การประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลในจังหวัดเชียงใหม่. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.
- สุพัตรา บุญโญปกรณ์. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ดีของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- हनอมสิน เรื่องเพชร. (2557). การยอมรับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของพนักงานเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี. การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- Akosile. (2013). A Comparative Assessment of Internal Control System in Public and Private Universities in South-West, Nigeria. **Research Journal of Finance and Accounting**, 4, 25-33.
- Al-zwaylif. (2015). The role of internal control in enhancing corporate governance : evidence from Jordan. **International Journal of Business and Management**. 10(7), 57-66.
- Kongrungchock, A. (2015). Revelation of Weak Northern Thai Local Administration Internal Auditing in Detecting Risks. **Hatyai Journal** 13(1), 63-73.
- Ayagre, P; Osei, V. (2015). An evaluation of internal control system: evidence from Ghana's cocoa industry. **MERC Global's International Journal of Management**, 3(1), 1-15.
- Koutopis, A; Pappa, E. (2018). Corporate governance and internal controls : A case study from Greece. **Journal of Governance and Regulation** 7(2), 91-99.
- Kulikova, L, I; Satdarova, D, R. (2016). Internal control and compliance-control as effective methods of management detection and prevention of financial statement fraud. **Electronic Business Journal**, 15(5), 254.
- Moreno-enguix, M; Gras-Gil, E; Hernandez-Fernandez, J. (2017). An Explanation of Management of Local Governments in Spain Based on the Structure of the Internal Control System. **Annals of economics and finance**, 18(2), 393-410.
- Sarika, K; Preeti, S; Shilpy, S; Sukanya, S. (2016). A Study of Adoption Behavior for Online Shopping: An Extension of Tam Model. **International Journal Advances in Social and Humanities**, 11-22.

- Simangunsong, R. (2014). The impact of internal control effectiveness and internal audit role toward the performance of local government. **Research Journal of Finance and Accounting**, 5(7), 50-58.
- Wang, F; Xu, L; Zhang, J; Shu, W. (2018). Political connections, internal control and firm value : evidence from china'anti corruption campaign. **Journal of business research**. 86, 53-67.
- Won, J and Lee. (2017). Understanding consumer acceptance of fintech service : An extension of the TAM model to understand bitcoin. **IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)**, 20(7), 34-37.

บัณฑิตวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี