



**ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2
ของประเทศไทย**

**The Relationship between Internal Control Efficiency to Organizational Goals
Achievement of Local Government Organizations
in Upper Northeastern Region 2 of Thailand**

ปณณนุช ภูระหงษ์
Punyanut Phurahong

Article History

Receive: November 3, 2021

Revised: February 3, 2022

Accepted: February 4, 2022

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย จำนวน 248 แห่ง และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่า ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน โดยการส่งเสริมสนับสนุน และพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งจะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ทั้งด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ; การบรรลุเป้าหมายขององค์กร ; ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านตรวจสอบภายใน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ; ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2

ABSTRACT

The study aimed to examine the relationships between and impact of internal control efficiency and organizational goals achievement. Questionnaires were used as a tool for collecting data from Internal audit executives of 248 local administrative organizations in the upper northeastern region (the second governmental area) of Thailand. Statistic methods used for analyzing the collected data were multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results of the research revealed that the efficiency of internal control including control environment, risk assessment, control activities information and communication, and in terms of monitoring and evaluation have a positive relationship and impact on organizational goals achievement. Therefore, the executives of local administrative organizations in the second governmental area of northeastern region of Thailand should give precedence to internal control by promoting, supporting, and developing the internal control system to be effective, which will affect the organizational goals achievement inclusive of operation objectives, reporting objectives and compliance objectives.

Keywords : Internal Control Efficiency ; Organizational Goals Achievement ; Internal Audit Executives ; Local Government Organization ; Upper Northeastern Region 2

บทนำ

สภาวะแวดล้อมการแข่งขันในปัจจุบันท่ามกลางการเปลี่ยนแปลงทั้งสภาพเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และเทคโนโลยี นับวันยิ่งทวีความรุนแรงและรวดเร็วยิ่งขึ้น ทุกองค์กรไม่ว่าจะเป็นองค์กรขนาดเล็ก ขนาดกลาง หรือขนาดใหญ่ ล้วนได้รับผลกระทบอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เป็นผลให้ทุกภาคส่วนทั้งภาครัฐและภาคเอกชนต้องมีการปรับปรุงองค์กรในด้านต่างๆ อาทิเช่น ด้านการบริหารจัดการองค์กร ด้านกระบวนการทำงาน ด้านบุคลากรให้เหมาะสมกับภารกิจขององค์กรที่แตกต่างกัน เพื่อขับเคลื่อนองค์กรให้อยู่รอดและมีความเติบโตต่อไปในอนาคตข้างหน้า ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่จะมาช่วยสร้างความก้าวหน้าและความมั่นคงภายในองค์กร ซึ่งผู้บริหารจะได้รับรู้ผลการดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้มากน้อยเพียงใด ปัญหาตรงไหนที่ควรได้รับการแก้ไข และระบบควบคุมภายในยังเป็นกลไกขั้นพื้นฐานสำคัญ ที่จะเข้ามาดูแลกระบวนการการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ขององค์กรให้ดำเนินงานไปอย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด หากหน่วยงานใดไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีแล้ว ย่อมจะส่งผลให้เกิดวิกฤติทางการบริหาร การปฏิบัติงาน การเงินและการบัญชี รวมถึงทรัพยากรภายในหน่วยงานนั้นๆ (Khangrit and Sukwatanasinit, 2017)

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน (Internal Control Efficiency) เป็นผลลัพธ์จากการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้อยู่ใต้บังคับบัญชา ให้ดำเนินงานด้วยความราบรื่น บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะสามารถใช้ทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างมีระบบถูกต้อง เหมาะสม และอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังป้องกันโอกาสเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานขององค์กร ความสามารถในการใช้ทรัพยากรใช้อย่างคุ้มค่าก่อให้เกิดผลสูงสุด ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพควรเป็นการควบคุมภายในที่ครอบคลุมงานทุกด้านและสามารถสะท้อนภาพให้เห็นเป็นองค์รวมของหน่วยงานนั้น เป็นกระบวนการที่ช่วยให้ผู้บริหารดูแลและกำกับการปฏิบัติงานของผู้อยู่ใต้บังคับบัญชาให้ดำเนินงานด้วยความราบรื่น บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะสามารถใช้ทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างมีระบบถูกต้อง เหมาะสม และอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังป้องกันโอกาสเสี่ยงที่จะเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานขององค์กร ผู้บริหารระดับสูงมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดนโยบายและมาตรการการควบคุมของหน่วยงานจึงควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องและเหมาะสมกับแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยประยุกต์ประสิทธิภาพการควบคุมภายในตามแนวคิดการควบคุมภายในของ COSO ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ ประกอบด้วยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ด้านการประเมิน



ความเสี่ยง (Risk Assessment) ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) และด้านการติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) (The Comptroller General's Department, 2010)

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goals Achievement) เป็นการปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอก หน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น โดยประยุกต์การบรรลุเป้าหมายขององค์กรตามแนวคิดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วยด้านการดำเนินงาน (Operation Objectives) ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) (The Comptroller General's Department, 2010) บุคลากรภายในองค์กรทุกระดับตั้งแต่ระดับล่างจนถึงผู้บริหารระดับสูงควรให้ความร่วมมือและพิจารณาจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสม โดยมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเป็นประจำ เพื่อให้บุคลากรมั่นใจและเชื่อมั่นเป็นอย่างยิ่งว่าระบบการควบคุมภายในขององค์กรมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการปฏิบัติงานตาม นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายการบริหารงานขององค์กรตามแนวคิดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน พิจารณาจากการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดทำรายงานทางการเงินอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น (The Comptroller General's Department, 2018)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยเป็นหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเพราะเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชนเป็นนิติบุคคล การกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอิสระในการกำหนดนโยบายการปกครอง การบริหารงานด้านบุคลากร การบริหารงานด้านการเงินการคลัง และมีอำนาจหน้าที่ของตนเองโดยเฉพาะ จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจัดให้มีระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่มีผลกระทบก่อให้เกิดสถานการณ์ใหม่และความเสี่ยงใหม่แก่องค์กร การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในจะทำให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ เพื่อส่งผลให้องค์กรบรรลุเป้าหมายในระดับที่คาดหวังไว้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในฐานะผู้กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำแนวทางตามระเบียบดังกล่าวมาเป็นเกณฑ์ชี้วัดการปฏิบัติราชการ เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีด้านการกิจเพื่อให้ประชาชน โดยเชื่อว่าหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวางระบบการควบคุมที่ดี เป็นไปตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด จะส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า รายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วนและน่าเชื่อถือและผู้บริหารสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง (Department of Local Government Promotion, 2013) แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ตรวจสอบพบว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่ยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน สาเหตุมาจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในมาใช้ รวมทั้งยังขาดความชัดเจนในแนวทางปฏิบัติ ซึ่งผลดังกล่าวอาจกระทบต่อการดำเนินงานขององค์กรส่วนปกครองท้องถิ่นได้ (Danthonglang, 2017 Cited in Aroonsit, 2008) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบ่งเป็น 5 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านแผนงาน 2) ด้านการเงินการบัญชี 3) ด้านรายได้ 4) ด้านการใช้จ่ายเงิน และ 5) ด้านการบริหารพัสดุ ส่วนใหญ่มีการบริหารงานที่บกพร่อง ไม่โปร่งใส เพราะการควบคุมภายในมีข้อบกพร่อง ไม่มีประสิทธิภาพ อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือการประพฤติมิชอบได้ (Hinkhon Subdistrict Administrative, 2021) และจากผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดนครพนม ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน 56 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 53.33 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสกลนคร ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน 120 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 84.51 และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดมุกดาหาร ผ่านเกณฑ์การประเมิน จำนวน 31 องค์กร คิดเป็นร้อยละ 55.36 (The National Anti-Corruption Commission, 2021)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจที่จะศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยไปใช้เพื่อเป็นข้อเสนอแนะและแนวทางในการพัฒนาและแก้ไขปรับปรุงให้ระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาวิจัยประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรตามแนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาคราชการ (The Comptroller General's Department, 2010) และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยประยุกต์ตามระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (The Comptroller General's Department, 2018)

การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง ระบบการควบคุมกระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมายและให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการ หรือเครื่องมือต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์กร (The Comptroller General's Department, 2010)

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน (Internal Control Efficiency) หมายถึง ผลลัพธ์จากการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานได้บังคับบัญชาให้ดำเนินงานด้วยความราบรื่น บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะสามารถใช้ทรัพยากรภายในองค์กรได้อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นไปอย่างมีระบบถูกต้อง เหมาะสม และอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังป้องกันโอกาสเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานขององค์กร ความสามารถในการใช้ทรัพยากรใช้อย่างคุ้มค่าก่อให้เกิดผลสูงสุด กระบวนการคลังจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานต่าง ๆ ในภาคราชการ โดยประยุกต์ตามระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ซึ่งจะเอื้อประโยชน์ต่อการบริหารงานในแต่ละหน่วยงาน (The Comptroller General's Department, 2010)

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ผู้วิจัยได้ประยุกต์จากแนวคิดองค์ประกอบการควบคุมภายในของ COSO (The Comptroller General's Department, 2018) ประกอบด้วย 5 ด้าน ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) หมายถึง สภาพการณ์หรือปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการควบคุมในหน่วยงาน ในการดำเนินงานจะมีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดมาตรการการควบคุมภายในขึ้นในหน่วยงาน ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใด ๆ อันจะก่อให้เกิดผลลัพธ์ในด้านลบหรือเป็นผลลัพธ์ที่ไม่ต้องการ ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ความเสี่ยงอาจเกิดจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงานการควบคุมภายใน การที่หน่วยงานตรวจไม่พบข้อผิดพลาด เป็นต้น



3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) หมายถึง การกระทำที่สนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนด ซึ่งจะต้องเป็นการกระทำที่ถูกต้องและในเวลาที่เหมาะสม จะเพิ่มความมั่นใจในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดเป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต้องจัดให้มีขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) สารสนเทศ หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินรวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก การสื่อสาร หมายถึง การรับและส่งข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ระบบการสื่อสารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ควรเป็นการสื่อสารแบบสองทาง และติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน

5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) การติดตามผล หมายถึง การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด การประเมินผล หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่เพียงใด และประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่ายังมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่รวมทั้งการวิเคราะห์ การหาสาเหตุของความแตกต่างระหว่างแผนงานกับผลการดำเนินงาน สรุปผลและเสนอ ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (Organizational Goals Achievement) หมายถึง การปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน การจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอก หน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น การปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานผู้บริหารจะต้องกำหนดวิธีการทำงานให้ไปสู่วัตถุประสงค์นั้น และในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆ ในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง (The Comptroller General's Department, 2010) ดังนี้

1. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด และคุ้มค่า โดยลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนหรือไม่จำเป็นลดความเสี่ยงหรือผลเสียทางการเงินหรือด้านอื่นๆ ที่อาจมีขึ้นในหน่วยงาน ซึ่งจะช่วยลดต้นทุนการดำเนินงานแก่หน่วยงานในที่สุด
2. เพื่อให้มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้ สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจเกี่ยวกับการบริหารและการปฏิบัติงาน และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้บุคลากรมีการปฏิบัติตามนโยบาย กฎหมาย เงื่อนไขสัญญา ข้อตกลง ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ของหน่วยงานอย่างถูกต้องและครบถ้วน

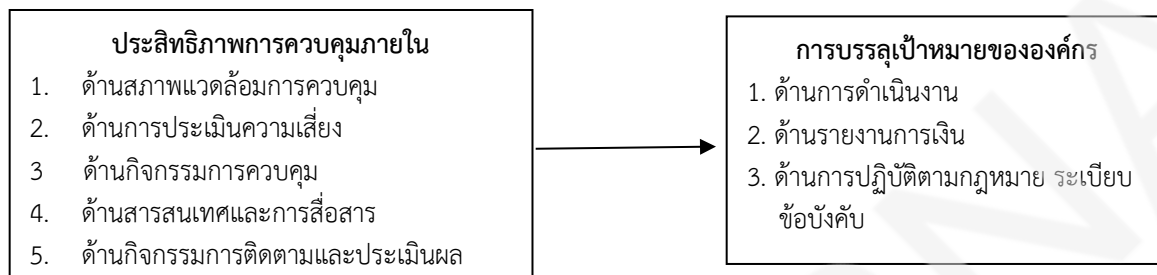
ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ การบรรลุเป้าหมายขององค์กร ผู้วิจัยได้ประยุกต์จากแนวคิดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (The Comptroller General's Department, 2018) ประกอบด้วย 3 ด้าน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operation Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ
2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

กรอบแนวคิดการวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้กำหนดให้ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน เป็นตัวแปรอิสระและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร เป็นตัวแปรตาม ดังภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย

ดังนั้นจากการหลักการ แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิจัยได้วางกรอบแนวคิดและสมมติฐานการศึกษาดังนี้

H₁ : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

H₂ : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

H₃ : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

H₄ : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

H₅ : ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากรกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรกลุ่มตัวอย่างในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย จำนวน 303 แห่ง ประกอบด้วย จังหวัดนครพนม จำนวน 105 แห่ง จังหวัดสกลนคร จำนวน 142 แห่ง และจังหวัดมุกดาหาร จำนวน 56 แห่ง (Department of Local Government Promotion, 2021) โดยมีผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัย (Key Informants) คือ ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) สร้างขึ้นจากทฤษฎี หลักการ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบรรลุเป้าหมายขององค์กร และผู้วิจัยได้ทำการทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation (Srisaart, 2002) ซึ่งประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.72-0.92 และการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.71-0.92 ซึ่งสอดคล้องกับ Tayraukham (2009) ได้เสนอเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจ



จำแนก มีค่ามากกว่า 0.40 ขึ้นไปถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพ สามารถนำมาใช้เก็บข้อมูลเพื่อทำวิจัยได้ และการหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.81-0.92 และการบรรจุเป้าหมายขององค์กรได้ ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ระหว่าง 0.82-0.94 ซึ่งเป็นค่าที่ Hair, Black and Anderson ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือที่มีค่าเกิน 0.70 ขึ้นไป แสดงว่าแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพนำมาใช้เก็บข้อมูลเพื่อทำวิจัยได้ ซึ่งสามารถแสดงผลลัพธ์ของการเก็บข้อมูล ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อและความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

ตัวแปรอิสระ	ค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ	ค่าความเชื่อมั่น
ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน		
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.83-0.86	0.87
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.88-0.92	0.92
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.72-0.80	0.81
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.87-0.89	0.90
5. ด้านกิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล	0.76-0.82	0.85
การบรรลุเป้าหมายขององค์กร		
1. ด้านการดำเนินงาน	0.71-0.83	0.82
2. ด้านรายงานการเงิน	0.79-0.84	0.85
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ	0.89-0.92	0.94

โดยแบบสอบถามออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม สังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงาน รูปแบบของ อปท. ที่สังกัด ขนาดของ อปท. ที่สังกัด และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาประสิทธิภาพการควบคุมภายใน 5 ด้าน ประกอบด้วยด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมจำนวน 5 ข้อ ด้านการประเมินความเสี่ยง จำนวน 4 ข้อ ด้านกิจกรรมการควบคุม จำนวน 4 ข้อ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร จำนวน 4 ข้อ และด้านกิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล จำนวน 3 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 11 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาการบรรลุเป้าหมายขององค์กร 3 ด้าน ประกอบด้วยด้านการดำเนินงาน จำนวน 4 ข้อ ด้านรายงานการเงิน จำนวน 4 ข้อ และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จำนวน 3 ข้อ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมข้อมูลนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามด้วยจดหมายลงทะเบียนการศึกษา ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2564 ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยทำการส่งแบบสอบถามไปยังประชากรกลุ่มตัวอย่างข้างต้นและได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 248 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 248 ฉบับ อัตราผลตอบแทนคิดเป็นร้อยละ 81.85 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker, Kumar and Day (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงเป็นที่ยอมรับได้ ซึ่งสามารถแสดงจำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย จำแนกตามจังหวัด ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย จำแนกตามจังหวัด

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ประชากรกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนแบบสอบถามที่ตอบกลับ (คน)
นครพนม	105	81
สกลนคร	142	119
มุกดาหาร	56	48
รวม	303	248

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้ใช้สถิติในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร ได้แก่ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ OGA} = \beta_0 + \beta_1\text{CO} + \beta_2\text{RA} + \beta_3\text{CA} + \beta_4\text{IC} + \beta_5\text{ME} + \varepsilon$$

เมื่อ OGA แทน การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

CO แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

RA แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง

CA แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม

IC แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

ME แทน ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล

ε แทน ค่าความคลาดเคลื่อน

ผลการวิจัยและอภิปรายผลการวิจัย

1. ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทยที่ตอบแบบสอบถาม ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 71.60 มีอายุระหว่าง 31-41 ปี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 40.30 รองลงมามีอายุระหว่าง 41-50 ปี คิดเป็น ร้อยละ 37.40 จบการศึกษาระดับการศึกษาปริญญาตรี มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 53.20 รองลงมาคือ จบการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรีคิดเป็นร้อยละ 36.30 ประสบการณ์ในการทำงานใน อปท. มากกว่า 15 ปีขึ้นไป มากที่สุด คิดเป็น ร้อยละ 37.90 รองลงมาคือ มีประสบการณ์ในการทำงานใน อปท. จำนวน 11-15 ปี คิดเป็นร้อยละ 21.00 รูปแบบ อปท. ที่สังกัด คือ องค์การบริหารส่วนตำบล มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 58.50 รองลงมา คือ เทศบาล คิดเป็นร้อยละ 40.30

2. ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน โดยรวม อยู่ในระดับมาก เรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็น 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม และ ด้านการประเมินความเสี่ยง ดังตารางที่ 3



ตารางที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (CO)	4.19	0.56	มาก
ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA)	3.91	0.72	มาก
ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA)	4.27	0.54	มาก
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IC)	3.90	0.70	มาก
ด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล (ME)	3.68	0.74	มาก
รวม	3.99	0.50	มาก

3. ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม อยู่ในระดับมาก เรียงลำดับค่าเฉลี่ยความคิดเห็น ใน 3 ลำดับแรก ได้แก่ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ด้านรายงานการเงิน และด้านการดำเนินงาน ดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ตัวแปร	$\bar{X}$	S.D.	ความหมาย
1. ด้านการดำเนินงาน (OO)	4.08	0.51	มาก
2. ด้านรายงานการเงิน (RO)	4.40	0.51	มาก
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (CO)	4.43	0.59	มาก
รวม	4.30	0.44	มาก

4. ผลการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย

ตัวแปร	OGA	CO	RA	CA	IC	ME	VIF _s
$\bar{X}$	4.30	4.19	3.91	4.27	3.90	3.68	
S.D	0.44	0.56	0.72	0.54	0.70	0.74	
OGA	-	0.71*	0.67*	0.63*	0.45*	0.46*	
CO		-	0.71*	0.60*	0.39*	0.43*	2.21
RA			-	0.67*	0.38*	0.42*	2.50
CA				-	0.47*	0.39*	2.09
IC					-	0.42*	1.41
ME						-	1.38

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 พบว่า ตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการควบคุมภายในแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการควบคุมภายใน มีค่าตั้งแต่ 1.38-2.50 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ (Black, 2006)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการควบคุมภายในในแต่ละด้าน พบว่ามีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม (OGA) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่า

สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.38–0.71 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างตารางสมการพยากรณ์ค่าการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม (OGA) ดังนี้

$$OGA = 1.48 + 0.30CO + 0.13RA + 0.15CA + 0.06IC + 0.06ME$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายขององค์กร (OGA) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 75.07$; $p = 0.00$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) เท่ากับ 0.61 (ตารางที่ 3) เมื่อนำไปทดสอบผลกระทบระหว่างตัวแปรอิสระประสิทธิภาพการควบคุมภายในแต่ละด้านกับตัวแปรตามการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม (OGA) ปรากฏผลดังตารางที่ 6

5. ผลการทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 การทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน	การบรรลุเป้าหมายขององค์กร		t	Sig. (2-tailed)
	สัมประสิทธิ์การถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.48	0.16	9.10*	0.00
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	0.30	0.05	6.28*	0.00
ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.13	0.04	3.34*	0.00
ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.15	0.05	3.03*	0.00
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	0.06	0.03	2.09*	0.04
ด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล	0.06	0.03	1.99*	0.05
R = 0.78, $R^2 = 0.61$, $Adj R^2 = 0.60$, $S_{Est} = 0.28$, $F = 75.07$, $p = 0.00$				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 และตารางที่ 6 พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (CO) ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA) ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IC) และด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล (ME) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม ($\beta = 0.30$, $p < 0.05$) เนื่องจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เหมาะสมจะเอื้อให้บุคลากรตระหนักในหน้าที่และความรับผิดชอบของตน ซึ่งส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยองค์กรสามารถสร้างสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีได้โดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทางการปฏิบัติ ข้อบังคับทาง คุณธรรม จริยธรรม ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติที่ดีไว้อย่างชัดเจนและจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรพร้อมทั้งมีการประกาศให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบอย่างทั่วถึง ซึ่งส่งผลให้บุคลากรเข้าใจในหน้าที่ของตนที่ได้รับมอบหมาย และหน่วยงานให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Danthonglang (2017) พบว่า ระบบการควบคุมระบบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา เนื่องจากสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เหมาะสมจะเอื้อให้บุคลากรตระหนักในหน้าที่และความรับผิดชอบของตนซึ่งส่งผลต่อผลการดำเนินงานของหน่วยงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Njagi (2018) พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุมและการรวบรวมรายได้มีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญ ด้วยเหตุนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เพิ่มขึ้นทำให้การเก็บรายได้ของโรงพยาบาลเพิ่มขึ้น และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Thungsook and Khamjai (2018) กล่าวว่า แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ให้ฝ่ายบริหารออกแบบโครงสร้างระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องและเหมาะสมกับภารกิจของแต่ละส่วนงาน สร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₁



ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม ($\beta = 0.13, p < 0.05$) เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพผู้ประเมินต้องเข้าใจวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานอย่างชัดเจนก่อน หลังจากนั้น จึงพิจารณาว่ามีความเสี่ยงอะไรบ้างในการทำงาน แล้วจึงพิจารณาว่าความเสี่ยงเหล่านั้นเกิดขึ้นบ่อยครั้งหรือไม่ และเมื่อเกิดความเสี่ยงนั้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานมากน้อยเพียงใด หากผู้ประเมินพิจารณาแล้ว เห็นว่ายังคงมีความเสี่ยงสูงเกินกว่าที่จะยอมรับได้ จะต้องพิจารณาปรับเปลี่ยนการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม การประเมินความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ส่งผลให้หน่วยงานอาจเสียหายได้ การประเมินความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Khangrit and Sukwatanasinit (2017) พบว่า การปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการ กรมการเงินทหารบกการควบคุมภายในมิติด้านการประเมินความเสี่ยง มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน บริหารความเสี่ยงที่ดีจะทำให้หน่วยงานปฏิบัติงานภายใต้การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม การเมือง และการเปลี่ยนแปลงนโยบาย ด้านการเงิน บัญชีและงบประมาณ สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยง แก้ไข และป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้นได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ngaosila (2019) พบว่า การควบคุมภายใน ด้านประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพงานและยังส่งผลกับประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Thungsook and Khamjai (2018) กล่าวว่า แนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ควรดำเนินการประเมินและทบทวนความเสี่ยงให้เหมาะสม กับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ มีการทบทวนคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานให้เหมาะสม กับความรู้ความสามารถของแต่ละคน ควรประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เป็นลายลักษณ์อักษร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chodchoy, Jaipiem and Sutjasen (2021) พบว่า ระบบการควบคุมภายในขององค์กรที่ส่งต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ในระดับ 0.05 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และ ด้านการติดตามและประเมินผล ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง และ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₂

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม ($\beta = 0.15, p < 0.05$) เนื่องจากการกิจกรรมการควบคุมเป็นการกระทำที่สนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดซึ่งจะต้องเป็นการกระทำที่ถูกต้องและในเวลาที่เหมาะสม จะเพิ่มความมั่นใจในความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดกิจกรรมการควบคุมเป็นองค์ประกอบที่จะช่วยให้มั่นใจได้ว่า นโยบายและกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในกำหนดขึ้นนั้น ได้มีการนำไปปฏิบัติตามภายในองค์กรอย่างทั่วถึง กิจกรรมการควบคุมในเรื่องการมอบหมายอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถปฏิบัติงานแทนตนได้นั้น ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจนซึ่งการปฏิบัติเช่นนี้เป็นการปฏิบัติตามหลักของระเบียบและข้อบังคับของหน่วยงาน ซึ่งการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและวิธีการควบคุมควรมีการตรวจทานและปรับปรุงข้อมูลเหมาะสมกับความเสี่ยงและสถานการณ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Danthonglang (2017) พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุมส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา เนื่องด้วยกิจกรรมการควบคุมในเรื่องการมอบหมายอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงให้ผู้บริหารระดับรองลงมาสามารถปฏิบัติงานแทนตนได้นั้น ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้อย่างชัดเจนซึ่งการปฏิบัติเช่นนี้เป็นการปฏิบัติตามหลักของระเบียบและข้อบังคับของหน่วยงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Khangrit and Sukwatanasinit (2017) พบว่า การควบคุมภายในมิติด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หน่วยงานมีการสำรวจ ปรับปรุง พัฒนา แก้ไข โดยจัดการกิจกรรมการควบคุมภายในให้มีความสอดคล้องกับนโยบายการบริหารของหน่วย ระเบียบ ข้อบังคับ สอบทานการปฏิบัติงานเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอ และอบรมด้านการควบคุมภายใน ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ ในทุกๆ ด้าน จะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานสามารถบริหารทรัพยากร สร้างความพึงพอใจ และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Njagi (2018) พบว่า การเพิ่มมาตรการควบคุมการติดตามนำไปสู่การเก็บรายได้ที่เพิ่มขึ้น ผู้บริหารโรงพยาบาลจะเฝ้าติดตามคุณภาพของประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของระบบอย่างเพียงพอเพื่อให้แน่ใจว่าการเก็บรายได้จะบรรลุผลสำเร็จ การติดตามช่วยให้โรงพยาบาลสามารถกำหนดได้ว่ามีการปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการตามนโยบายหรือไม่ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chodchoy, Jaipiem and Sutjasen (2021) พบว่า ระบบการควบคุมภายในขององค์กรที่ส่งต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ในระดับ 0.05 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการ

ติดตามและประเมินผล ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง และ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₃

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยรวม ($\beta = 0.06, p < 0.05$) เนื่องจากหน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ และเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ และสะดวกในการเข้าถึง และปลอดภัย รวมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญ และมีระบบการสื่อสารที่ดี จะส่งผลถึงการบริหารงานของผู้บริหาร โดยเฉพาะข่าวสารที่เป็นสัญญาณบอกเหตุอันจะทำให้ผู้บริหารสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันกาล ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Danthonglang (2017) พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา หน่วยงานมีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศที่ครบถ้วน ถูกต้อง และจัดทำอย่างเป็นปัจจุบันผู้บริหารสามารถนำข้อมูลสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานและตัดสินใจได้อย่างทันทั่วทั้งที่ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Khangrit and Sukwatanasinit (2017) พบว่า การควบคุมภายในมิติ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หน่วยงานมีการบริหารจัดการทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พัฒนาความรู้ความสามารถทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างต่อเนื่องเป็นประจำจนเกิดทักษะการปฏิบัติงานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานงานของหน่วยงานสามารถบริหารทรัพยากร สร้างความพึงพอใจ และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hongsing (2018) พบว่า ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล มีความสัมพันธ์กับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม สอดคล้องกับงานวิจัยของ Ngaosila (2019) พบว่า การควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงาน ด้านคุณภาพงาน และยังมีผลกับประสิทธิภาพการทำงานด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chodchoy, Jaipiem and Sutjasen (2021) พบว่า ระบบการควบคุมภายในขององค์กรที่ส่งต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติในระดับ 0.05 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และ ด้านการติดตามและประเมินผล ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ ด้านการประเมินความเสี่ยงและด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₄

ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรโดยรวม ($\beta = 0.06, p \leq 0.05$) เนื่องจากกิจกรรมการติดตามและการประเมินจะช่วยให้ผู้บริหารงานทราบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผน มีความก้าวหน้า การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น มีปัญหาอุปสรรค เพื่อจะได้แก้ไขปัญหาล่วงหน้า และป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้น โดยการสนับสนุนจากผู้บริหารได้ทันทั่วทั้งที่ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Danthonglang (2017) พบว่า ระบบการควบคุมภายใน ด้านการติดตามประเมินผลส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา หน่วยงานได้มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและปรับปรุง แก้ไข ข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน โดยให้บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการแก้ไขและปรับปรุงข้อบกพร่อง พร้อมทั้งมีการรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบจะทำให้ผลการดำเนินงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ และสามารถปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับได้อย่างเหมาะสม สอดคล้องกับงานวิจัยของ Khangrit and Sukwatanasinit (2017) พบว่า การควบคุมภายในมิติด้านการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน หน่วยงานมีการติดตามการปฏิบัติงานสอบทานประเมินผลความเหมาะสมตามแผนที่กำหนดไว้ ติดตาม หาวิธีแนวทางแก้ไขปัญหาคือข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชา จะส่งผลให้กระบวนการปฏิบัติงานมีความเสี่ยงลดลง รวมถึงสามารถเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Hongsing (2018) พบว่า ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม และสอดคล้องกับงานวิจัยของ Chodchoy, Jaipiem and Sutjasen (2021) พบว่า ระบบการควบคุมภายในขององค์กรที่ส่งต่อผลลัพธ์การสอบบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ในระดับ 0.05 ของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในประเทศไทย คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ในส่วนของผู้สอบบัญชีภาษีอากร คือ ด้านการประเมินความเสี่ยง และด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H₅



วิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (CO) ด้านการประเมินความเสี่ยง (RA) ด้านกิจกรรมการควบคุม (CA) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (IC) และด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล (ME) ที่มีผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยตัวแปรทั้ง 5 ด้าน เป็นตัวพยากรณ์การบรรลุเป้าหมายขององค์กร ได้ร้อยละ 60.70 มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐานของการพยากรณ์ (S_{Eest}) 0.27989

$$\text{OGA} = 1.48 + 0.30\text{CO} + 0.13\text{RA} + 0.15\text{CA} + 0.06\text{IC} + 0.06\text{ME}$$

จากผลลัพธ์การวิจัยจากการทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งสามารถสรุป ดังตารางที่ 7

ตารางที่ 7 แสดงสรุปผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัยความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สมมติฐานที่	สมมติฐานการวิจัย	ผลลัพธ์การวิจัย
H ₁	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร	ยอมรับสมมติฐาน
H ₂	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร	ยอมรับสมมติฐาน
H ₃	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร	ยอมรับสมมติฐาน
H ₄	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร	ยอมรับสมมติฐาน
H ₅	ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร	ยอมรับสมมติฐาน

สรุปผลวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กร โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ซึ่งมีผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัย คือ ผู้บริหารที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ การวิจัยครั้งนี้มีตัวแปรอิสระ คือ ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล และตัวแปรตามคือ การบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ผลการวิจัยพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่มีการออกแบบโครงสร้างระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องและเหมาะสมกับภารกิจของแต่ละส่วนงาน จะเอื้อให้บุคลากรตระหนักในหน้าที่และความรับผิดชอบของตน ซึ่งส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร การประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เป็นลายลักษณ์อักษร โดยการทบทวนคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของแต่ละคน จะเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่หน่วยงานตั้งไว้ ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร กิจกรรมการควบคุมเป็นการกระทำที่สนับสนุนและส่งเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และคำสั่งต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนด ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

หน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่ดีจะส่งผลทำให้ผู้บริหารสามารถแก้ไขปัญหาได้ ถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ และประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร กิจกรรมการติดตามและการประเมินจะช่วยให้ผู้บริหารงานทราบว่าการทำงานเป็นไปตามแผน มีความก้าวหน้า การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ดังนั้น ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย ควรสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน กำหนดจริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไว้วางใจได้ ความโปร่งใส และกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นรูปธรรมตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมอย่างถูกต้อง เพียงพอและเวลาที่เหมาะสม โดยต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายกับประโยชน์ที่จะได้รับ จัดทำสื่อสารสนเทศทั้งภายในและภายนอกที่สามารถปฏิบัติได้จริง กำหนดให้เจ้าหน้าที่ทุกคนได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนอย่างชัดเจนและทันกาล ทั้งจากภายในหรือภายนอกหน่วยงาน มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่กระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ทำให้สามารถทำความเข้าใจ และประสานงานกันได้อย่างดี ให้ความสนใจในการกำหนดนโยบายการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง กับตัวชี้วัดในการประเมินผลที่ได้กำหนดไว้ สร้างความตระหนัก และให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในโดยการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งจะส่งผลกับการสัมฤทธิ์ผลขององค์กรทั้งด้านการบริหารจัดการทรัพยากรและสินทรัพย์ขององค์กร การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการป้องกันการทุจริตในองค์กร

ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

งานวิจัยนี้ได้สนับสนุนและยืนยันว่า การที่องค์กรมีระบบการควบคุมในที่ดีจะสามารถส่งผลต่อผลการดำเนินงานของหน่วยงานในภาพรวมให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ สามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ การปฏิบัติในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบและอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่วางไว้และเป็นเครื่องมือช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้อย่างดียิ่ง ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎี แนวคิด หลักการของงานวิจัยในอดีต

ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัย

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

จากผลลัพธ์ของการวิจัยในครั้งนี้ช่วยในการยืนยันและสนับสนุนการวิจัยในอดีตเกี่ยวกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กรได้อย่างชัดเจน ระบบการควบคุมภายในที่ดีเป็นกลไกขับเคลื่อนหลักทำให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตามการวิจัยนี้ยังมีข้อเสนอแนะในการวิจัยในอนาคตซึ่งเป็นการขยายและสร้างสรรค์ความรู้ใหม่จากการวิจัยในปัจจุบัน โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนรวมทั้งออกแบบโครงสร้างระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องเหมาะสมกับภารกิจของแต่ละส่วนงาน รวมทั้งพัฒนาบุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการกิจกรรมการควบคุมภายใน
2. ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง เพื่อดำเนินการประเมินและทบทวนความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
3. ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและการประเมินผลการควบคุมภายในให้มากขึ้น โดยการจัดสรรงบประมาณและส่งเสริมบุคลากรให้มีการเรียนรู้ จัดฝึกอบรมให้ความรู้และสร้างความตระหนักแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในหน่วยงาน
4. ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการติดตามและประเมินผล เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผน มีความก้าวหน้า การปฏิบัติงานมีความเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น
5. ผู้บริหาร ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อสื่อสารให้ทุกคนในหน่วยงานเห็นความสำคัญของการจัดวางระบบควบคุมภายใน และปฏิบัติตามแผนงานที่วางไว้อย่างเป็นระบบและเป็นไปตามขั้นตอน



ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

จากการทบทวนวรรณกรรมในอดีตและผลลัพธ์ของการวิจัยครั้งนี้ จะเห็นได้ว่าประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ดังนั้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด จึงได้มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัย ไว้ดังนี้

1. ควรต้องศึกษาตัวแปรกลางเพื่อช่วยเชื่อมโยงให้ตัวแปรอิสระส่งผลสัมฤทธิ์ให้ตัวแปรตามมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เช่น การใช้ประโยชน์จากทรัพยากร การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการป้องกันการทุจริต เป็นต้น
2. ควรศึกษาตัวแปรแทรก เพื่อช่วยให้การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบมีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้น เช่น นโยบายผู้บริหาร วัฒนธรรมองค์กร เป็นต้น ถ้านโยบายและวัฒนธรรมองค์กรดีจะช่วยส่งเสริมให้ความสัมพันธ์และผลกระทบมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้นทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น
3. ควรศึกษาความสัมพันธ์และผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่นที่ส่งผลให้องค์กรต้องมีการควบคุมภายในที่ดี เช่น ความคาดหวังของประชาชน ความคาดหวังของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี เป็นต้น
4. ควรมีการเก็บข้อมูลกลุ่มตัวอย่างภาคตะวันออกเฉียงเหนือทั้งภาค และมีการเก็บข้อมูลพื้นที่ภูมิภาคอื่นในประเทศไทย และมีการเก็บข้อมูลทั้งประเทศไทย เพื่อทำการเปรียบเทียบให้ได้ผลลัพธ์ที่มีความหลากหลาย ละเอียด และครอบคลุมมากขึ้น

ข้อจำกัดการวิจัย

ผู้วิจัยได้ศึกษาเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน 2 ของประเทศไทย เท่านั้น ทำให้ผลการศึกษาไม่สามารถเป็นผลการศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิภาพการควบคุมภายในกับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด

References

- Aaker, D. A., Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. 7th ed. New York : John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics: for Contemporary Decision Making*. 4th ed. New York : John Wiley and Sons.
- Chodchoy, P., Jaipiem, K., and Sutjasen, A. (2021). Rabop kan khuāpkhum phāinai 'ongkoṭi thī song phon to phonlap kan sōp banchī khoṅg phu sōp banchī rap 'anuyāt læ phu sōp banchī phāsī 'ākōṭi nai prathēt [Thai Internal Control Systems that Affects Auditing Results in View of CPA and Tax Auditor in Thailand]. *Academic and research journal Northeastern University*. 11(1),139-154.
- Danthonglang, K. (2017). *Phonkrathop khoṅg rabop kan khuāpkhum phāinai tō phonlaka rōdam noēn ngān khoṅg 'ongkoṭi pokkhroṅg suān thoṅgthin nai chāngwat Nakhō Rāṭhasīmā [Effects of Internal Control System on Performance of Local Governments in Nakhonratchasima (Unpublished master's Independent Study)]*. Rajamangala University of Technology Isan, Nakhon Ratchasima, Thailand.
- Department of Local Government Promotion. (2021). *Khoṁmūn 'ongkoṭi pokkhroṅg suān thoṅgthin [The Local government organization information]*. Retrieved July 2021, from <http://www.dla.go.th/work/abt/index.jsp>.
- _____. (2013). *Khūmū lakken kanbōrihān kitchakan bānmuāng thī dī khoṅg 'ongkoṭi pokkhroṅg suān thoṅgthin [The Guide to Criteria for Good Public Administration of Local Administrative Organizations]*. Bangkok : The Agricultural Cooperative Association of Thailand.
- Hair, J .F., Black, W. C., and Anderson, R. E. (2006). *Multivariate data Analysis*. 6th ed. New Jersey : Pearson Education International.



- Hinkhon Subdistrict Administrative. (2021). 'Ēkkasān phœīphræ khwāmru khoḥ bokphroṅg thī samnakngān kān truat ngoen phændin truat phop [Documents disseminating knowledge of deficiencies detected by the Office of the Auditor General of Thailand]. Retrieved September 2021, from <http://www.hinkhon.go.th/hinkhon/mainfile/j1e46camt.pdf>.
- Hongsing, N. (2018). *Phonkrathop khoṅg prasitthipāp rabop kān khuāpkhum phāinai thī mī tō khwāmsamret khoṅg 'ongkoṅ khoṅg 'ongkoṅ pokkhrōṅg suān thōṅgthin nai khēt chāngwat rōj 'et* [Effects of Internal Control System Efficiency on Organizational Success of Local Administrative Organization in Roi-et Province (Unpublished master's thesis)]. Mahasarakham University, Mahasarakham, Thailand.
- Khangrit, T., and Sukwatanasinit, K. (2017). *Phonkrathop khoṅg kān khuāpkhum phāinai thī mī tō prasitthipāp kān patibat ngān khoṅg khāratchakān læ phanakngān ratchakān krommakān ngoen thahan bok* [The effect of Internal Control on Efficiency of Performance of Government Officers of Finance Department]. The National Academic Research Conference 7th "University Social Engagement as a Driving Farce for Thailand 4.0". July 6-7, 6-7 July 2017, Nakhon Ratchasima Rajabhat University.
- The National Anti-Corruption Commission. (2021). *Kānpramœn khunnatham læ khwām prōṅgsai nai kāndamnoen ngān khoṅg nuāingān phāk rat pracham pīngoppramān Phō.Sō. sōṅghan hāroḥhoksipsī* [Integrity and Transparency Assessment Fiscal Year 2021. Retrieved September 2021, from <https://www.nacc.go.th/categorydetail/20180831184638361/20210826151421>?
- Ngaosila, O. (2019). *Kān khuāpkhum phāinai kap prasitthipāp kānthamngān* [Internal Control and Performance (Unpublished master's thesis)]. Dhurakij Pundit University, Bangkok, Thailand.
- Njagi, A. W. (2018). *Effect of internal controls on revenue collection of level five hospitals in Kiambu County*(Unpublished master's thesis)]. University of Nairobi, Kenya.
- Srisaart, B. (2002). *Kānwichai būāngton* [Preliminary research]. 6th ed. Bangkok : Suweeriyasan.
- Tayraukham, S. (2009). *Rabiāp withi wichai samrap manutsayasaṭ læ sangkhommasaṭ* [Research Methods for Humanities and Social Sciences. 3rd ed. Mahasarakham : Mahasarakham University Press Office.
- The Comptroller General's Department. (2010). *Næo patibat rabop kān khuāpkhum phāinai phāk ratchakān* [The Guidelines for internal control systems in the government sector]. Bangkok : Ministry of Finance.
- _____. (2018). *Matṭrathan kān khuāpkhum phāinai samrap nuāingān khoṅg rat* [The Internal Control Standards for Government Agencies]. Retrieved July 2021, from <https://audit.tu.ac.th/uploads/audit/pdf>.
- Thungsook, S., and Khamjai, K. (2018). *Kānpramœnphon kān khuāpkhum phāinai læ næothāng kānphatthana rabop kān khuāpkhum phāinai* [The Internal Control Evaluation And The Internal Control System Development Approach of Municipalities in Chiang Mai provinc]. *Lampang Rajabhat University Journal*. 7(2),141-154.