

การวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร
AN ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM EFFICIENCY OF THE EDUCATION
INSTITUTIONS UNDER THE OFFICE OF THE VOCATIONAL EDUCATION COMMISSION IN BANGKOK

สุวินชา การพัชชี¹
อภिरดา สุทธิสานนท์²

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO และประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการบริหาร กับประสิทธิภาพการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการดำเนินงานศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับประสิทธิภาพ การดำเนินงาน กลุ่มประชากร ได้แก่ ผู้บริหาร อาจารย์ผู้สอนและเจ้าหน้าที่ ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร จำนวน 20 แห่ง รวมทั้งสิ้น 2,029 คน ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 334 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นแบบสอบถาม โดยสถิติ ที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน Independent Samples t-test, F-test (One-way ANOVA) ทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการของ LSD และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์โดยใช้ Pearson Simple Correlation

ผลการวิจัยพบว่า (1) ปัจจัยประชากรศาสตร์ ด้านอายุ ประสบการณ์การทำงาน มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและการประเมินผล (2) ปัจจัยประชากรศาสตร์ ด้านอายุ ประสบการณ์การทำงานและระดับการศึกษา มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน โดยอายุและประสบการณ์การทำงานมีผลต่อคุณภาพของงาน ปริมาณของงาน เวลา วิธีการและค่าใช้จ่าย ส่วนระดับการศึกษา มีผลต่อคุณภาพของงานและปริมาณของงาน (3) ปัจจัยการบริหาร ด้านความพร้อมของบุคลากรและการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกัน กับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ในด้านการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมที่ระดับปานกลาง (4) ปัจจัยการบริหาร ด้านความพร้อมของบุคลากรและการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านคุณภาพของงาน และปริมาณของงานในภาพรวมที่ระดับต่ำ (5) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านคุณภาพของงาน และปริมาณของงาน ในภาพรวมที่ระดับปานกลาง

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ การควบคุมภายใน COSO

¹ นักศึกษาหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

² รองศาสตราจารย์ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี

Abstract

The purposes of this research study were to study the demographic factors affecting the internal control system efficiency based on the concept of COSO and operating performance, to study the relationships among the administrative factors, the internal control system efficiency, and operating performance, and to study the relationships between the internal control system efficiency based on the concept of COSO and performance efficiency. The population included a total of 2,029 of executives, instructors, and staffs from the 20 education institutions under the Office of the Vocational Education Commission in Bangkok. As a result, the samples consisted of 334 participants, and the questionnaire was used as an instrument for data collection. Statistics used for data analysis included Frequency, Percentage, Mean, Standard Deviation, the Independent Samples t-test, F-test (One-way ANOVA), Least Significant Difference (LSD), and Pearson Simple Correlation.

The results could be concluded into 5 points: (1) the demographic factors including age and work experience affected the internal control system efficiency based on the concept of COSO in the aspects of risk assessment, information technology and communication, and follow up and evaluation; (2) the demographic factors including age, work experience, and level of education affected performance where age and work experience affected the quality of work, work quantity, time, methods, and expenses while the level of education affected the quality of work and work quantity; (3) the administrative factors including readiness of personnel and trainings were positively related to the internal control system efficiency based on the concept of COSO in a term of risk assessment at medium level as an overall; (4) the administrative factors including readiness of personnel and trainings were positively related to performance in terms of the quality of work and work quantity at low level as an overall; and (5) the internal control system efficiency based on the concept of COSO in the aspect of risk assessment was positively related to performance in terms of the quality of work and work quantity at medium level as an overall.

Keywords: Efficiency, Internal Control, COSO

บทนำ

ในโลกยุคโลกาภิวัตน์ ประเทศจะต้องปรับตัวให้ทันกับกระแสการเปลี่ยนแปลงของโลก และระบบราชการ ซึ่งเปรียบเสมือนเส้นเลือดหลักของประเทศ ก็จะต้องมีการปฏิรูปเพื่อให้สามารถบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้าไปได้การพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารได้ทำให้โลกก้าวสู่ยุคโลกาภิวัตน์ ซึ่งทำให้ประเทศต่างๆ ต้องรับผลกระทบจากกระแสสำคัญ เช่น เศรษฐกิจเสรีไร้พรมแดน (Global Market Economy) สังคมบนฐานแห่งความรู้ (Knowledge-based Society) และกระแสประชาธิปไตยและธรรมาภิบาล (Democratic Governance) ประเทศที่เรียนรู้ปรับตัวได้ทัน ประเทศก็จะอยู่รอดและก้าวหน้าไปได้ในโลกของการแข่งขัน ส่วนประเทศที่ไม่สามารถเรียนรู้ และปรับตัวให้ทันกับโลกยุคโลกาภิวัตน์นี้ได้ ก็จะประสบปัญหาต่างๆ มากมาย ดังนั้น หน่วยงานและองค์กรต่างๆ จึงต้องมี การปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ รวมทั้งจัดหาเครื่องมือด้านการจัดการเข้ามาช่วยในการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงาน และเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ในองค์กร

เนื่องมาจากนโยบายการเปิดการค้าเสรี ทำให้ธุรกิจต้องเร่งดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ปัญหาเศรษฐกิจที่เกิดจากการขาดวินัยทางการเงิน ข้อเรียกร้องจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศ International Monetary Fund: IMF ผสมกับภาวะเศรษฐกิจตกต่ำ ทำให้ประเทศไทยต้องเร่งปรับปรุงระบบการปฏิบัติการ และการควบคุมภายในขององค์กรนั่นเอง (ศุภชัย ลีเลิศธรรม, 2554) สืบเนื่องจาก ปัญหาเรื่องการดำเนินการการจัดซื้อครุภัณฑ์ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สอศ.) ตามโครงการแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 ไทยเข้มแข็ง SP2 ซึ่งการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวมีพฤติกรรมส่อไปในทางทุจริตหน้าที่ราชการ มีการทุจริต ประพฤติมิชอบ หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ทำให้ราชการได้รับความเสียหายร้ายแรง (ที่มา: สำนวนคดีพิเศษที่ 142/2555 ดีเอสไอ) ซึ่งปัญหาดังกล่าวเป็นผลให้สถาบันการศึกษาต้องหันมาทบทวนและ ให้ความสำคัญกับการปฏิรูปงานในทุกด้านเพื่อรองรับการกระจายอำนาจทางการศึกษา โดยปรับเปลี่ยนการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ในฐานะที่สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยงานของภาครัฐ และเพื่อเป็นการแก้ปัญหา การคอร์รัปชัน การทุจริต ในหน่วยงานราชการ ซึ่งเป็นปัญหาระดับชาติ (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2544) ได้กำหนดแนวทางและการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้หน่วยงานราชการ ร่วมไปถึงสถาบันการศึกษา ในที่นี้คือ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้ถือปฏิบัติ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพลดข้อผิดพลาด ความสูญเปล่าที่อาจจะเกิดขึ้นและภาวะปัญหาการทุจริต

ผู้ศึกษาสนใจที่จะศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร โดยเห็นความสำคัญ ของการวางระบบการควบคุมภายใน ในหน่วยงาน ซึ่งปัจจุบันพบว่า หน่วยงานยังไม่ปฏิบัติตามแนวทางของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานตั้งไว้ และไม่เกิดประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายใน (สมาคมคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายใน, 2554) จึงสนใจที่จะศึกษาเพื่อให้ทราบถึงความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมภายใน กับผลการดำเนินงานว่าจะเป็นความสัมพันธ์ในทางบวก หรือมีผลกระทบใด ที่ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานต่อไปได้ตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่วางไว้

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายใน
2. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านประชากรศาสตร์มีผลต่อประสิทธิภาพการในการดำเนินงาน
3. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการบริหารที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน
4. เพื่อศึกษาปัจจัยด้านการบริหารที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน
5. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ผลจากการศึกษาจะนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานครให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล อย่างยั่งยืนต่อไป

สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่มีความแตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ต่างกัน
2. ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่มีความแตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานต่างกัน
3. ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO
4. ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน
5. ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ขอบเขตของการวิจัย

เป็นการศึกษาประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร กลุ่มประชากร คือ จำนวนครู อาจารย์ เจ้าหน้าที่ บุคลากรทุกส่วนงาน ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร ทั้งสิ้น 20 แห่ง จำนวน 2,029 คนและได้กำหนดขนาดของกลุ่มตัวอย่างจากการสุ่มแบบง่าย (Simple Random Sampling) โดยวิธีการคำนวณจากสูตรของ Taro Yamane ได้จำนวนกลุ่มตัวอย่าง 334 คน

วิธีการดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่องการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research Method) เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) ตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม โดยการทดลอง (Try Out) กับกลุ่มประชากร ของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร และหา ความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยวิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient Alpha) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

สถิติที่ใช้ในการวิจัย

1. ค่าร้อยละ (%) ใช้วิเคราะห์ข้อมูลเพื่ออธิบายสถานภาพทั่วไปของกลุ่มตัวอย่าง
2. ค่าเฉลี่ย (\bar{x}) ใช้วิเคราะห์และแปลความหมายของข้อมูลต่าง ๆ ของกลุ่มตัวอย่าง
3. ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) ใช้คู่กับค่าเฉลี่ย เพื่อแสดงลักษณะการกระจายข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง
4. การหาค่า t-Test ใช้เปรียบเทียบตัวแปร ซึ่งจำแนกเป็น 2 กลุ่ม
5. การหาค่า F-Test ใช้เปรียบเทียบตัวแปร ซึ่งจำแนกเป็น 3 กลุ่มขึ้นไป และเมื่อพบความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 05 จึงทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่ด้วยวิธีการ (LSD) ต่อไป
6. การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Product-moment Correlation Coefficient) ใช้ศึกษาหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

สรุปผลการวิจัย

กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุ 31-35 ปี ระดับการศึกษาอยู่ในระดับปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงานในช่วง 11-15 ปี ตำแหน่งงานคือ อาจารย์ผู้สอน ผลการวิเคราะห์ความคิดเห็น ปัจจัยด้านการบริหารในการควบคุมภายใน ของกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ในภาพรวมมีความคิดเห็นในระดับมาก เมื่อพิจารณาแต่ละด้านพบว่า ด้านนโยบายขององค์กร/กฎระเบียบในการปฏิบัติงาน มีความเห็นด้วยอันดับที่หนึ่ง รองลงมา คือ ด้านการประสานงาน/งบประมาณ ด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร/และการจัดการในองค์กร และด้านความพร้อมของบุคลากร/และการฝึกอบรม ผลสรุปจากการทดสอบสมมติฐาน พบว่า ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกัน มีผลต่อประประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO แตกต่างกันได้แก่ อายุ และประสบการณ์การทำงาน ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันมีผลต่อประประสิทธิภาพการดำเนินงาน แตกต่างกันได้แก่ อายุ ระดับการศึกษา และประสบการณ์การทำงาน ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO ผลการวิจัยพบว่ามีค่าความสัมพันธ์ในภาพรวมที่ระดับปานกลาง ($r = 0.485$) ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ผลการวิจัยพบว่ามีค่าความสัมพันธ์ในภาพรวมที่ระดับ ($r = 0.395$) ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ผลการวิจัยพบว่ามีค่าความสัมพันธ์ในภาพรวมที่ระดับปานกลาง ($r = 0.456$)

ผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ปัจจัยกลุ่มอายุที่มีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ต่างกัน

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ตามแนวคิดของ COSO จำแนกตามอายุ	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F-test	Sig.
สภาพแวดล้อมการควบคุม และกิจกรรมการควบคุม	ระหว่างกลุ่ม	0.436	3	0.145	1.113	0.344
	ภายในกลุ่ม	43.058	330	0.130		
	รวม	43.494	333			
การประเมินความเสี่ยง	ระหว่างกลุ่ม	2.852	3	0.951	5.926	0.001*
	ภายในกลุ่ม	52.939	330	0.160		
	รวม	55.791	333			
สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล	ระหว่างกลุ่ม	2.318	3	0.773	3.645	0.013*
	ภายในกลุ่ม	69.962	330	0.212		
	รวม	72.281	333			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

พบว่าค่านัยสำคัญทางสถิติน้อยกว่าที่ระดับ 0.05 หมายความว่า กลุ่มอายุที่แตกต่างกันจะมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ในด้านของการประเมินความเสี่ยงและด้านของสารสนเทศและการสื่อสาร/การติดตามและประเมินผลแตกต่างกัน แต่ในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมนั้นไม่มีความแตกต่าง

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์หัวข้อย่อยประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ของประสบการณ์การทำงานที่ต่างกัน

จำแนกตามประสบการณ์ การทำงาน	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F-test	Sig.
สภาพแวดล้อมการควบคุม และกิจกรรมการควบคุม	ระหว่างกลุ่ม	0.422	4	0.106	0.806	0.522
	ภายในกลุ่ม	43.072	329	0.131		
	รวม	43.494	333			
การประเมินความเสี่ยง	ระหว่างกลุ่ม	3.637	4	0.909	5.735	0.000*
	ภายในกลุ่ม	52.155	329	0.159		
	รวม	55.791	333			
สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล	ระหว่างกลุ่ม	6.985	4	1.746	8.798	0.000*
	ภายในกลุ่ม	65.296	329	0.198		
	รวม	72.281	333			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

พบว่า ประสิทธิภาพการทำงานที่แตกต่างกันจะมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ในด้านของการประเมินความเสี่ยงและด้านสารสนเทศและการสื่อสาร/การติดตามและประเมินผลแตกต่างกัน แต่ในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมและกิจกรรมการควบคุมนั้นไม่มีความแตกต่าง

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ตัวแปรด้านอายุแยกหัวข้อปัจจัยประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำแนกตามอายุ	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F-test	Sig.
คุณภาพงานและปริมาณของงาน	ระหว่างกลุ่ม	7.146	3	2.382	12.528	0.000*
	ภายในกลุ่ม	62.746	330	0.190		
	รวม	69.892	333			
เวลา/วิธี/และค่าใช้จ่าย	ระหว่างกลุ่ม	2.535	3	0.845	4.325	0.005*
	ภายในกลุ่ม	64.474	330	0.195		
	รวม	67.010	333			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

พบว่า อายุที่แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการดำเนินงานทั้งในด้านคุณภาพงาน/ปริมาณงานและด้านเวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่ายที่แตกต่างกัน ค่านัยสำคัญทางสถิติมีน้อยกว่าที่ระดับ 0.05

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ตัวแปรระดับการศึกษาต่อหัวข้อย่อยของประสิทธิภาพการดำเนินงาน ต่างกัน

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำแนกตามระดับการศึกษา	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F-test	Sig.
คุณภาพงานและปริมาณของงาน	ระหว่างกลุ่ม	2.955	4	0.739	3.631	0.007*
	ภายในกลุ่ม	66.937	329	0.203		
	รวม	69.892	333			
เวลา/วิธี/และค่าใช้จ่าย	ระหว่างกลุ่ม	1.160	4	0.290	1.448	0.218
	ภายในกลุ่ม	65.850	329	0.200		
	รวม	67.010	333			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

พบว่า ระดับการศึกษาที่แตกต่างกันมีผลต่อความแตกต่างของประสิทธิภาพการดำเนินงานเฉพาะด้านคุณภาพงาน/ปริมาณงานเท่านั้น เนื่องจากระดับนัยสำคัญทางสถิติมีน้อยกว่า 0.05

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์ตัวแปรด้านประสบการณ์การทำงานต่อหัวข้อย่อยของประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ประสิทธิภาพการดำเนินงาน จำแนกตามประสบการณ์การ ทำงาน	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F-test	Sig.
คุณภาพงานและปริมาณของงาน	ระหว่างกลุ่ม	6.641	4	1.660	8.635	0.000*
	ภายในกลุ่ม	63.252	329	0.192		
	รวม	69.892	333			
เวลา/วิธี/และค่าใช้จ่าย	ระหว่างกลุ่ม	4.800	4	1.200	6.346	0.000*
	ภายในกลุ่ม	62.210	329	0.189		
	รวม	67.010	333			

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

พบว่า ประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันแล้วแต่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานทั้งสิ้น ทั้งในส่วนของคุณภาพงาน/ปริมาณงานและส่วนของเวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 6 แสดงค่าระหว่างหัวข้อย่อยปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับหัวข้อย่อยประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO โดยให้แทนค่าดังนี้

การค่าความสัมพันธ์	สภาพแวดล้อม ของการ ควบคุม และกิจกรรม การควบคุม	สารสนเทศ และการสื่อสาร การติดตามและ ประเมินผล		
		การประเมิน ความเสี่ยง	การประเมินผล	
การสนับสนุนของผู้บริหาร และการจัดการในองค์กร	ค่าความสัมพันธ์	0.324	0.255	0.191
	Sig.	0.000*	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334	334
ความพร้อมของบุคลากร และการฝึกอบรม	ค่าความสัมพันธ์	0.295	0.550	0.360
	Sig.	0.000*	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334	334
นโยบายขององค์กร และ กฎ ระเบียบในการปฏิบัติงาน	ค่าความสัมพันธ์	0.238	0.137	0.200
	Sig.	0.000*	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334	334
การประสานงานและ งบประมาณ	ค่าความสัมพันธ์	0.359	0.383	0.241
	Sig.	0.000*	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334	334

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า ปัจจัยด้านการบริหารซึ่งได้แก่ การสนับสนุนของผู้บริหาร/การจัดการในองค์การ ความพร้อมของบุคลากร/การฝึกอบรม นโยบายขององค์กร/กฎระเบียบในการปฏิบัติงานการประสานงาน/งบประมาณ มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ซึ่งได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม/กิจกรรมการควบคุมการประเมินความเสี่ยง และสารสนเทศและการสื่อสาร/การติดตามและประเมินผล มีค่าความสัมพันธ์ในภาพรวมที่ระดับปานกลาง ($r = 0.485$) โดยผลการวิจัยพบว่า ความพร้อมของบุคลากรและการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลางกับการประเมินความเสี่ยง เป็นอันดับมากที่สุด มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 โดยมีค่าความสัมพันธ์ ($r=0.550$) รองลงมา คือ การประสานงานและงบประมาณมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำกับการประเมินความเสี่ยง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 โดยมีค่าความสัมพันธ์ ($r = 0.383$)

ตารางที่ 7 ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

การค่าความสัมพันธ์	คุณภาพงานและปริมาณงาน	เวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย	
ปัจจัยด้านการบริหาร	ค่าความสัมพันธ์	0.215	0.207
	Sig.	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334
ความพร้อมของบุคลากรและการฝึกอบรม	ค่าความสัมพันธ์	0.397	0.316
	Sig.	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334
นโยบายขององค์กร และกฎระเบียบในการปฏิบัติงาน	ค่าความสัมพันธ์	0.111	0.187
	Sig.	0.043*	0.001*
	จำนวน	334	334
การประสานงานและงบประมาณ	ค่าความสัมพันธ์	0.291	0.266
	Sig.	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยด้านการบริหาร ซึ่งได้แก่ การสนับสนุนของผู้บริหาร/การจัดการในองค์การ ความพร้อมของบุคลากร/การฝึกอบรม นโยบายขององค์กร/กฎระเบียบในการปฏิบัติงาน การประสานงาน/งบประมาณ มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งได้แก่ คุณภาพงาน/ปริมาณงานและเวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย มีค่าความสัมพันธ์ในภาพรวมที่ระดับ ($r = 0.395$) โดยผลการวิจัยพบว่า ความพร้อมของบุคลากรและการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ กับ คุณภาพงานและปริมาณงาน เป็นอันดับมากที่สุด มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 โดยมีค่าความสัมพันธ์ ($r = 0.397$) รองลงมา คือ ความพร้อมของบุคลากรและการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำกับเวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 โดยมีค่าความสัมพันธ์ ($r = 0.316$)

ตารางที่ 8 แสดงค่าระหว่างหัวข้อย่อยปัจจัยประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ปัจจัยด้านการบริหาร		คุณภาพงานและปริมาณงาน	เวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย
สภาพแวดล้อมของการควบคุม และกิจกรรมการควบคุม	ค่าความสัมพันธ์	0.321	0.294
	Sig.	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334
การประเมินความเสี่ยง	ค่าความสัมพันธ์	0.464	0.358
	Sig.	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334
สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล	ค่าความสัมพันธ์	0.343	0.233
	Sig.	0.000*	0.000*
	จำนวน	334	334

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 4.44 ผลการวิจัยพบว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ซึ่งได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม/กิจกรรมการควบคุม การประเมินความเสี่ยงและสารสนเทศและการสื่อสาร/การติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งได้แก่ คุณภาพงาน/ปริมาณงาน และเวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย มีค่าความสัมพันธ์ในภาพรวมที่ระดับปานกลาง ($r = 0.456$) โดยผลการวิจัยพบว่า การประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง กับ คุณภาพงานและปริมาณงานเป็นอันดับมากที่สุด มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 โดยมีค่าความสัมพันธ์ ($r = 0.464$) รองลงมา คือ การประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำกับเวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 โดยมีค่าความสัมพันธ์ ($r = 0.358$)

อภิปรายผล

ปัจจัยประชากรศาสตร์ ด้านอายุ และประสบการณ์การทำงานที่แตกต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ต่างกันในด้านการประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ กมลวรรณ พุฒชาติ (2553) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดยการประเมินตนเอง (Control Self-Assessment : CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ พบว่าพนักงานที่มีอายุต่างกัน มีผลต่อการควบคุมภายในตามแนวทางของ COSO แตกต่างกันในด้านการประเมินความเสี่ยง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ส่วนอายุ ประสบการณ์การทำงาน และระดับการศึกษา ที่แตกต่างกัน มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานต่างกัน โดยอายุ และประสบการณ์การทำงาน ต่างกันในด้านคุณภาพงาน ปริมาณงาน เวลา วิธีการ และค่าใช้จ่าย ส่วนระดับการศึกษาต่างกัน ในด้าน คุณภาพงาน ปริมาณงาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ภูัญญาพัชญ์ พูลสวัสดิ์ (2552) ศึกษาเรื่อง ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ พบว่าอายุต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอบางบ่อ จังหวัด สมุทรปราการต่างกัน

ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ผลจากการวิจัยพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยด้านการบริหารกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลางซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจาก ปัจจัยด้านการบริหาร คือ การสนับสนุนของผู้บริหาร/และการจัดการในองค์กร ความพร้อมของบุคลากร/และการฝึกอบรม นโยบายขององค์กร/และกฎระเบียบในการปฏิบัติงาน การประสานงานและงบประมาณ ต่างก็เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การบริหารงานและการดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และมีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO เช่น มีการจัดโครงสร้างสายงาน การบังคับบัญชาชัดเจน เหมาะสมกับขนาดและลักษณะของงาน ผู้บริหารมีการพิจารณากิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม และเพียงพอกับระดับความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายมีการประชุมร่วมกันเพื่อการระบุปัจจัยเสี่ยง และโอกาสของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยลำดับความสำคัญของความเสี่ยง มีการจัดการกับความเสี่ยงในรูปแบบต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายใน ภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันเวลามีช่องทางให้กับบุคลากรได้เสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศุภชัย ลีสิทธิ์ธรรม (2554) ศึกษาความเป็นไปได้ในการนำระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี

ปัจจัยด้านการบริหารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ผลจากการวิจัยพบว่า ความสัมพันธ์ระหว่าง ปัจจัยด้านการบริหารกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน มีความสัมพันธ์กันในทิศทางเดียวกันในระดับต่ำ ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน ทั้งนี้อาจเนื่องมาจาก ปัจจัยด้านการบริหารคือ การสนับสนุนของผู้บริหาร/และการจัดการในองค์กร ความพร้อมของบุคลากร/และการฝึกอบรม นโยบายขององค์กร/และกฎระเบียบในการปฏิบัติงาน การประสานงานและงบประมาณ ต่างก็เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การบริหารงานและการดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และมีความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน เช่น ผลงานที่ได้ถูกต้องตามมาตรฐานที่กำหนด และทำได้อย่างต่อเนื่องผลงานที่ได้มีความผิดพลาดที่เกิดขึ้นน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับมาตรฐานของงานปริมาณงานที่ได้รับเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร ที่กำหนดไว้ รวดเร็วและทันเวลา ปริมาณงานที่ได้เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจัยที่ใช้ในการดำเนินงานแล้ว ได้ปริมาณงานเป็นที่พึงพอใจ มีการกำหนดความสำคัญของงานเพื่อบริหารเวลาในการจัดการงาน มีการลำดับงานที่จะทำก่อนหลังตามความสำคัญและเร่งด่วนเพื่อประสิทธิผลของงาน บุคลากรมีความพยายาม และทุ่มเทให้กับงานขององค์กร มีการจัดการคนเข้าทำงานตามความรู้ความสามารถและประสบการณ์ที่ตรงกับงานนั้น การใช้ทรัพยากรที่คุ้มค่า และประหยัดทำให้เกิดการสูญเสียน้อยที่สุด มีการบริหารค่าใช้จ่าย เช่น วัสดุ คน และเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้เกิดการสูญเสียเปล่าเกินความจำเป็น สอดคล้องกับงานวิจัยของ สเตียร์ส (Steers, 1977, p.8 อ้างใน ทวีศักดิ์ ไทยประดิษฐ์, 2545, น. 100-101) เรื่องประสิทธิภาพขององค์การ พบว่าปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถบรรลุผลถึงเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ นโยบายการบริหารและการปฏิบัติในประเด็นต่าง ๆ เช่น การกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน การจัดหาและใช้ทรัพยากรการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมในการทำงาน กระบวนการติดต่อสื่อสาร ภาวะผู้นำ และการตัดสินใจการปรับตัวขององค์การ และการริเริ่มสร้างสรรค์

ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ผลจากการวิจัยพบว่า ในภาพรวมมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันในระดับปานกลาง โดยการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ กับ คุณภาพงานและปริมาณงาน และการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์ กับ เวลา/วิธีการ/ค่าใช้จ่าย เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงเป็นปัจจัยตัวหนึ่ง ที่สามารถช่วยให้หน่วยงานวิเคราะห์ และ

คาดเดาความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานอาจเกิดความเสียหายได้ การประเมินความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธนัชชา โยธาทัย (2549) ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในเป็นปัจจัยหนึ่งซึ่งช่วยให้สหกรณ์การเกษตรในเขต ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สามารถดำเนินธุรกิจบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งสหกรณ์การเกษตรควรให้ความสำคัญการพัฒนาทักษะบุคลากรเพื่อให้เกิดการเรียนรู้ และพัฒนานอกจากนี้ควรให้ความสำคัญกับกระบวนการดำเนินงาน และการบริการที่ดี ซึ่งจะนำไปสู่ความพึงพอใจของลูกค้า และผลการดำเนินงานที่ดีตลอดจนการดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนของสหกรณ์การเกษตร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ กุสุมา ไสเชียว (2549) ศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการเงิน ผลการวิจัยพบว่า นักบัญชีบริษัทจดทะเบียน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในโดยรวมและรายด้านทุกด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล จากการวิเคราะห์ความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า (1) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านบัญชี ด้านความเข้าใจได้ และ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ (2) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ (3) ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางการเงินโดยรวม ด้านความเชื่อถือได้ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. การสนับสนุนของผู้บริหารและการจัดการในองค์กรของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้บริหารทุกระดับชั้นมีส่วนร่วมในความรับผิดชอบต่อการทำกิจกรรมการควบคุมภายในในระดับที่น้อย จึงควรมีนโยบายให้ผู้บริหารทุกระดับชั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างจริงจังและต่อเนื่อง โดยกำหนดบทบาทอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร

2. สถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในเขตกรุงเทพมหานคร ยังไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในเท่าที่ควร อาจเนื่องมาจากบุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการควบคุมภายใน จึงควรมีการจัดอบรมสัมมนาเพื่อพัฒนาทักษะความชำนาญเฉพาะด้านในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานโดยยึดหลัก ระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO เพื่อให้สถานศึกษามีประสิทธิภาพและสามารถรองรับมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

3. สถานศึกษาทุกแห่งควรมีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เมื่อพบความเสี่ยงจะได้ทำการแก้ไขได้ทันเวลา เกิดประโยชน์สูงสุดกับสถานศึกษาต่อไป

4. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน การจัดวางระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา ควรมีการเผยแพร่ในหลาย ๆ ช่องทาง เช่น ผ่านทางเว็บไซต์ของสถานศึกษา

ทางระบบเอกสาร รวมถึงการแจ้งเวียนระเบียบต่าง ๆ ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินให้รับทราบ เพื่อเป็นการกระตุ้นให้บุคลากรตระหนักและให้ความสำคัญในการจัดทำระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งเป็นการวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงาน ไม่ได้ทำการวิเคราะห์ในระดับแผนกหรือส่วนงาน ดังนั้นการศึกษาในครั้งต่อไป ควรจะทำการศึกษาในระดับแผนกหรือส่วนงานด้วย เช่น แผนกการเงิน แผนกบัญชี และแผนกพัสดุ เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ในแต่ละด้าน โดยจำแนกตามแผนกงานและส่วนงานย่อยๆ ของสถานศึกษาต่อไป เพื่อจะได้ข้อมูลสารสนเทศในเชิงลึกและสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในแต่ละส่วนงานย่อย ๆ ได้อย่างถูกต้อง

2. ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรมีการวิจัยในเชิงคุณภาพ เพื่อศึกษาแนวทางและแบบอย่างการปฏิบัติงาน เพื่อทราบถึงปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO เป็นการช่วยพัฒนาระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นรูปธรรม

3. ในการศึกษาครั้งต่อไป ควรมีการศึกษาในลักษณะเดียวกัน กับหน่วยงานอื่น เช่น หน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน เพื่อให้ได้ข้อสนเทศเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทุกด้าน ตามมาตรฐานที่กำหนด

เอกสารอ้างอิง

- กมลวรรณ พุทธชาติ. (2553). ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในโดยการประเมินตนเอง (Control Self-Assessment: CSA) ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยศิลปากร).
- กฤษณา ไสเขียว. (2549). ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและสภาพแวดล้อมธุรกิจที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ทวีศักดิ์ ไทยประดิษฐ์. (2545). ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการบริหารโรงเรียนและกระบวนการประกันคุณภาพภายในของโรงเรียนที่ผ่านเกณฑ์และโรงเรียนที่ไม่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพนักเรียนในสำนักงานประถมศึกษาจังหวัดเพชรบุรี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี).
- ธนัชชา โยธาทัต. (2549). ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยมหาสารคาม).
- ภิญญาพัชญ์ พูลสวัสดิ์. (2552). ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี).
- ศุภชัย ลีเลิศธรรม. (2554). ศึกษาความเป็นไปได้ในการนำระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO มาใช้กับการบริหารการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เขต 1 (ภาคใต้) จังหวัดเพชรบุรี. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ, มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี).

ปีที่ 10 ฉบับที่ 1 เดือนมิถุนายน 2558

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2544). แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล
การควบคุมภายใน. สืบค้นจาก <http://www.dopa.go.th>