

ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กร ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด

Effects of Internal Control System Efficiency on Organizational Success of Local Administrative Organization in Roi-et Province

นงนุช หงส์สิงห์¹, วราพร เปรมพานิชย์นุกูล² และนงลักษณ์ แสงมหาชัย³
Nongnoot Hongsing¹, Varaporn Prempanichnukul² and Nongluk Sangmahachai³

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 104 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ดังนั้นผู้บริหารท้องถิ่นจึงควรใช้สารสนเทศนี้เป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สามารถช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร

คำสำคัญ : ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน, ความสำเร็จขององค์กร, องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Abstract

This research aims to investigate the effects of internal control system efficiency and organizational success of local administrative organization in Roi-et province. Questionnaires were used to gather data from 104 local administrators of local organizations in Roi-et province. The statistic methods used for data analyzing were

¹ นิสิตปริญญาตรีบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Master Student, Master of Accounting, Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

E-mail : 58010891003@msu.ac.th

² คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

³ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

Mahasarakham Business School, Mahasarakham University

multiple correlation analysis and multiple regression analysis. The results show that internal control system efficiency in the aspects of information processing, safeguarding of assets, segregation of duties and documentation have a positive relationships with and effect on organizational success as a whole. Therefore, local administrators should use this information as a guideline for setting up an internal control system, help to achieve goals or objectives, and affect the organizational success.

Keywords : Internal Control System Efficiency, Organizational Success,
Local Administrative Organization

บทนำ

ภายใต้สภาวะแวดล้อมในโลกยุคโลกาภิวัตน์ มีการเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีเกิดขึ้น อย่างรวดเร็ว ไม่ว่าจะเป็นองค์กรภาครัฐหรือเอกชนต้องเผชิญกับความเสี่ยงด้านต่างๆ ส่งผลทำให้เกิดผลกระทบอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ ทุกหน่วยงานต้องปรับตัวให้ทันเพื่อป้องกันปัญหาที่จะเกิดขึ้นในการดำเนินงาน จึงจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง เพื่อสร้างความมั่นใจในการบรรลุวัตถุประสงค์ของ การดำเนินงาน ระบบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมา ช่วยในการบริหารงาน เป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ หากหน่วยงานไม่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี และไม่มีระบบ การควบคุมภายในที่เหมาะสม โอกาสที่อาจเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานก็มีมากขึ้น (Cooperative Promotion Department. 2016 : เว็บไซต์) นอกจากนี้ระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 2544 กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานภาครัฐ นำมาตรฐานการควบคุมภายในที่ออกตามระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุม ภายใน จากระเบียบดังกล่าวทำให้หน่วยงานภาครัฐ จัดให้มีระบบการควบคุมภายในทั่วทุกองค์กร (Kamphaeng Phet Rajabhat University. 2013 : เว็บไซต์) ดังนั้นผู้บริหารจึงควรให้ความสำคัญกับ ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิม ถึงความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลว่ายังคงสามารถป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ เพื่อส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จในระดับที่ คาดหวังไว้ต่อไป

ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน (Internal Control System Efficiency) เป็นผลลัพธ์ จากการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น ซึ่งเป็น กิจกรรมที่อยู่ในทุกหน้าที่ทุกระดับของการปฏิบัติงาน ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า องค์กรสามารถป้องกันรักษาทรัพย์สิน การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด และได้ปฏิบัติตาม นโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ ผลประโยชน์ที่ได้รับสูงกว่าต้นทุนที่ใช้ไป สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ในการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ทำให้ ทราบถึงปัญหาและปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา (Janthana Sakhakorn, Niphan Henchodchaichana and Sillapaporn Srijanphect. 2007 : 2-3) ซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

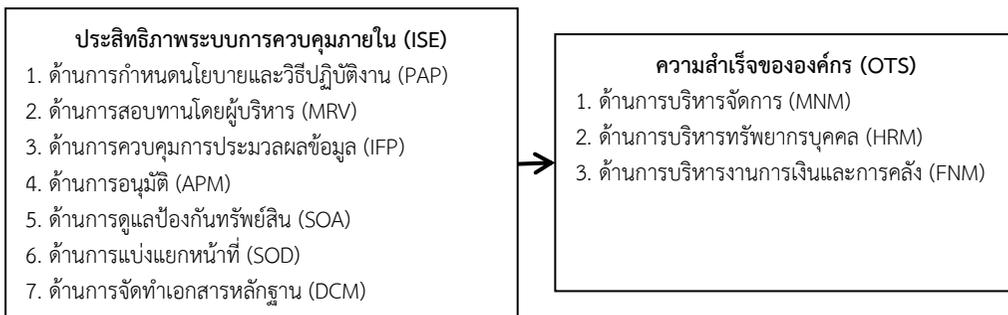
ประกอบด้วย 7 ด้าน ได้แก่ ด้านการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน (Policy and Procedure) ด้านการสอบทานโดยผู้บริหาร (Management Review) ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Information Processing) ด้านการอนุมัติ (Approval) ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน (Safeguarding of Assets) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน (Documentation) (Office of the Auditor General of Thailand. 2009 : 14-16) ซึ่งผู้บริหารต้องเอาใจใส่และให้ความสำคัญกับการออกแบบระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยส่งเสริมให้องค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กร อย่างไรก็ตาม ผลการศึกษาของ Varisan Srieakbungrod and Pruethsan Sutthichaimethee (2018) พบว่า ภาวะผู้นำมีอิทธิพลทางตรงเป็นบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน ต่อคุณลักษณะของผู้ที่ปฏิบัติงาน และต่อความผูกพันต่อองค์กร ภาวะผู้นำมีอิทธิพลทางอ้อมเป็นบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน โดยส่งผ่านความผูกพันต่อองค์กรคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงาน และวัฒนธรรมองค์กร คุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานมีอิทธิพลทางตรงเป็นบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน วัฒนธรรมองค์กรมีอิทธิพลทางตรงเป็นบวกต่อคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงานวัฒนธรรมองค์กรมีอิทธิพลทางตรงเป็นลบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน อย่างไรก็ตาม วัฒนธรรมองค์กรมีอิทธิพลทางอ้อมเป็นบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของพนักงาน โดยส่งผ่านคุณลักษณะของผู้ปฏิบัติงาน และความผูกพันต่อองค์กรมีอิทธิพลทางตรงเป็นบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ความสำเร็จขององค์กร (Organizational Success) เป็นผลของการดำเนินงานที่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ อย่างประหยัดและคุ้มค่า อันเป็นผลมาจากการออกแบบระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับสภาวะแวดล้อมในปัจจุบัน มีกระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน รายงานต่างๆ ที่จัดทำขึ้นถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลาที่กำหนด และบุคลากรได้ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ด้วยการป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้องค์กรดำเนินงานตามเป้าหมายที่กำหนด องค์กรจะประสบความสำเร็จได้สามารถพิจารณาจาก 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารจัดการ (Management) ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management) และด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง (Financial Management) (Department of Local Administration. 2016 : เว็บไซต์) สิ่งเหล่านี้จะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูง มีการสื่อสารสู่พนักงานให้เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี จะทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุตามวัตถุประสงค์ และนำไปสู่ความสำเร็จขององค์กรได้เป็นอย่างดี ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่ตั้งขึ้นมาเพื่อการบริหารประเทศ ในส่วนของท้องถิ่น จึงควรให้ความสำคัญกับการจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อสร้างความสำเร็จในการดำเนินงานขององค์กร

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Local Administrative Organization) เป็นหน่วยงานราชการ ส่วนท้องถิ่นที่จัดตั้งขึ้นตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลเมือง เทศบาลตำบล องค์การบริหารส่วนตำบล และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มี

กฎหมายจัดตั้งขึ้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการปกครองตนเอง โดยเป็นหน่วยงานราชการที่มีความสำคัญอย่างยิ่งเพราะเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชนเป็นนิติบุคคล สามารถวางแผนการจัดหากำหนดคุณสมบัติที่ต้องการ กำหนดราคากำหนดงบประมาณ กำหนดนโยบาย ออกกฎ ข้อบังคับที่ใช้ภายในเขตพื้นที่ของตนเอง (Department of Local Administration. 2010 : เว็บไซต์) และเป็นหน่วยงานที่จะต้องให้ความสำคัญในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 2544 ข้อ 6 คือ ให้หน่วยงานราชการรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบ เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (Office of the Auditor General of Thailand. 2001 : เว็บไซต์) จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจัดให้มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และโดยเฉพาะเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่มีผลกระทบก่อให้เกิดสถานการณ์ใหม่ และความเสียหายแก่องค์กรการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในจะทำให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังคงสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ เพื่อส่งผลให้องค์กรประสบความสำเร็จในระดับที่คาดหวังไว้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดมีจำนวนทั้งสิ้น 203 แห่ง ปัญหาที่พบคือ หน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม หน่วยรับตรวจหลายแห่งไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 2544 สาเหตุเกิดจากหน่วยรับตรวจไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง และเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำไม่มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องการควบคุมภายใน ซึ่งทำให้ระบบการควบคุมภายในขององค์กรไม่มีประสิทธิภาพ (Office of the Auditor General of Thailand. 2017 : เว็บไซต์) จากปัญหาดังกล่าวจึงเลือกที่จะศึกษากระบวนการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดว่าหากมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพแล้ว จะส่งผลต่อการบริหารงานและจะนำองค์กรไปสู่ความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้หรือไม่อย่างไร

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาวิจัย ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่า ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรหรือไม่อย่างไร ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย สามารถใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลองค์กรเพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ตลอดจนเป็นข้อเสนอแนะในการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานประสบผลสำเร็จ รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือได้ และบุคลากรปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับตามที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง ใน การวิจัยครั้งนี้ ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในได้ถูกกำหนดเป็นตัวแปรอิสระและมีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร จากวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยได้ดังนี้



แผนภาพที่ 1 โมเดลประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและความสำเร็จขององค์กร

ประสิทธิภาพระบบการควบคุม (Internal Control System Efficiency) หมายถึง ผลลัพธ์จากการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน รวมถึงมาตรการต่างๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น ซึ่งเป็นกิจกรรมที่อยู่ในทุกหน้าที่ทุกระดับของการปฏิบัติงาน ซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรสามารถป้องกันรักษาทรัพย์สิน การตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด และได้ปฏิบัติตามนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ ผลประโยชน์ที่ได้รับสูงกว่าต้นทุนที่ใช้ไป สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง ทำให้ทราบถึงปัญหาและปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา ประกอบด้วย

1. ด้านการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน (Policy and Procedure) หมายถึง เป็นการกำหนดแผนงานโดยผู้บริหารระดับสูง เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เป็นเครื่องมือในการควบคุม ติดตามและประเมินผล กำหนด ระเบียบ วิธีปฏิบัติ เพื่อใช้ในการดำเนินงาน ด้านต่างๆ โดยระเบียบวิธีปฏิบัติงานนั้นจะต้องสอดคล้องและรองรับตามนโยบายหรือแผนงาน

2. ด้านการสอบทานโดยผู้บริหาร (Management Review) หมายถึง การตรวจสอบรายงานและข้อมูลข่าวสารต่างๆ เช่น การสอบทานการอนุมัติการเบิกจ่ายเงิน การสอบทานรายงานทางการเงิน และการสอบทานการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนงาน โดยผู้บริหารแต่ละระดับจะทำการสอบทานในเรื่องที่มีความสำคัญแตกต่างกันออกไป

3. ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล (Information Processing) หมายถึง การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีการเงินและข้อมูลอื่นที่จำเป็นภายในองค์กร ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการ ดังนั้นข้อมูลที่ผ่านการประมวลผลทั้งในรูปของสารสนเทศหรือรายงาน จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และให้เนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ

4. ด้านการอนุมัติ (Approval) หมายถึง การควบคุมและสอบทานเรื่องต่างๆ ก่อนที่จะมีการดำเนินการต่อโดยผู้มีอำนาจ ซึ่งองค์กรควรคัดเลือกผู้มีประสบการณ์ ละเอียด รอบคอบ และถูกคิดถึงเหตุการณ์หรือความไม่แน่นอนที่อาจเกิดขึ้นตามมาจากการอนุมัติรายการ ผู้ที่ได้รับมอบหมายอำนาจหน้าที่ให้เป็นผู้อนุมัติควรสอบทานความเพียงพอของเอกสารประกอบการขออนุมัติ ว่าถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย และแนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่

5. ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน (Safeguarding of Assets) หมายถึง การจำกัดการเข้าถึงทรัพย์สินที่มีความเสี่ยง เช่น เงินสด ทรัพย์สินที่มีค่า เอกสารหลักฐานและระบบงานที่สำคัญ เพื่อป้องกันการถูกทำลายหรือสูญหาย การทุจริต และการนำไปใช้ประโยชน์โดยผู้ที่ไม่อำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหารควรจัดให้มีการดูแลทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ

6. ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) หมายถึง การแยกหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างบุคคลหรือหน่วยงาน โดยจัดให้มีการสอบยันความถูกต้องระหว่างกัน ไม่ให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบ เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาดและทุจริต หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม โดยแยกหน้าที่การอนุมัติรายการ การจดบันทึก การเก็บรักษา และการสอบทานออกจากกัน หรือกำหนดกิจกรรมอื่นๆ เพื่อสอบยันความถูกต้องระหว่างกัน

7. ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน (Documentation) หมายถึง การควบคุมโดยกำหนดกิจกรรมหรือระบบงานที่มีความสำคัญ ต้องมีการจัดทำหลักฐานที่เป็นเอกสารหรือหนังสือไว้ เพื่อให้บุคลากรที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องได้ทราบ เข้าใจวิธีปฏิบัติงานและสามารถค้นคว้าหรืออ้างอิงได้รวมทั้งสามารถใช้ในการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้อง พิจารณานุมัติรายงานอย่างรัดกุม

ความสำเร็จขององค์กร (Organizational Success) หมายถึง ผลของการดำเนินงานที่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ อย่างประหยัดและคุ้มค่า อันเป็นผลมาจากการออกแบบระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการนำเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานเพื่อให้เหมาะสมกับสภาวะแวดล้อมในปัจจุบัน มีกระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน บุคลากรปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้องค์กรดำเนินงานตามเป้าหมายที่กำหนด ประกอบด้วย

1. ด้านการบริหารจัดการ (Management) หมายถึง องค์กรสามารถดำเนินการในระดับนโยบายหรือกระบวนการบริหารงานใดๆ โดยผู้บริหารบริหารงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร การดำเนินการเป็นไปตามภารกิจเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขแก่ประชาชน เกิดความสัมฤทธิ์ต่อภารกิจขององค์กร

2. ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management) หมายถึง ความสำเร็จขององค์กรในการกำหนดแผนและความต้องการด้านบุคคล การเลือกสรร การพัฒนา การประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนตำแหน่ง การโยกย้ายและการฝึกอบรม มีประสิทธิผลและสอดคล้องกับระเบียบหรือข้อบังคับที่กำหนด

3. ด้านการบริหารงานการเงินและการคลัง (Financial Management) หมายถึง ความสามารถในการวางแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้อย่างเหมาะสมกับสถานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการใช้จ่ายงบประมาณและการพัสดุเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินถูกต้องครบถ้วน และมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่ตรวจสอบโดยอิสระ

สมมุติฐานการวิจัย 1 : ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กร

สมมุติฐานการวิจัย 2 : ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในมีผลกระทบเชิงบวกต่อความสำเร็จขององค์กร

ระเบียบวิธีการวิจัย

กระบวนการและวิธีการเลือกกลุ่มตัวอย่าง

กระบวนการเลือกกลุ่มตัวอย่างสำหรับการวิจัยนี้ ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 203 หน่วย (Department of Local Administration, 2015 : เว็บไซต์) ผู้วิจัยส่งแบบสอบถาม จำนวน 203 ชุด เมื่อครบกำหนดโดยการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามทั้งสิ้น 104 ชุด รวมระยะเวลาในการเก็บรวบรวมข้อมูลทั้งสิ้น 60 วัน ตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม- 27 มีนาคม 2561 มีอัตราผลตอบแทนร้อยละ 51.23 ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker และคิมะ (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราผลตอบแทนมา อย่างน้อย ร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

การวัดคุณลักษณะของตัวแปร

1. ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในเป็นตัวแปรอิสระซึ่งสามารถจำแนกออกได้เป็น 7 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน จำนวน 4 ข้อ (2) ด้านการสอบทานโดยผู้บริหาร จำนวน 4 ข้อ (3) ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล จำนวน 4 ข้อ (4) ด้านการอนุมัติ จำนวน 4 ข้อ (5) ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน จำนวน 4 ข้อ (6) ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ จำนวน 4 ข้อ และ (7) ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน จำนวน 4 ข้อ

2. ความสำเร็จขององค์กรซึ่งเป็นตัวแปรตาม ซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 3 ด้าน ได้แก่ (1) ด้านการบริหารจัดการ จำนวน 4 ข้อ (2) ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวน 4 ข้อ และ (3) ด้านการบริหารงานการเงินและการคลังจำนวน 4 ข้อ

คุณภาพของเครื่องมือวัด

ผู้วิจัยมีการทดสอบความเที่ยงตรง โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหาข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน และนำแบบสอบถามไปทดสอบใช้ (Try-out) กับผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อหาคุณภาพของเครื่องมือ โดยหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item total Correlation ซึ่งประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.513 – 0.872 และ ความสำเร็จขององค์กร ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.412 – 0.894 ซึ่งเป็นค่าที่มีนัยสำคัญสถิติ 0.05 ซึ่งสอดคล้องกับ Sombat Tayraukham (2009 : 90) ได้เสนอว่าเกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไป ถือว่ามีคุณภาพในระดับดีมาก

สถิติที่ใช้การวิจัย

สำหรับการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ใช้การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรโดยรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด ซึ่งเขียนสมการได้ดังนี้

$$OTS = \beta_0 + \beta_1 \text{PAP} + \beta_2 \text{MRA} + \beta_3 \text{IFP} + \beta_4 \text{APM} + \beta_5 \text{SOA} + \beta_6 \text{SOD} + \beta_7 \text{DCM} + \epsilon$$

เมื่อ OTS แทน ค่าเฉลี่ยความคิดเห็นเกี่ยวกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม

PAP แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน

MRV แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการสอบทานโดยผู้บริหาร

IFP แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล

APM แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการอนุมัติ

SOA แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน

SOD แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่
DCM แทน ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน

ผลการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด พบผลการวิจัย ดังนี้

ตาราง 1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในกับความสำเร็จขององค์กรที่มีต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด

ตัวแปร	OTS	PAP	MRV	IFP	APM	SOA	SOD	DCM	VIFs
\bar{x}	4.06	4.12	3.83	4.15	4.23	4.18	3.93	4.28	
S.D	0.56	0.61	0.66	0.60	0.61	0.68	0.65	0.60	
OTS		0.703*	0.713*	0.740*	0.762*	0.797*	0.777*	0.817*	
PAP			0.792*	0.668*	0.660*	0.687*	0.665*	0.665*	3.201
MRV				0.743*	0.651*	0.713*	0.700*	0.610*	3.780
IFP					0.678*	0.697*	0.672*	0.660*	2.833
APM						0.722*	0.691*	0.749*	2.980
SOA							0.762*	0.758*	3.713
SOD								0.658*	2.928
DCM									3.137

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน มีค่าตั้งแต่ 2.833 - 3.780 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006 : 585)

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์ถดถอยกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวมที่มีต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน	ความสำเร็จขององค์กรโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่	0.221	0.206	1.072	0.287
ด้านการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน	0.019	0.074	0.250	0.803
ด้านการสอบทานโดยผู้บริหาร	0.056	0.074	0.749	0.456
ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล	0.125	0.071	1.756	0.082
ด้านการอนุมัติ	0.093	0.071	1.299	0.197
ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน	0.108	0.072	1.500	0.137

ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน	ความสำเร็จขององค์กรโดยรวม		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ด้านการแบ่งแยกหน้าที่	0.196	0.067	2.943	0.004*
ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน	0.330	0.075	4.383	<0.0001*

$F = 56.310$ $p < 0.0001$ $Adj R^2 = 0.790$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 2 พบว่า ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ (SOD) และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน (DCM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม (OTS) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 6 และ 7

อภิปรายผล

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในกับความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด กลุ่มตัวอย่างเป็น ผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 104 คน โดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และการวิเคราะห์ความถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า 1) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในโดยรวมด้านการแบ่งแยกหน้าที่ มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม เนื่องจาก การแยกหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างบุคคลหรือหน่วยงาน โดยจัดให้มีการสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน ไม่ให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งปฏิบัติงานตั้งแต่ต้นจนจบ เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาดและทุจริต หรือการกระทำที่ไม่เหมาะสม โดยแยกหน้าที่การอนุมัติรายการ การจัดบันทึก การเก็บรักษา และการสอบทานออกจากกัน หรือกำหนดกิจกรรมอื่นๆ เพื่อสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน ในกรณีที่ต้องมีการมีข้อจำกัดด้านบุคลากรทำให้ไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่งานดังกล่าวได้ ควรกำหนดกิจกรรมอื่นทดแทน เช่น กำหนดให้มีการสอบทานรายละเอียดของกิจกรรมต่างๆ เพิ่มขึ้น หรือกำหนดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Ornthira Saicharoen, Khajit Konthong and Pailin Nilniyom (2015 : 86) พบว่า การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเพียงพอคือการแบ่งแยกฝ่าย แบ่งแยกแผนก แบ่งแยกผู้ปฏิบัติงานแยกต่างหากจากผู้ทำรายงานแสดงผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้รายงานแต่ละฝ่ายสามารถสอบย้อน ความถูกต้องระหว่างกันได้ ป้องกันมิให้มีการนำสินทรัพย์ขององค์กรไปใช้ในทางที่ไม่เกิดประโยชน์ แก่องค์กร ป้องกันมิให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลงานเกินความเป็นจริง ช่วยให้การจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินที่ปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ 2) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในโดยรวม ด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม เนื่องจาก การควบคุมโดยกำหนดกิจกรรมหรือระบบงานที่มีความสำคัญ ต้องมีการจัดทำหลักฐานที่เป็นเอกสารหรือหนังสือไว้ เพื่อให้บุคลากรที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องได้ทราบ เข้าใจวิธีปฏิบัติงานและสามารถค้นคว้าหรืออ้างอิงได้รวมทั้งสามารถใช้ในการ

ตรวจสอบ สอบทานความถูกต้อง พิจารณานุมัติรายงานอย่างรัดกุม ตัวอย่างเช่น ระเบียบ คำสั่ง คู่มือ การปฏิบัติงาน ผังทางเดินของระบบงานที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Usana Patramontree (2007 : 4-35) กล่าวว่า การดำเนินงานหรือระบบงานใดที่มีความสำคัญ ควรมี การจัดทำหลักฐานที่เป็นเอกสาร จัดเก็บที่ปลอดภัยและปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันเสมอ เช่น สัญญาในการ จัดหาทรัพย์สิน สัญญาค้ำประกันที่มีมูลค่าสูงกับผู้ชาย เอกสารระบบงาน เช่น ระบบงานคอมพิวเตอร์ ควรจัดให้มีผังภาพระบบงาน (Flowchart) สำคัญเพื่อให้สามารถค้นคว้าหรืออ้างอิงได้เมื่อมีความจำเป็น คู่มือการปฏิบัติงานด้านที่สำคัญ และเอกสารแบบฟอร์มควรถูกออกแบบให้สามารถสอบทานความถูกต้อง และ ครบถ้วน เช่น การใช้เลขที่เอกสารเรียงลำดับ การมีข้อความมาตรฐาน ฯลฯ และสอดคล้องกับแนวคิดของ Janthana Sakhakorn, Niphan Henchodchaichana and Sillapaporn Srijanphect (2007 : 2-11) กล่าว ว่า การจัดทำเอกสารหลักฐาน เป็นการควบคุมโดยกำหนดให้กิจกรรมหรือระบบงานที่มีความสำคัญ ต้องจัดทำเอกสารไว้เป็นหลักฐาน เอกสารทำหน้าที่เป็นตัวส่งผ่านข้อมูลในองค์กรและระหว่างองค์กร เป็นหลักฐานเพื่อใช้อ้างอิง ตรวจสอบหรือเป็นแนวทางให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเช่น การทำสัญญา ซื้อ-ขาย การจัดทำเอกสารระบบงาน การจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน การกำหนดแบบฟอร์มเอกสาร ตลอดจน การกำหนดเลขที่เอกสารที่เรียงลำดับไว้ล่วงหน้า

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ปัจจุบันมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว จึงควรมีการศึกษาองค์ประกอบด้านอื่นๆ เช่น การประเมินความเสี่ยง ว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะ เกิดขึ้นในอนาคตหรือไม่ เพื่อให้เหมาะสมกับเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน
2. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ดเป็นหน่วยงานที่อยู่ในเขตความ รับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 7 จึงควรศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรในเขตจังหวัดอื่นๆ เช่น จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดกาฬสินธุ์ และจังหวัดขอนแก่น ซึ่งเป็นหน่วยงานที่อยู่ในสังกัดภูมิภาคเดียวกัน เพื่อเปรียบเทียบ ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร ซึ่งอาจจะทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และสามารถ นำไปใช้ในประโยชน์ได้อย่างแท้จริง

ประโยชน์ของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรให้ความสำคัญกับ ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล โดยข้อมูลที่ผ่านการ ประมวลผลทั้งในรูปของสารสนเทศและรายงาน จะต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และให้ เนื้อหาที่เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ควรให้ความสำคัญกับประสิทธิภาพ ระบบการควบคุมภายใน ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน โดยการจำกัดการเข้าถึงทรัพย์สินที่มีความเสี่ยง เช่น เงินสด ทรัพย์สินที่มีค่า เอกสารหลักฐานและระบบงานที่สำคัญ เพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิด ขึ้นกับองค์กร และการทุจริตของเจ้าหน้าที่หรือผู้บริหาร ส่งผลให้องค์กรไม่สามารถดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ ควรมุ่งเน้นในเรื่องการแบ่งแยกหน้าที่ ซึ่งเป็นกิจกรรมการควบคุมภายในที่สำคัญ เพื่อเป็น

การป้องกันความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต และเป็นการสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน หรืออาจสลับเปลี่ยนหน้าที่ระหว่างบุคลากรภายในหน่วยงานเป็นครั้งคราว เพื่อให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งกระทำการอันไม่เหมาะสม และควรให้ความสำคัญกับการจัดทำเอกสารหลักฐานที่เป็นเอกสารหรือหนังสือไว้ เพื่อสามารถใช้ในการตรวจสอบ สอบทานความถูกต้อง เช่น ระเบียบ คำสั่ง คู่มือ การปฏิบัติงาน และผังทางเดินของระบบงานที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน

บทสรุป

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อทดสอบผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จขององค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า 1) ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการควบคุมการประมวลผลข้อมูล ด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม ด้านการแบ่งแยกหน้าที่ และด้านการจัดทำเอกสารหลักฐาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรโดยรวม 2) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีประเภทขององค์กรแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ด้านการสอบทานโดยผู้บริหาร แตกต่างกัน 3) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีรายได้ (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) และรายจ่าย (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน โดยรวมแตกต่างกัน 4) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีรายได้ (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) และรายจ่าย (ไม่รวมเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีความสำเร็จขององค์กรโดยรวมแตกต่างกัน ดังนั้นผู้บริหารท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงควรใช้สารสนเทศนี้เป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน และพัฒนาระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงในปัจจุบัน เพื่อให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพสามารถป้องกันรักษาทรัพย์สินและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กร

เอกสารอ้างอิง

- Aaker, D.A., V. Kumear and G.S.Day (2001). *Marketing Research*. New York : John Wiley & Son.
- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making*. USA : John Wiley and Sons.
- Cooperative Promotion Department. (2016). *Guidelines for Good Internal Control Principles*. [Online] [http : //km.cpd.go.th/pdf-bin/pdf_8451448437.pdf](http://km.cpd.go.th/pdf-bin/pdf_8451448437.pdf). [28 December 2016]. [In Thai].
- Department of Local Administration. (2010). *Collection of Laws Relating to Local Government Organizations*. [Online] [http : //www.dla.go.th](http://www.dla.go.th) [20 December 2010]. [In Thai]

- Department of Local Administration. (2015). Database of Local Government Organizations Separated by Province. [Online] [http : //www.dla.go.th](http://www.dla.go.th). [26 November 2015]. [In Thai]
- Department of Local Administration. (2016) *Report on the Evaluation of the Effectiveness of Local Administrative Organizations 2016*. [Online] [http : //www.dla.go.th](http://www.dla.go.th). [10 December 2016]. [In Thai]
- Janthana Sakhakorn, Niphan Henchodchaichana and Sillapaporn Srijanpheet. (2007). *Internal control and internal audit*. Bangkok : TPN Press. [In Thai].
- Kamphaeng Phet Rajabhat University. (2013). *Guidelines for Internal Control System Planning and Internal Control Evaluation*, [Online] [http : //kpru.ac.th/th/internal-audit](http://kpru.ac.th/th/internal-audit). [10 November 2013]. [In Thai].
- Office of the Auditor General of Thailand. (2001). *Regulation of the Office of the Auditor General of Thailand regarding the determination of internal control standards 2001*, [Online] [http : //www.oag.go.th](http://www.oag.go.th). [11 November 2001]. [In Thai].
- Office of the Auditor General of Thailand. (2009). *Guidelines for internal control systems and internal control evaluation*. Bangkok : System Four Graphics. [In Thai].
- Office of the Auditor General of Thailand. (2017). *Fiscal Year Performance Report 2017* [Online] [http : //www.oag.go.th](http://www.oag.go.th). [24 December 2017]. [In Thai].
- Ornthira Saicharoen, Khajit Konthong and Pailin Nilniyom. (2015). Effects of Proactive Internal Control on Accounting Information Quality of Rubber Product Businesses in Thailand. *Journal of Humanities and Social Sciences Mahasarakham University*, 34 (4) : July-August 2015 : 203-213. [In Thai].
- Sombat Tayraukham. (2009). *Research Methods for Humanities and Social Sciences*. 3rd edition. Mahasarakham: Mahasarakham University Press Office. [In Thai].
- Usana Patramontree. (2017). *Modern Internal Audit*. Bangkok : Accounting Program, Faculty of Business Administration, Kasetsart University. [In Thai].
- Varisan Srieakbungrod and Pruethsan Sutthichaimethee (2018). “Leadership, Corporate Culture, Organizational Commitment and Worker Characteristics affecting the Organizational Efficiency in Gemopolis Industrial Estate”. *Local Administration Journal*, 11 (1) : January-March 2018. [In Thai].