

การศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้
ในองค์กร : กรณีศึกษา สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี

ฐิติโชค พันศิริพัฒน์

สารนิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

พ.ศ. 2559

**The Study of Factors Affecting in Implementing Internal Control
Systems in Organization : Case study of Office of Disease Prevention
and Control Region 5, Ratchaburi**



Thitichoc Pansiripath

**A Thematic Paper Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements
for the Degree of Master of Accountancy Program
Department of Accountancy
Faculty of Accountancy, Dhurakij Pundit University**

2016

หัวข้อสารนิพนธ์	การศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร: กรณีศึกษา สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี
ชื่อผู้เขียน	จิติโชค พันศิริพัฒน์
อาจารย์ที่ปรึกษา	ดร.ศิริเดช คำสุพรหม
สาขาวิชา	การบัญชี
ปีการศึกษา	2558

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่องนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร กลุ่มตัวอย่าง คือ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี โดยการเก็บข้อมูลจากแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 200 ฉบับ และได้แบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 181 ฉบับ แล้วนำมาวิเคราะห์ทางสถิติโดยใช้ สถิติเชิงพรรณนา และการสกัดปัจจัย

ผลจากการวิจัยพบว่าองค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล เมื่อผ่านการสกัดปัจจัยแล้วเหลือเพียง 3 ตัวแปร ประกอบด้วย ปัจจัยด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง และปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

Thematic Paper Title The Study of Factors Affecting in Implementing Internal Control
Systems in Organization : Case study of Office of Disease Prevention
And Control Region 5, Ratchaburi

Author Thitichoc Pansiripath

Thematic Paper Advisor Dr.Siridech Kumsuprom

Department Accountancy

Academic Year 2015

ABSTRACT

The research is to study the elements affecting the implementation of the internal control system. The elements include controls environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring and evaluation. The sample used in this research is the staff working in the Office of Disease Prevention and Control 5 Ratchaburi. The data is collected from a total of 200 questionnaires and 181 completed surveys were returned. The data analysis consists of percentage, average, standard deviation and factor analysis.

The research found that 5 domains in internal control were statistically suggested to combine into 3 domains; 1) information and monitoring, evaluation, 2) control activity and risk assessment, and 3) control environment.

กิตติกรรมประกาศ

สารนิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยความกรุณาและความช่วยเหลืออย่างดียิ่งจาก อาจารย์ ดร.ศิริเดช คำสุพรหม ผู้อำนวยการหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะการบัญชี และอาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์เป็นอย่างสูง ที่ได้สละเวลาอันมีค่าในการให้ความรู้ คำปรึกษา คำแนะนำ ข้อคิดเห็นต่าง ๆ เป็นอย่างดี และตรวจแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการวิจัยมาด้วยดีโดยตลอด

ท้ายนี้ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ตอบแบบสอบถามทุกท่านที่กรุณาสละเวลาให้มาร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม และขอขอบคุณกำลังใจจากท่านอาจารย์ บิศา มารดา ครอบครัวย และพี่น้องร่วมรุ่นทุกท่านที่ให้การสนับสนุน ให้ความช่วยเหลือ และเป็นกำลังใจตลอดระยะเวลาของการทำสารนิพนธ์ฉบับนี้

จิตติโชค พันศิริพัฒน์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	ฉ
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	ง
กิตติกรรมประกาศ.....	จ
สารบัญตาราง	ซ
สารบัญภาพ	ญ
บทที่	
1. บทนำ	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	2
1.3 ขอบเขตของการวิจัย	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	3
1.5 คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย.....	3
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	4
2.1 แนวคิดและทฤษฎีระบบการควบคุมภายใน.....	4
2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	15
2.3 สรุปประเด็นและแนวคิดการควบคุมภายใน	19
3. วิธีการดำเนินการวิจัย.....	23
3.1 กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย	23
3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	23
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	24
3.4 ขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือ	25
3.5 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย.....	25
3.6 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	26
3.7 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล	26

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
4. ผลการวิเคราะห์.....	27
4.1 ผลสำรวจความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร.....	27
4.2 ผลการวิจัยจากการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis).....	35
4.3 สรุปผลการวิจัย.....	41
5. อภิปรายผล.....	43
5.1 สรุปผลการศึกษา.....	43
5.2 อภิปรายผลการศึกษา.....	46
5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต.....	49
5.4 ประโยชน์จากงานวิจัย.....	49
5.5 ข้อจำกัดของการวิจัย.....	50
บรรณานุกรม.....	51
ประวัติผู้เขียน.....	55

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
2.3 สรุปประเด็นและแนวคิดในการควบคุมภายใน.....	19
4.1 แสดงจำนวน และร้อยละของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร.....	28
4.2 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร	29
4.3 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร	30
4.4 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร	31
4.5 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร	32
4.6 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร	33
4.7 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรจำแนกในแต่ละด้าน	34
4.8 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis.....	35
4.9 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test.....	36
4.10 ค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis.....	37

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
4.11 ค่า Factor Loading ขององค์ประกอบด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผลมี 8 ตัวแปร.....	38
4.12 การวัดความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ของแบบสอบถาม โดยใช้ Factor Analysis...	39
4.13 ค่า Factor Loading ขององค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยงมี 11 ตัวแปร.....	39
4.14 การวัดความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ของแบบสอบถาม โดยใช้ Factor Analysis...	40
4.15 ค่า Factor Loading ขององค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมมี 6 ตัวแปร ...	40
4.16 การวัดความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ของแบบสอบถาม โดยใช้ Factor Analysis...	41

สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 ภาพรวมองค์ประกอบ COSO Cube	6
2.2 ภาพรวมองค์ประกอบ COSO 2013	7
3.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย.....	23

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันการเปลี่ยนแปลงของสังคมนำไปสู่การปรับตัวขององค์กรต่าง ๆ การตอบรับการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการของสังคมที่เปลี่ยนไปอย่างรวดเร็ว ก่อให้เกิดการแข่งขันรุนแรงยิ่งขึ้น การบริหารจัดการภาครัฐก็เช่นเดียวกัน ได้เกิดการเปลี่ยนแปลง เช่น การปฏิรูประบบราชการ การสร้างยุทธศาสตร์ในการพัฒนาการบริหารจัดการทั้งด้านระบบโครงสร้างองค์กรและบุคลากรภาครัฐ การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมาจากความจำเป็น ในการสร้างนวัตกรรมทางการบริหารจัดการภาครัฐ โดยมุ่งให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสูงสุด ทั้งนี้เพื่อให้ภาครัฐสามารถบริการประชาชนอย่างมีความรับผิดชอบ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริงและทั่วถึง การพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐจึงต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงปัจจัยทั้งภายใน และภายนอกประเทศ เช่น การเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม การเมือง เทคโนโลยี องค์กรต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง กระแสโลกาภิวัตน์ (Globalization) ที่เป็นไปอย่างรวดเร็ว ภาครัฐจึงจำเป็นต้องปรับตัว เพื่อรองรับกระแสการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น โดยการนำเอาระบบการบริหารจัดการแนวใหม่ (NewPublic Management) ที่มีประสิทธิภาพเหมาะสมกับบริบทของการเปลี่ยนแปลง เช่น ระบบ การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) การบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Results Based Management) การบริหารแบบบูรณาการ (Integrated Management) กลยุทธ์การบริหารจัดการแบบ BSC (Balanced Scorecard) เป็นวิธีการที่สำคัญ โดยเน้นการจัดการเชิงกลยุทธ์ที่สามารถวัดผลได้เป็นอย่างดี โดยประชาชนผู้รับบริการในฐานะเป็นลูกค้าเป้าหมายที่ต้องได้รับการเอาใจใส่ดูแลอย่างดีที่สุด (สุเทพ เชาวลิต, 2549)

การควบคุมภายใน เป็นปัจจัยสำคัญที่อยู่เบื้องหลังความสำเร็จของทุกองค์กร ไม่ว่าจะองค์กรขนาดใหญ่หรือเล็ก อยู่ในภาครัฐหรือภาคเอกชน และไม่ว่าองค์กรนั้นอยู่ในกลุ่มธุรกิจประเภทใด จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร ในฐานะผู้นำที่นอกจากจะต้องรับผิดชอบจัดสภาพแวดล้อมและองค์ประกอบต่าง ๆ ของการควบคุมภายในขององค์กรให้ดีแล้ว ยังจะต้องปลูกจิตสำนึก และกระตุ้นให้ ผู้ได้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นตระหนักถึงความสำคัญที่จะต้องร่วมมือ และช่วยกันอย่างเต็มที่ เพื่อให้ มาตรการและกลไกต่าง ๆ ของระบบการควบคุมภายใน ทำหน้าที่ให้ได้ผลตามวัตถุประสงค์ เหตุผลที่

การควบคุมภายในมีความสำคัญมากเช่นนี้ เพราะการควบคุมภายในช่วย ป้องกันความสูญเปล่าที่อาจจะเกิดขึ้นในองค์กร และการสูญเสียที่ว่ามี โอกาสเกิดขึ้นได้ในทุกระบวนการและในทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงาน จึงทำให้มีความจำเป็นที่จะต้องจัดการให้มีการควบคุมภายในที่ดีในทุกระบวนการ และทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตามการควบคุมภายในหากนำมาใช้อย่างไม่ถูกต้อง เช่น เข้มงวดหรือเคร่งครัดเกินสมควรก็อาจทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างติดขัด ล่าช้า ไม่คล่องตัว จึงเป็นหน้าที่อีกด้านหนึ่งของผู้บริหารที่จะต้องจัดให้เกิดความสมดุลระหว่างความคล่องตัวในการปฏิบัติงานกับระดับการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลเพียงพอ เพราะหากขาดการควบคุมภายใน หรือมีการควบคุมภายใน แต่มาตรการควบคุมบกพร่องหรือมีจุดอ่อน ก็มีความเสี่ยงต่อโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย สูญเปล่า เพราะการรั่วไหล หรือแม้กระทั่งการกระทำทุจริตของพนักงานหรือผู้บริหารได้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2549)

ผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐส่วนใหญ่เข้าใจว่าการควบคุมภายในเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังเข้าใจว่าการควบคุมภายในมีความหมายเดียวกับการตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงว่าผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐส่วนใหญ่ยังให้ความสนใจ และให้ความสำคัญน้อยมากในเรื่องของการควบคุมภายใน และไม่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้การปฏิบัติงานไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรทั้งด้านการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ตลอดจนมีจุดอ่อนให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันได้ง่าย (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, 2544)

ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่ศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร อันจะนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปเสนอแนะ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ตลอดจนใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรให้เข้าใจถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

1.3 ขอบเขตของการวิจัย

1. ผู้วิจัยศึกษาเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีเท่านั้น
2. ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในใช้แนวคิดของ COSO

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารของสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี ซึ่งสามารถนำไปพิจารณาปรับปรุงและพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้
2. เพื่อใช้วางแผนการควบคุมภายในของสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี

1.5 คำจำกัดความที่ใช้ในการวิจัย

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่กำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

ระบบการควบคุมภายในแนวคิดของ COSO หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติการอย่างเป็นขั้นตอนของระบบการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ ดังนี้

ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม หมายถึง การกำหนดนโยบาย กลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร การมอบหมายและอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ตลอดจนการจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน

ด้านการประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ทำให้ทราบว่าองค์กรมีความเสี่ยงที่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรกำหนดหลักเกณฑ์ที่วัดประเมินความเสี่ยง มีเครื่องมือและวิธีการในการประเมินความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ชัดเจน

ด้านกิจกรรมการควบคุม หมายถึง มาตรการหรือกิจกรรมต่างๆ ที่กำหนดขึ้นเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงภายในองค์กรรวมถึงการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน

ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง ข้อมูลที่ใช้ในการดำเนินงาน เช่น ข้อมูลทางการเงิน ข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ซึ่งเป็นข้อมูลที่ได้จากภายในและภายนอกองค์กร มีการปรับปรุงตลอดเวลา มีระบบป้องกันความปลอดภัยของข้อมูล รวมถึงระบบสารสนเทศที่ใช้มีประสิทธิภาพ

ด้านการติดตามประเมินผล หมายถึง การกำกับติดตาม มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายใน รวมถึงมีการปรับปรุงแก้ไขหากพบข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่าระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาผู้วิจัยได้ศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร โดยใช้แนวคิดของ COSO และได้ศึกษาเอกสาร แนวคิด งานวิจัยที่เกี่ยวข้องนำมาใช้ในการวิจัย ดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน (Internal Control) มีผู้ให้ไว้หลากหลาย แต่คำนิยาม ซึ่งเป็นที่ยอมรับและแพร่หลายกันอย่างกว้างขวาง ได้แก่ คำนิยามของ COSO อย่างไรก็ดี เพื่อให้เข้าใจถึงวิวัฒนาการของการควบคุมภายใน จะขอกล่าวถึงความหมายของการควบคุมภายในที่มีผู้ให้คำนิยามไว้ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557) ตามลำดับดังนี้

คณะกรรมการพิจารณาการปฏิบัติงานสอบบัญชี (The Committee on Auditing Procedure) ของสมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศสหรัฐอเมริกา (AICPA) ได้ศึกษาเรื่องการควบคุมภายในและได้จัดพิมพ์รายงานเรื่อง “Internal Control – Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountants” เมื่อปี พ.ศ. 2491 (ค.ศ. 1948) ในรายงานดังกล่าวได้ให้คำจำกัดความว่า การควบคุมภายใน คือ แผนการจัดหน่วยงาน วิธีปฏิบัติงานที่ประสานสัมพันธ์กัน และมาตรการต่าง ๆ ที่กิจการกำหนดขึ้น และถือปฏิบัติภายในองค์กร เพื่อรักษาทรัพย์สินของกิจการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการบัญชี เพิ่มพูนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และส่งเสริมให้มีการดำเนินงานตามนโยบายที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ (จันทนา สาขากร และคณะ, 2557)

คณะกรรมการมาตรฐานการสอบบัญชีสหพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ (IFAC) ได้ให้คำนิยามของระบบการควบคุมภายในไว้ในมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400 เรื่องการประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีกับการควบคุมภายในว่าระบบการควบคุมภายในหมายถึงนโยบายและวิธีการปฏิบัติซึ่งผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้นเพื่อช่วยให้อัตราความเสี่ยงของผู้บริหารที่จะทำให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหารการป้องกันรักษาทรัพย์สินการป้องกันและการตรวจพบ

การทุจริตและข้อผิดพลาดความถูกต้องและความครบถ้วนของการบันทึกบัญชีและการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา

ในปี ค.ศ. 2013 คณะกรรมการชุดหนึ่ง ซึ่งเรียกว่า The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission หรือ COSO (โคโซ) ซึ่งเป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบัน คือ

- (1) American Institute Certified Public Accountants (AICPA)
- (2) American Accounting Association (AAA)
- (3) Institute of Internal Auditors (IIA)
- (4) Institute of Management Accountants (IMA)
- (5) Financial Executives Institute (FEI)

COSO ได้ร่วมกันศึกษาวิจัย และพัฒนาแนวคิดของการควบคุมภายใน และได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน คือ กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกัน โดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วยนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดขึ้นในองค์กร เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ากิจการจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายในเรื่องของควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (Effectiveness and Efficiency of Operation : ใช้ตัวย่อ O) เป็นวัตถุประสงค์ที่มุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ขององค์กร การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ย่อมหมายถึง มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า มีการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้เสมอ มีการป้องกันมิให้เกิดการสูญเสียวหรือสูญหาย ดังนั้น เมื่อการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงส่งผลให้เกิดการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินขององค์กรไปพร้อมกัน ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Reliability of Financial Reporting : ใช้ตัวย่อ F) ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญยิ่งต่อผู้ใช้ ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลภายในหรือบุคคลภายนอกองค์กรก็ตาม ผู้ใช้ควรได้ข้อมูลที่ถูกต้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจ และการวางแผนในอนาคต ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ ลูกค้านักวิเคราะห์ และหน่วยราชการ ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกองค์กรจะใช้ข้อมูลจากงบการเงิน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายงานทางการเงินขององค์กร ดังนั้น ผู้บริหารจึงมีหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่างบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่มีคุณภาพ และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด กฎ

ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance with Laws and Regulations : ใช้ตัวย่อ C) เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายใด ๆ จากการละเว้น ไม่ปฏิบัติ หรือปฏิบัติผิดกฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ตลอดจนกฎ ระเบียบและข้อบังคับขององค์กรเอง(จันทนาสาขากร และคณะ, 2557)

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้ให้ความหมายว่า การควบคุมภายใน หมายความว่า “กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือ การทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี” (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, 2545)

ระบบการควบคุมภายใน มีองค์ประกอบ 5 ด้าน ดังนี้ 1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2.การประเมินความเสี่ยง 3.กิจกรรมการควบคุม 4.ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร 5.การติดตามและประเมินผล(จันทนาสาขากร และคณะ, 2557)



ภาพที่ 2.1 ภาพรวมองค์ประกอบ COSO Cube

ที่มา: WWW.COSO.ORG/.../COSOO OutreachDeckMay2013.pptx

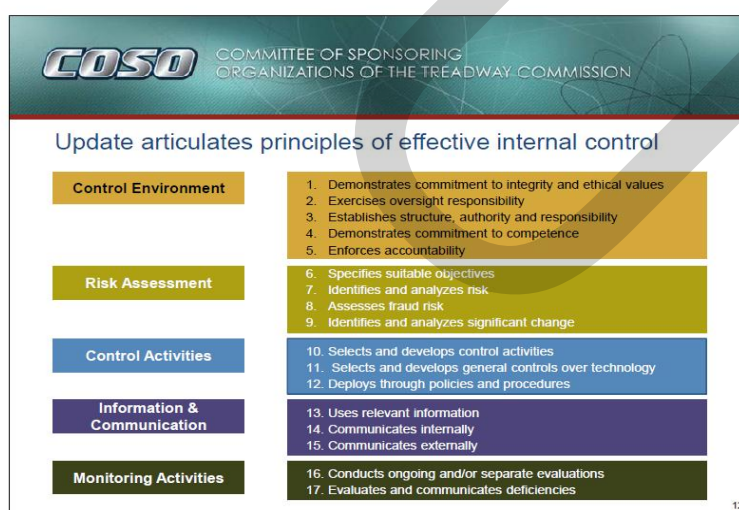
กรอบงานการควบคุมภายในตามหลักของ COSO มี 5 องค์ประกอบดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
5. การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

โดยทั้ง 5 องค์ประกอบต้องประเมินการควบคุมกิจกรรมทุกระดับดังนี้

1. ระดับองค์กร (Entity Level)
2. ระดับหน่วยงาน (Division)
3. ระดับหน่วยปฏิบัติการ (Operating Unit)
4. ระดับหน่วยงานย่อย (Function)

มาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐานที่ได้รับการยอมรับในด้านการควบคุมภายในมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี 1992 พัฒนาการที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมหลักๆจำนวน 2 ครั้ง คือในปี 2006 เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน (Internal Control over Financial Report – Guidance for Small Public Companies) และเมื่อปี 2009 เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม (Guidance on Monitoring of Internal Control) ซึ่งปัจจุบันเป็นครั้งที่ 3 ในปีนี้ 2013 การควบคุมภายในตามแนว COSO 2013 (COSO Internal Control - Integrated 2013 Framework and Appendices) เป็นการปฏิรูประอบแนวทางการควบคุมภายในเดิม COSO 1992 (COSO Internal Control – Integrated Framework) เพื่อให้การควบคุมภายในมีโครงสร้างที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมทางธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปซึ่งยังคงองค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบ นิยามความหมายของการควบคุมภายในและวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 3 ด้านแต่ได้เพิ่มหลักการ 17 หลักการเพื่อสนับสนุน 5 องค์ประกอบหลักของการควบคุมภายในให้ชัดเจนขึ้น



ภาพที่ 2.2 ภาพรวมองค์ประกอบ COSO 2013

ที่มา: WWW.COSO.ORG/.../COSOO OutreachDeckMay2013.pptx

การปรับปรุงในปี 2013 นั้นกรอบการควบคุมภายในยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี 1992 ที่กำหนดให้การควบคุมภายในมีองค์ประกอบหลัก 5 องค์ประกอบแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่นๆให้ชัดเจนขึ้น ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมของการควบคุมหมายถึงปัจจัยต่างๆซึ่งร่วมกันส่งผลให้มีการควบคุมขึ้นในหน่วยรับตรวจหรือทำให้การควบคุมที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้นได้แก่มาตรฐานกระบวนการและโครงสร้างที่เป็นพื้นฐานสำหรับการควบคุมภายในทั้งองค์กรสภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นเรื่องเกี่ยวกับการสร้างความตระหนัก (Control Consciousness) และบรรยากาศของการควบคุมในหน่วยงานให้พนักงานในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบ โดยเริ่มจากผู้บริหารระดับสูง (Tone at the top) การควบคุมด้านนี้แบ่งเป็นการควบคุมโดยสร้างจิตสำนึกและคุณภาพ (Soft Controls) ที่มองเห็นไม่ได้เช่นความซื่อสัตย์ความโปร่งใสการมีผู้นำที่ดีความมีจริยธรรมเป็นต้นและการควบคุมโดยกำหนดโครงสร้างนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติ (Hard Controls) ที่เป็นหลักฐานมองเห็นได้ปัจจัยที่แสดงให้เห็นถึงสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดีประกอบด้วย(จันทนาสาขากร และคณะ, 2557)

1. มาตรฐานหรือวิธีปฏิบัติงานและระเบียบปฏิบัติงาน
 2. ผู้บริหารและพนักงานให้ความสำคัญกับการควบคุมมากขึ้นรวมทั้งรับผิดชอบดูแลหน่วยงานของตน
 3. การควบคุมภายในที่มีอยู่นั้นได้ผลตามวัตถุประสงค์ที่ดีขึ้น
 4. ปรัชญาวิสัยทัศน์พันธกิจนโยบายเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร
 5. ให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ
 6. คัดเลือกและพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถพนักงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
 7. จัดโครงสร้างองค์กรให้มีลักษณะของการแบ่งแยกหน้าที่ที่เหมาะสมและชัดเจนให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี
 8. การมอบอำนาจการดำเนินการตามระดับชั้นและการอนุมัติที่เหมาะสมชัดเจน
 9. การบริหารงานของคณะกรรมการมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล
- COSO ได้แทรกแนวทางหลักการควบคุมในองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) จำนวน 5 หลักการในสาระสรุปคือ

หลักการที่ 1 กิจการควรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และการมีจริยธรรม

หลักการที่ 2 กิจการควรมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility) ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร

หลักการที่ 3 กิจการควรจัดวางโครงสร้างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์กิจการ

หลักการที่ 4 กิจการควรแสดงถึงความยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจการรักษาบุคลากรที่มีความสามารถและการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกิจการ

หลักการที่ 5 กิจการควรกำหนดให้บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ(จिरพร สุเมธีประสิทธิ์, 2554)

ทั้งนี้การให้ความสำคัญกับคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรมที่ควรปรับปรุงให้ชัดเจนคือการกำหนดแนวทางโดยคณะกรรมการและผู้บริหาร (Set the Tone At the Top) ที่เป็นลายลักษณ์อักษรและแสดงถึงการทบทวนแนวคิดเดิมอย่างชัดเจนมีการศึกษามาตรฐานด้านจริยธรรมที่ควรจะนำมาอ้างอิงและปรับใช้กับกิจการและช่องว่างของแนวปฏิบัติที่ใช้อยู่เปรียบเทียบกับมาตรฐานที่ควรจะเป็นมีการวางระบบการให้ข้อมูลเกี่ยวกับพฤติกรรมเบี่ยงเบนที่ควรแก้ไขปรับปรุงทั้งหมดนี้คือสิ่งที่เพิ่มเข้ามาในองค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางการบริหารอีกอย่างหนึ่งที่จะช่วยให้องค์กรทราบถึงเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือความไม่แน่นอนที่อาจทำให้ไม่สามารถบรรลุเป้าหมายขององค์กรล่วงหน้าได้เนื่องจากโดยธรรมชาติของทุกธุรกิจนั้นย่อมต้องเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงซึ่งต้นเหตุของการเปลี่ยนแปลงอาจมีมาจากนโยบายการบริหารของผู้บริหารหรือสภาพการแข่งขันต่างๆทำให้ต้องปรับเปลี่ยนกลยุทธ์จึงทำให้จำเป็นต้องมีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (Ongoing) เพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลความเสี่ยงที่ถูกต้องตรงสภาพที่เป็นจริงและทันเวลาและเพื่อสร้างมาตรการและระบบการควบคุมภายในให้สัมพันธ์กับความเสี่ยงที่มีอยู่(จินทนาสาขากร และคณะ, 2557)

ก่อนที่จะประเมินความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ไว้ในระดับต่างๆ ของกิจกรรมโดยวัตถุประสงค์เหล่านั้นจะต้องสอดคล้องกันและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

การประเมินความเสี่ยงเป็นการระบุความเสี่ยงวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้หน่วยงานหรือองค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้นำไปสู่การกำหนดพื้นฐานการจัดการความเสี่ยงเนื่องด้วยอาจมีปัจจัยการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆเช่นสภาพเศรษฐกิจการเมืองลักษณะอุตสาหกรรมกฎระเบียบและสภาพการดำเนินงานที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรตลอดเวลาจึงทำให้จำเป็นต้องมีกลไกในการจัดการกับความเสี่ยงที่ครอบคลุมและต้องพิจารณาปัจจัยเรื่องการเปลี่ยนแปลงต่างๆ อยู่เสมอ

COSO ได้แทรกแนวทางหลักการควบคุมภายในองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) จำนวน 4 หลักการในสาระสรุปคือ

หลักการที่ 6 กิจการควรกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนและเหมาะสมกับกิจการและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน 3 ประการ

หลักการที่ 7 กิจการควรระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยง

หลักการที่ 8 กิจการควรพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 9 กิจการควรมีกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน(จिरพร สุเมธีประสิทธิ์, 2554)

ทั้งนี้กิจการควรกำหนดวัตถุประสงค์ของการค้นหาความเสี่ยงที่ชัดเจนและเหมาะสมกับกิจการและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์เน้นการนิยามเกณฑ์ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) และค่าเบี่ยงเบนความเสี่ยงที่เกิดจากผลของเหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการบรรลุผลสำเร็จของผลดำเนินงานที่อาจจะต้องทำให้กิจการยืดหยุ่นตามสภาพความเสี่ยง

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นนโยบาย มาตรการและวิธีการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามาตรการต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้นสามารถลด หรือ ควบคุมความเสี่ยงและได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตาม(จันทนาสาขากร และคณะ, 2557)

กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

1. นโยบายและแผนงาน (Policies and Plans) เริ่มตั้งแต่การกำหนดนโยบายและแผนงานรวมตลอดถึงงบประมาณและประมาณการผลการดำเนินงานด้านต่างๆซึ่งต้องใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล

2. การสอบทานโดยผู้บริหาร (Management Review) การใช้วิธีวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานงบประมาณหรือประมาณการสอบทานวิธีปฏิบัติจริงกับระเบียบปฏิบัติตัวเลขสถิติผลการปฏิบัติในอดีตและเป้าหมายของหน่วยงาน

3. การประมวลผลข้อมูล (Information Processing) ต้องมีกิจกรรมที่ดีในกระบวนการประมวลผลข้อมูลเพื่อให้ข้อสนเทศสำหรับการบริหารมีความถูกต้องกะทัดรัดสมบูรณ์ทันเวลาและให้เนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ต้องตัดสินใจกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นในกระบวนการนี้ได้แก่การอนุมัติรายการก่อนที่จะบันทึกการขึ้นลงในบัญชีทะเบียนระบบงานหรือเพิ่มหลักฐานของธนาคารการสอบยืนยันความถูกต้องของข้อมูลก่อนการบันทึก

4. การควบคุมทางกายภาพ (Physical Control) การดูแลป้องกันทรัพย์สินอันได้แก่เครื่องมือเครื่องใช้เงินสดหลักทรัพย์เอกสารทางกฎหมายและเอกสารสำคัญอื่นๆกิจกรรมการควบคุมที่ควรพิจารณานำมาใช้รวมถึงการตรวจนับการประกันภัยการเปรียบเทียบจำนวนที่มีจริงกับทะเบียนหรือหลักฐานทางบัญชี

5. การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties) การจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคลหรือหน่วยงานเพื่อให้มีการสอบยืนยันความถูกต้องความสมบูรณ์ระหว่างกันควรใช้ในกรณีทำงานมีลักษณะเสี่ยงต่อความผิดพลาดหรือความเสียหายเนื่องจากการกระทำที่ไม่เหมาะสมหรือไม่สุจริตได้ง่ายหากจัดให้บุคคลคนเดียวหรือหน่วยงานเดียวเป็นผู้ปฏิบัติงานนั้นตามลำดับตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดตัวอย่างลักษณะงานที่จำเป็นต้องจัดแบ่งแยกกันทำได้แก่การอนุมัติรายการการจดบันทึกการการรับ-การจ่ายการเก็บรักษาทรัพย์สินมีความจำเป็นต้องได้รับการพิจารณาจัดแบ่งหน้าที่กันมิให้บุคลากรคนเดียวกันเป็นผู้ปฏิบัติ

6. การวัดผลการดำเนินงาน (Performance Measurement Indicators) การดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานต้องจัดให้มีการวัดผลการดำเนินงานที่ชัดเจน

7. การจัดทำหลักฐานเอกสาร (Documentation) การดำเนินงานหรือระบบงานใดควรมีการจัดทำหลักฐานที่เป็นเอกสารหรือหนังสือไว้มีคู่มือการปฏิบัติงานที่สมบูรณ์เพียงพอและต้องจัดทำระบบการดูแลให้คู่มือนั้นเป็นปัจจุบันอยู่เสมอสำหรับทางด้านคอมพิวเตอร์ต้องจัดให้มีแผนภาพแสดงลำดับขั้นตอนการทำงาน (Flowchart) สำหรับระบบงานและโปรแกรมสั่งงานเพื่อให้ทุกคนที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องได้ทราบและสามารถอ้างอิงได้เมื่อมีความจำเป็น

COSO ได้แทรกแนวทางหลักการควบคุมในองค์ประกอบกิจกรรมการควบคุม (Control Activities) 3 หลักการในสาระสรุปคือ

หลักการที่ 10 กิจการควรมีวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้

หลักการที่ 11 กิจการควรมีวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปที่เกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หลักการที่ 12 กิจการควรมีการถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ(จิรพร สุเมธีประสิทธิ์, 2554)

ทั้งนี้ยังคงเน้นในเรื่องของการวางนโยบายขั้นตอนการปฏิบัติที่จะกำกับการปฏิบัติการวางระบบการรายงานเพื่อทบทวนกิจกรรมการควบคุมที่เกิดจริงกับวัตถุประสงค์การควบคุมที่วางไว้มีการสอดแทรกกิจกรรมการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้เกิดความมั่นใจว่าองค์กรจะได้รับข้อมูลและการทำงานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศอย่างสมบูรณ์ (Completeness) ถูกต้องเที่ยงตรง (Accuracy) และพร้อมใช้งาน (Availability)

องค์ประกอบที่ 4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ข้อมูลข่าวสารมีความจำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานของบุคลากรทั้งระดับบริหารและผู้ปฏิบัติทุกระดับทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างราบรื่นมีความชัดเจนในการสั่งการการรายงานผลต่างๆได้แบ่งพิจารณาเป็น 2 ส่วนดังนี้(จินทนาสาขากร และคณะ, 2557)

1. ข้อมูลสารสนเทศ(Information) หมายความว่ารวมถึงสารสนเทศทางการบัญชีและสารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงานอื่นๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก ผู้บริหารจำเป็นต้องให้ความสนใจและใช้ข้อมูลสารสนเทศโดยเฉพาะข้อมูลที่มีลักษณะเป็นสัญญาณเตือนภัย (Warning Signals) ประกอบการตัดสินใจส่วนผู้ปฏิบัติงานใช้ข้อมูลสารสนเทศที่ออกมาจากฝ่ายบริหารเป็นเครื่องชี้นำทิศทางการปฏิบัติหน้าที่ลักษณะสารสนเทศที่ควรมีและใช้ประกอบการตัดสินใจของหน่วยงานได้แก่

1.1 ความเหมาะสมกับการใช้ หมายถึงข้อมูลสารสนเทศมีเนื้อหาสาระที่จำเป็นต่อการตัดสินใจของผู้ใช้

1.2 ความถูกต้องสมบูรณ์ หมายถึง สารสนเทศต้องสะท้อนผลตามความเป็นจริงและมีรายละเอียดที่จำเป็นครบถ้วน

1.3 ความเป็นปัจจุบัน หมายถึง ข้อมูลสารสนเทศที่ให้ตัวเลขและข้อมูลจริงล่าสุดหรือใกล้เคียงวันที่ใช้ตัดสินใจที่น่าเชื่อถือมากที่สุด

1.4 ความทันเวลา หมายถึง ข้อมูลสารสนเทศที่ใช้เวลาจัดทำอย่างรวดเร็วเพื่อให้ผู้ตัดสินใจได้รับทันเวลาที่ต้องการใช้

1.5 ความสะดวกในการเข้าถึง หมายถึง ความยากง่ายในการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้ที่มีอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและมีระบบรักษาความปลอดภัยมิให้ผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศได้

การจัดให้มีข้อมูลสารสนเทศที่ดีเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร โดยจะต้องจัดหาบุคลากรที่เหมาะสมจัดให้มีเครื่องใช้เทคโนโลยีและระบบงานที่ดีซึ่งประกอบด้วย ระบบเอกสารระบบบัญชีและระบบการประมวลผลข้อมูลเพื่อการบริหารอื่นๆ ผู้บริหารจะต้องให้ความสำคัญกับพนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลสารสนเทศอีกทั้งต้องปฏิบัติงานตามระบบงานที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

2. การสื่อสาร (Communication) การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพหมายถึงการจัดระบบการสื่อสารให้ข้อมูลส่งไปถึงผู้ที่ควรได้รับโดยระบบการสื่อสารที่ดีต้องประกอบด้วยทั้งระบบการสื่อสารกันภายในองค์กรหรือการสื่อสารที่เกิดขึ้นภายในองค์กรเดียวกันซึ่งควรจัดให้เป็นรูปแบบการสื่อสารสองทางและอีกระบบคือการสื่อสารภายนอกซึ่งเป็นการสื่อสารกับลูกค้าหรือบุคคลอื่นๆ นอกองค์กร

การสื่อสารประกอบด้วยการสื่อสารภายในองค์กรและนอกองค์กรการสื่อสารภายในองค์กรนอกจากบุคลากรที่เกี่ยวข้องและมีอำนาจหน้าที่จะต้องได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนเรียบร้อยแล้วทุกคนในองค์กรจะต้องให้ความสำคัญกับมาตรการควบคุมภายในทุกมาตรการที่องค์กรกำหนดไว้

การสื่อสารภายนอกข้อมูลสารสนเทศภายนอกอาจได้มาจากลูกค้าผู้ขายสินค้าเจ้าหน้าที่ของรัฐแหล่งข้อมูลเหล่านี้มีคุณค่ามากต่อองค์กรเพราะอาจทำให้รู้เบาะแสการปฏิบัติหน้าที่อย่างไม่ถูกต้องของพนักงานที่ติดต่อกับบุคคลภายนอกเหล่านั้น

เพราะฉะนั้นระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกควรมีการประเมินเพื่อทราบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบสื่อสารขององค์กรเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การสื่อสารเป็นส่วนหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่ให้ประโยชน์สูงสุดอยู่เสมอ

COSO ได้แทรกแนวทางหลักการควบคุมในองค์ประกอบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร (Information and Communication) จำนวน 3 หลักการในสาระสรุปคือ

หลักการที่ 13 กิจการควรจัดให้มีจัดวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ

หลักการที่ 14 กิจการควรจะสื่อสารข้อมูลภายในกิจการทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นที่จำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน

หลักการที่ 15 กิจการควรจะสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน(จिरพร สุเมธิประสิทธิ์, 2554)

ทั้งนี้ COSO มุ่งเน้นให้เกิดการตรวจทานแหล่งที่มาของสารสนเทศในเรื่องความน่าเชื่อถือก่อนนำเอาสารสนเทศไปใช้ในการสนับสนุนการออกรายงานเพื่อส่งให้แก่บุคคลภายนอกมีการพิจารณาผลกระทบของเทคโนโลยีและกลไกการสื่อสารในด้านความรวดเร็ววิธีการที่ใช้และ

คุณภาพของการไหลของสารสนเทศรวมถึงมีปฏิสัมพันธ์กับผู้ให้บริการภายนอกที่เป็นบุคคลที่สาม ในวิธีที่เหมาะสม

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

การควบคุมภายในขององค์กรจำเป็นต้องมีการติดตามและประเมินผลเพราะเป็น องค์ประกอบสำคัญที่ทำให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่ามาตรการและระบบการควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพและได้รับการปรับปรุงให้ทันสมัยอยู่ตลอดเวลาวิธีการติดตามมีหลายแบบดังนี้(จันทนา สาขากร และคณะ, 2557)

1. การติดตามผลระหว่างการดำเนินงาน (On Going Monitoring) หมายถึง การสังเกต การติดตามระบบรายงานความคืบหน้าของงานรวมทั้งการสอบทานหรือการยืนยันผลงานระหว่างการปฏิบัติงาน

2. การประเมินผลอิสระ (Independent Evaluation) เป็นการประเมินผลที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่แล้วแต่จะกำหนดหรือการประเมินอิสระอาจหมายถึงการประเมิน โดยผู้ที่ไม่มีส่วน เกี่ยวข้องกับการกำหนดระบบควบคุมภายในเพื่อให้สามารถแสดงความเห็นได้อย่างเป็นอิสระเช่น การประเมินจากผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น

3. การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment: CSA) เป็นการ จัด ประชุมเชิงปฏิบัติร่วมกันระหว่างผู้บริหารผู้ปฏิบัติงานผู้มีความรู้ด้านการควบคุมและผู้อื่นที่มีส่วน เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดกิจกรรมควบคุมและประเมินผลร่วมกันในด้านที่ได้รับมอบหมายให้ ดำเนินงานนั้น

4. การรายงานผลการประเมินและการสั่งการแก้ไขต้องจัดทำรายงานผลการประเมินที่ สำคัญเสนอผู้บริหารที่รับผิดชอบเช่นการจัดทำรายงานแสดงผลความคลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงานเป็นระยะๆ

COSO ได้แทรกแนวทางหลักการควบคุมในองค์ประกอบการติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) จำนวน 2 หลักการในสาระสรุปคือ

หลักการที่ 16 กิจการควรเลือกสรรพัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนื่อง ระหว่างดำเนินงานและประเมินผลที่เฉพาะที่แยกต่างหากเพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม

หลักการที่ 17 กิจการควรประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน กรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องและมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการ ดำเนินการ(จิรพร สุเมธีประสิทธิ์, 2554)

2.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

มีผู้ให้ความสนใจในการวิจัยเกี่ยวกับการควบคุมภายในเป็นอย่างมาก สำหรับการกล่าวถึงองค์ประกอบ 5 ด้าน ตามหลักการควบคุมภายในของ COSO

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) การศึกษาวิจัยในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ได้มีผู้ที่ทำการวิจัยและสรุปผลการวิจัยไว้ในหลากหลายประเด็น โดยผลการวิจัยของ ธนัชชา โยธาทัช (2549) กล่าวว่าไว้ว่าองค์กรสามารถดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นผลมาจากองค์กรได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาทักษะบุคลากรเพื่อให้เกิดการเรียนรู้และพัฒนา นอกจากนี้การให้ความสำคัญกับกระบวนการดำเนินงานและการบริการที่ดี จะนำไปสู่ความพึงพอใจของลูกค้าและผลการดำเนินงานที่ติดลอดจนการดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนขององค์กรซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดนุชา อาษามาต (2544) ที่กล่าวว่าไว้ว่า ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศของการประปานครหลวงอยู่ในระดับมากโดยมีปัจจัยที่สำคัญสำหรับองค์ประกอบสภาพแวดล้อมของการควบคุม คือปัจจัยด้านบุคลากร ปัจจัยด้านการกำหนดนโยบายและการวางแผนขององค์กร ปัจจัยด้านโครงสร้างการจัดองค์กร ซึ่ง 3 ปัจจัยนี้องค์กรควรให้ความสำคัญเพื่อส่งผลดีให้กับประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กร

และยังสอดคล้องกับ Prott ,1993,P.115 (อ้างถึงใน พัชรภรณ์ เชี่ยววัฒนา,2553:46) ซึ่งได้กล่าวว่าไว้ว่าปัญหาที่สำคัญเกิดจากบุคคลที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจขาดความละเอียดรอบคอบการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบการไม่มีเวลาเพียงพอเป็นเหตุให้การควบคุมการตรวจสอบไม่ทั่วถึงการมีระบบการควบคุมภายในเพื่อที่จะได้มีส่วนช่วยแก้ไขปัญหหรือสร้างระบบงานให้กิจกรรมทุกอย่างสอดคล้องกันและสอดคล้องกับผลงานวิจัยของนุจรี กลันตอน (2553) ได้กล่าวว่าไว้ว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยที่เกี่ยวข้อง คือ ในเรื่องปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหารความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โครงสร้างของหน่วยงานการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบรวมถึงนโยบายการบริหารและพัฒนาด้านบุคลากร องค์กรได้มีระเบียบข้อบังคับคำสั่ง แนวปฏิบัติหรือคู่มือการปฏิบัติงานระบุไว้เพื่อให้พนักงานนั้นสามารถปฏิบัติตามได้ ทำให้เห็นว่าองค์กร มีการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

มีผู้กล่าวถึงสภาพแวดล้อมของการควบคุมในทางปฏิบัติว่าหากไม่มีการกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติงาน จะส่งผลให้เกิดปัญหาในเรื่องการจัดแบ่งส่วนงาน การแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบ นัยนา แสวงผล (2554)

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การศึกษาวิจัยในด้านการประเมินความเสี่ยง ได้มีผู้ที่ทำการวิจัยและสรุปผลการวิจัยไว้ในหลากหลายประเด็น โดยผลการวิจัย

ของ นูจรี กลันตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่าการประเมินความเสี่ยง องค์กรได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมกระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการจัดลำดับความเสี่ยง แสดงให้เห็นว่าองค์กรมีการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสมและสอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวินชา การพัชชี (2555) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรมีการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยลำดับความสำคัญของความเสี่ยง มีการจัดการกับความเสี่ยงในรูปแบบต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม การประเมินความเสี่ยงที่ดี จะส่งผลดีในทางปฏิบัติด้านต่างๆ เช่น งานวิจัยของ ธนัชชา โยธาทัช (2549) ได้กล่าวไว้ว่าปัจจัยด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับด้านความพึงพอใจของลูกค้า แสดงให้เห็นว่าองค์กรที่มีการประเมินความเสี่ยงในแต่ละด้าน จะส่งผลต่อความพึงพอใจของลูกค้าและงานวิจัยของ สุวินชา การพัชชี (2555) ได้กล่าวไว้ว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพข้อมูลทางบัญชี แสดงให้เห็นว่าองค์กรนี้มีการประเมินความเสี่ยงทางการบัญชีที่เหมาะสม

องค์กรประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) การศึกษาวิจัยในด้านกิจกรรมการควบคุม ได้มีผู้ที่ทำการวิจัยและสรุปผลการวิจัยไว้ในหลากหลายประเด็น โดยผลงานวิจัยของ นูจรี กลันตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรมีกิจกรรมการควบคุมมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานการกระจายอำนาจความรับผิดชอบและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานการสอบทานการดำเนินงานโดยผู้บริหาร แสดงให้เห็นว่าองค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมซึ่งสอดคล้องกับ งานวิจัยของ ธิราวุฒิ ทองทรง (2547) ได้กล่าวไว้ว่าองค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันและลดความเสียหาย รวมถึงความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในองค์กรอย่างเหมาะสม

และสอดคล้องกับ Steers (1977) ได้กล่าวไว้ว่าด้านประสิทธิภาพขององค์กร พบว่าปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถบรรลุผลถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ คือนโยบายการบริหารและการปฏิบัติงานในประเด็นต่างๆ เช่น การกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน การจัดหาและใช้ทรัพยากรสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมในการทำงาน กระบวนการติดต่อสื่อสารภาวะผู้นำและการตัดสินใจ การปรับตัวขององค์กรและการริเริ่มสร้างสรรค์และงานวิจัยได้สะท้อนให้เห็นถึงการให้ความสำคัญในการจัดทำนโยบายของ Oumeshsingh Sookdawoor(2005) ซึ่งได้กล่าวไว้ว่า นโยบายและแนวทางการปฏิบัติด้านการรักษาความปลอดภัยให้กับข้อมูลและสารสนเทศของบริษัทต่าง ๆ ที่ส่วนใหญ่มีความจำเป็นในการใช้งานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในพื้นที่ของมอริเชียส (Mauritius) มีวัตถุประสงค์เพื่อหาแนวทางในการจัดทำประเมินความเสี่ยงและการรักษาความปลอดภัย ให้กับสารสนเทศของธุรกิจ โดยใช้มาตรฐานที่เป็นสากล สำหรับ

แนวทางในการจัดทำนโยบายทางด้านการรักษาความปลอดภัยให้กับสารสนเทศขององค์กร และการนำนโยบายที่ได้สร้างขึ้นมาปฏิบัติใช้อย่างจริงจังให้เกิดผลและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การศึกษาวิจัยในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ได้มีผู้ที่ทำการวิจัยและสรุปผลการวิจัยไว้ในหลากหลายประเด็น โดยผลงานวิจัยของ นุจรี กลั่นตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่าการควบคุมภายในของ COSO ด้านการควบคุมสารสนเทศและประมวลผล องค์กรได้จัดให้มีระบบสารสนเทศในการจัดระบบสารสนเทศในหน่วยงาน เพื่อสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ได้อย่างเพียงพอและเหมาะสม ส่วน Abu-Musa (2009) ได้กล่าวไว้ว่า การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพทางการจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้กลายเป็นสิ่งจำเป็น ในขณะที่องค์กรในประเทศซาอุดีอาระเบียจำนวนมากได้พัฒนาสิ่งที่สำคัญในด้านไอทีเพิ่มขึ้น และโคบิตได้รับการยอมรับมากขึ้นว่าเป็นแนวทางที่สำคัญที่สุดสำหรับการจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

สะท้อนถึงงานวิจัยของ ธนัชชา โยธาทัย (2549) ซึ่งได้กล่าวไว้ว่าประสิทธิผลการควบคุมภายในด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับผลการดำเนินงาน แสดงให้เห็นว่าการควบคุมภายในด้านสารสนเทศ และการสื่อสารในองค์กรมีความสำคัญและจำเป็นอย่างมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของสุวินชา การพัชชี (2555) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรควรมีระบบติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันเวลา มีช่องทางให้กับบุคลากรได้เสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation) การศึกษาวิจัยในด้านการติดตามและประเมินผล ได้มีผู้ที่ทำการวิจัยและสรุปผลการวิจัยไว้ในหลากหลายประเด็น โดยผลงานวิจัยของ ดนุชา อาชามาส (2544) ได้กล่าวไว้ว่า ระดับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศขององค์กรอยู่ในระดับมาก ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลกับด้านการติดตามและประเมินผล คือปัจจัยด้านความพร้อมการให้บริการและการติดตามผลด้านสารสนเทศ และงานวิจัยของ นุจรี กลั่นตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายในของ COSO ด้านการติดตามและประเมินผล องค์กรมีการจัดระบบการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ธิราวุฒิ ทองทรง (2547) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรมีการติดตามประเมินผลโดยมีการติดตามในระหว่างการปฏิบัติงานซึ่งมีการประเมินผลจากการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และการประเมินการควบคุมอย่างอิสระ เมื่อพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง หรือปัญหาที่สำคัญจะต้องรายงานไปยังผู้ที่มีอำนาจตัดสินใจเพื่อแก้ไขปัญหาได้ทันที

ส่วนงานวิจัยของ พรพรรณ นงนุช (2551) ได้กล่าวไว้ว่า การควบคุมภายในของ COSO ด้านการติดตามประเมินผลมีความสัมพันธ์ไปในทิศทางเดียวกันกับปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน แสดงให้เห็นว่าหากผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการบริหารการดำเนินการติดตามประเมินผลมาก ปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลจะมีมาก

สำหรับการวิจัยเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์ประกอบไพบูลย์ สุวรักษ์ (2549) ได้กล่าวไว้ว่าบุคลิกภาพประชาธิปไตยของข้าราชการครูในเขตพื้นที่การศึกษาอุบลราชธานีเขต 3 มี 3 องค์ประกอบสามารถอธิบายความแปรปรวนบุคลิกภาพประชาธิปไตยได้ร้อยละ 70.651 ซึ่งประกอบด้วย องค์ประกอบด้านวินัยธรรม ด้านปัญญาธรรม และด้านสามัคคีธรรม ข้าราชการครูที่มีเพศ และวุฒิการศึกษาต่างกันมีบุคลิกภาพประชาธิปไตย ด้านวินัยธรรม ปัญญาธรรม และสามัคคีธรรม ไม่แตกต่างกัน ข้าราชการครูที่มีอายุต่างกันมีบุคลิกภาพประชาธิปไตยด้านวินัยธรรมและสามัคคีธรรมไม่แตกต่างกัน ส่วนปัญญาธรรมนั้น ข้าราชการครูที่มีอายุตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป และอายุ 31-40 ปี มีบุคลิกภาพด้านนี้แตกต่างกัน และงานวิจัยของ ชิริยุทธิ์ เมืองแก้ว (2554) ได้กล่าวไว้ว่า การวิเคราะห์องค์ประกอบของแบบประเมินในการประหยัดพลังงานไฟฟ้า จากตัวแปร 48 ตัว มีค่าสถิติของไคเซอร์-ไมเยอร์-โอลคิน (KMO) มีค่าเท่ากับ 0.866 และค่าสถิติไค-สแควร์ที่ใช้ในการทดสอบมีค่าเท่ากับ 28063.300 ได้ทำการสกัดองค์ประกอบด้วยวิธีการวิเคราะห์องค์ประกอบสำคัญ (Principal Component Analysis : PCA) ซึ่งผู้วิจัยทำการหมุนแกนองค์ประกอบและพบว่า ได้ องค์ประกอบทั้งหมด 9 องค์ประกอบ มีพิสัยของค่าไอเกนอยู่ระหว่าง 1.044-8.143 และมีค่าความแปรปรวนสะสมร้อยละ 56.937 ได้ทั้งหมด 9 องค์ประกอบ และพิจารณาความเหมาะสมของค่าน้ำหนักองค์ประกอบแล้วที่เกินค่า .3 ความสอดคล้องและข้อคำถามที่มีน้อยเกินไป ทำให้เหลือ องค์ประกอบที่ใช้ได้จริง 7 องค์ประกอบ คือ องค์ประกอบที่ 1 ด้านความรับผิดชอบในการประหยัดพลังงานไฟฟ้า องค์ประกอบที่ 2 ด้านการสนับสนุนทางสังคมในการประหยัดพลังงานไฟฟ้า องค์ประกอบที่ 3 ด้านทัศนคติต่อการประหยัดพลังงานไฟฟ้า องค์ประกอบที่ 4 ด้านความสนใจในการรับข้อมูลข่าวสารในการประหยัดพลังงานไฟฟ้า องค์ประกอบที่ 5 คือ ความรู้ในการประหยัดพลังงาน องค์ประกอบที่ 6 คือ พฤติกรรมการใช้พลังงานไฟฟ้า และองค์ประกอบที่ 7 คือ การศึกษาข้อมูลก่อนซื้อและใช้พลังงานไฟฟ้า

จากการทบทวนวรรณกรรมและทฤษฎีเกี่ยวข้องทั้งในประเทศและต่างประเทศ พบว่าเมื่อองค์กรได้นำระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แนวคิด COSO มาใช้ในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จะเป็นประโยชน์ในการบริหารของสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีเป็นอย่างมาก

2.3 สรุปประเด็นและแนวคิดในการควบคุมภายใน

ตารางที่ 2.3 สรุปประเด็นและแนวคิดในการควบคุมภายใน

ประเด็น	แนวคิด
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	
1.องค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	- จัด โครงสร้างองค์กรให้มีลักษณะของการแบ่งแยกหน้าที่ที่เหมาะสม -การมอบอำนาจการดำเนินการตามระดับชั้นและการอนุมัติที่เหมาะสมชัดเจน -ผู้บริหารและพนักงานให้ความสำคัญกับการควบคุม
2.องค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน	-ปรัชญาวิสัยทัศน์พันธกิจนโยบายเป้าหมายและแผนงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร -การ ควบคุม ภายใน ที่มีอยู่ นั้น ได้ผลตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งขึ้น
3.องค์กรควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารงาน เพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ	-ให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ -มีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ
4.องค์กรควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรม เสริมสร้างประสบการณ์ในการทำงาน	-พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถพนักงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
5.องค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน	-มาตรฐาน หรือวิธีปฏิบัติงานและระเบียบปฏิบัติงาน

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ประเด็น	แนวคิด
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	
1.องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	-กิจการควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนและเหมาะสม
2.องค์กรควรมีเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	-กิจการควรมีกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน
3.องค์กรควรมีกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	-กิจการควรมีกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน
4.องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจน	-กิจการควรระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
5.องค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่ชัดเจน	-กิจการควรพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยง
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม	
1.องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงานที่ชัดเจน	-การกำหนดนโยบายและแผนงานรวมตลอดถึงงบประมาณและประมาณการผลการดำเนินงานด้านต่างๆ
2.องค์กรควรมีกระบวนการในการปฏิบัติงานรวมถึงการมอบหมายงานอย่างชัดเจน	-การจัดแบ่งหน้าที่ระหว่างบุคคลหรือหน่วยงาน เพื่อให้มีการสอบย้อนความถูกต้อง -กระบวนการประมวลข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารมีความถูกต้องทันเวลา

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ประเด็น	แนวคิด
3.องค์กรควรมีการสอบทานโดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานที่ชัดเจน	-การสอบทานวิธีปฏิบัติจริงกับระเบียบปฏิบัติ ตัวเลขสถิติผลการปฏิบัติในอดีตและเป้าหมายของหน่วยงาน -การดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานต้องจัดให้มีการวัดผลการดำเนินงานที่ชัดเจน
4.องค์กรควรมีการดูแลป้องกันทรัพย์สินที่ถูกต้อง รัดกุม	-การดูแลและป้องกันทรัพย์สินอันได้แก่เครื่องมือ เครื่องใช้ เงินสด หลักทรัพย์ เอกสารสำคัญ
5.องค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการจัดเก็บเอกสารได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว	-การจัดทำหลักฐานที่เป็นเอกสารหรือหนังสือไว้ มีคู่มือการปฏิบัติงานที่สมบูรณ์เพียงพอและต้องจัดทำระบบการดูแลให้คู่มือนั้นเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
องค์ประกอบที่ 4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	
1.องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ	-ข้อมูลสารสนเทศที่ให้ตัวเลขและข้อมูลจริงล่าสุดหรือใกล้เคียงวันที่ใช้ตัดสินใจที่น่าเชื่อถือมากที่สุด
2.องค์กรควรมีระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างทันเวลา	-ข้อมูลสารสนเทศที่ใช้เวลาจัดทำอย่างรวดเร็ว เพื่อให้ผู้ตัดสินใจได้รับทันเวลา
3.องค์กรควรมีระบบการป้องกันความปลอดภัยของข้อมูล	-มีระบบรักษาความปลอดภัยมิให้ผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศได้
4.องค์กรควรมีการรับฟังและพิจารณาข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานจากภายนอกองค์กร	-กิจการควรจะสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน

ตารางที่ 2.3 (ต่อ)

ประเด็น	แนวคิด
5.องค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบอย่างสม่ำเสมอ	-กิจกรรมที่จะสื่อสารข้อมูลภายในทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงาน
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล	
1.องค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	-การประเมินผลที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่แล้วแต่จะกำหนดหรือการประเมินอิสระ
2.องค์กรควรมีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	-การสังเกต การติดตามระบบรายงานความคืบหน้าของงานรวมทั้งการสอบทานหรือการยืนยันผลงานระหว่างการปฏิบัติงาน
3.องค์กรควรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาปรับปรุงแก้ไขทันที	-การรายงานผลการประเมินและการตั้งการแก้ไขต้องจัดทำรายงานผลการประเมินที่สำคัญเสนอผู้บริหารที่รับผิดชอบ
4.องค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน	-การประเมินผลที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่แล้วแต่จะกำหนดหรือการประเมินอิสระ
5.องค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	-การประเมินผลที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาที่แล้วแต่จะกำหนดหรือการประเมินอิสระ -การสังเกต การติดตามระบบรายงานความคืบหน้าของงาน

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการวิจัย

3.1 กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยในครั้งนี้ เป็นการศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร โดยใช้แนวคิดการควบคุมภายในของ COSO ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของ COSO

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามและประเมินผล

ภาพที่ 3.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

3.2 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1. ประชากร ได้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี จำนวน 328 คน (ข้อมูล ณ 6 พฤษภาคม 2558)
2. กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี โดยการกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างตามสูตร ของยามานะ (Yamane) ได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 181 คน

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1+(Ne)^2}$$

เมื่อ n = ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่พอดี
 N = จำนวนประชากรทั้งหมด
 e = ความคลาดเคลื่อนของกลุ่มตัวอย่างที่น้อยที่สุด
(สำหรับการศึกษานี้กำหนด = 0.05)

$$n = \frac{328}{1+328(0.05)^2}$$

$$n = \frac{328}{1.82}$$

$$n = 180.21 \text{ คน}$$

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ผู้วิจัยเลือกใช้เกณฑ์ของเบสต์ (Best.1978: 174,อ้างถึงในบุญชม ศรีสะอาด. 2543: 103-136) ดังนี้

ระดับความเห็น	ระดับคะแนน
เห็นด้วยมากที่สุด	5
เห็นด้วยมาก	4
เห็นด้วยปานกลาง	3
เห็นด้วยน้อย	2
เห็นด้วยน้อยที่สุด	1
การแปลความหมาย	
ความหมาย	ช่วงคะแนน
เห็นด้วยมากที่สุด	4.50 – 5.00
เห็นด้วยมาก	3.50 - 4.49
เห็นด้วยปานกลาง	2.50 – 3.90

เห็นด้วยน้อย 1.50 – 2.49

เห็นด้วยน้อยที่สุด 1.00 – 1.49

3.4 ขั้นตอนในการสร้างเครื่องมือ

ในการสร้างเครื่องมือ ผู้วิจัยได้ดำเนินการสร้างตามลำดับขั้นตอนดังนี้

1. ศึกษาเอกสาร ทบทวนวรรณกรรม และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายใน COSO เพื่อนำมาร่างเป็นคำถามที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลตามตัวแปรที่เกี่ยวข้อง

2. สร้างแบบสอบถาม โดยขอคำแนะนำจากกรมการควบคุมงานวิจัยและผู้เชี่ยวชาญ เพื่อตรวจสอบความครอบคลุมของเนื้อหา แล้วนำมาปรับปรุงแก้ไข

3. นำแบบสอบถามที่ได้รับการปรับแก้ไขแล้ว ไปหาประสิทธิภาพของแบบสอบถามตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และผู้ทรงคุณวุฒิตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา

4. นำแบบสอบถามที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดลองใช้กับประชากรที่มีใช้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อความน่าเชื่อถือ

5. แล้วนำไปหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยวิธีหาค่าความเชื่อมั่นแบบสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) โดยวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1954: 202-204)

3.5 เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถามการศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร ประกอบด้วย 2 ส่วน

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยลักษณะของข้อคำถามเป็นแบบมีคำตอบให้เลือก (Checklist)

ส่วนที่ 2 การศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ

3.6 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บข้อมูลด้วยตนเอง โดยทำการเก็บข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี

3.7 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้ทำการตรวจสอบความครบถ้วนของข้อมูลในแบบสอบถามที่รวบรวมได้ และทำการวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS และทำการลงรหัสข้อมูลเพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติโดยมีสถิติที่ใช้ในการวิจัย ดังนี้

3.7.1 สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic)

ประกอบด้วย การหาค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ของข้อมูลเพื่อตอบสนองวัตถุประสงค์ของการวิจัย

3.7.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inference Statistic)

ประกอบด้วยเทคนิคการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) เพื่อสกัดองค์ประกอบและคำนวณค่าน้ำหนักองค์ประกอบ (Factor analysis) โดยวิธีองค์ประกอบหลัก (Principal component analysis) ซึ่งเป็นวิธีที่ใช้ทดสอบเชิงยืนยันทฤษฎี และค่า Total Eigen value มากกว่า 1 (Principal component analysis) ใช้เกณฑ์ในการสกัดองค์ประกอบที่มีค่าไอเกน (eigen value) เท่ากับหรือมากกว่า 1 ขึ้นไป

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

การวิจัยเรื่องการศึกษาของค้ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามจำนวนทั้งสิ้น 200 ฉบับ และได้แบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 181 ฉบับ แบบสอบถามแบ่งออกเป็น 2 ส่วน คือข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม และองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

4.1 ผลสำรวจความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

แบบสำรวจความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี ที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร โดยผู้วิจัยจะทำการวิเคราะห์หาค่าสถิติในรูปของร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตารางที่ 4.1 แสดงจำนวน และร้อยละของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

รายการ	จำนวน	ร้อยละ
1. เพศ		
ชาย	66	36.5
หญิง	115	63.5
2. อายุ		
ต่ำกว่า 30 ปี	36	19.9
30-40 ปี	67	37.0
41-50 ปี	36	19.9
50 ปีขึ้นไป	42	23.2
3. ระดับการศึกษาสูงสุด		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	53	29.3
ปริญญาตรี	108	59.7
ปริญญาตรีขึ้นไป	20	11.0
5. ประสบการณ์ทำงาน		
ต่ำกว่า 5 ปี	42	23.2
5-10 ปี	53	29.3
11-15 ปี	19	10.5
15 ปีขึ้นไป	67	37.0
รวม	181	100

จากตารางที่ 1 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 63.5 เพศชาย ร้อยละ 36.5 ส่วนใหญ่อายุ 30-40 ปี คิดเป็นร้อยละ 37.0 รองลงมา อายุ 50 ปีขึ้นไป ร้อยละ 23.2 ส่วนใหญ่ศึกษาระดับปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 59.7 รองลงมา ต่ำกว่าปริญญาตรี ร้อยละ 29.3 และประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่ 15 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 37.0 รองลงมา ประสบการณ์ทำงาน 5-10 ปี ร้อยละ 29.3 ตามลำดับ

ส่วนที่ 2 ข้อมูลความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

ตารางที่ 4.2 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. องค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	4.59	0.68	มากที่สุด
2. องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน	4.55	0.70	มากที่สุด
3. องค์กรควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารงานเพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ	4.55	0.76	มากที่สุด
4. องค์กรควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรม เสริมสร้างประสบการณ์ในการทำงาน	4.55	0.71	มากที่สุด
5. องค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน	4.56	0.74	มากที่สุด
รวม	4.50	0.63	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.2 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี มีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 เมื่อพิจารณาตามรายชื่อ พบว่า ข้อ 1 องค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนมีค่าเฉลี่ยสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.59 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 รองลงมา ข้อ 5. องค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจนอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ

4.56 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.74 ส่วนข้อ 2 องค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และ กำหนดกลยุทธ์ที่ชัดเจน ข้อ 3 องค์กรควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์ และ จริยธรรมในการบริหารงานเพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และ ข้อ 4 องค์กรควรมีการส่งเสริมให้ บุคลากรได้รับการอบรม เสริมสร้างประสบการณ์ในการทำงานมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70 , 0.76 , 0.71

ตารางที่ 4.3 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานใน สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการ ควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
1. องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของ การประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	4.43	0.73	มาก
2. องค์กรควรมีเครื่องมือในการประเมินความ เสี่ยงอย่างชัดเจน	4.45	0.69	มาก
3. องค์กรควรมีกระบวนการในการประเมินความ เสี่ยงอย่างชัดเจน	4.49	0.68	มาก
4. องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจน	4.42	0.70	มาก
5. องค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการ ทูจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่ชัดเจน	4.50	0.68	มากที่สุด
รวม	4.46	0.63	มาก

จากตารางที่ 4.3 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัด ราชบุรีมีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร โดย ภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 เมื่อพิจารณาตามราย ข้อ พบว่า ข้อ 5 องค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่ชัดเจนมีค่าเฉลี่ย สูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 รองลงมา ข้อ 3. องค์กรควรมีกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจนอยู่ในระดับมากค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49

ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.68 ส่วนข้อ 4 องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจนมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.42 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70

ตารางที่ 4.4 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงานที่ชัดเจน	4.61	0.63	มากที่สุด
2. องค์กรควรมีกระบวนการในการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายงานอย่างชัดเจน	4.51	0.71	มากที่สุด
3. องค์กรควรมีการสอบถาม โดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างชัดเจน	4.54	0.62	มากที่สุด
4. องค์กรควรมีการดูแลป้องกันทรัพย์สินที่ถูกต้องรัดกุม	4.52	0.66	มากที่สุด
5. องค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการจัดเก็บเอกสารได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว	4.49	0.71	มาก
รวม	4.54	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.4 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 เมื่อพิจารณาตามรายชื่อ พบว่า ข้อ 1 องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงานที่ชัดเจนมีค่าเฉลี่ยสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.61 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 รองลงมา ข้อ 3. องค์กรควรมีการสอบถาม โดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างชัดเจน อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.62 ส่วนข้อ 5 องค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถ

ตรวจสอบระบบการจัดเก็บเอกสารได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.71

ตารางที่ 4.5 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

องค์ประกอบที่ 4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ	4.51	0.71	มากที่สุด
2. องค์กรควรมีระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างทันเวลา	4.52	0.67	มากที่สุด
3. องค์กรควรมีระบบการป้องกันความปลอดภัยของข้อมูล	4.48	0.74	มาก
4. องค์กรควรมีการรับฟังและพิจารณาข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานจากภายนอกองค์กร	4.48	0.72	มาก
5. องค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบอย่างสม่ำเสมอ	4.46	0.72	มาก
รวม	4.49	0.64	มาก

จากตารางที่ 4.5 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรโดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 เมื่อพิจารณาตามรายชื่อ พบว่า ข้อ 2 องค์กรควรมีระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างทันเวลา มีค่าเฉลี่ยสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.52 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.67 รองลงมา ข้อ 1 องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับมากที่สุด

ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.71 ส่วนข้อ 5 องค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.72

ตารางที่ 4.6 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน	ระดับความคิดเห็น
1. องค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	4.43	0.70	มาก
2. องค์กรควรมีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	4.48	0.67	มาก
3. องค์กรควรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาปรับปรุงแก้ไขทันที	4.50	0.64	มากที่สุด
4. องค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน	4.51	0.64	มากที่สุด
5. องค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	4.53	0.62	มากที่สุด
รวม	4.49	0.59	มาก

จากตารางที่ 4.6 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรโดยภาพรวม อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.59 เมื่อพิจารณาตามรายชื่อ พบว่า ข้อ 5 องค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานมีค่าเฉลี่ยสูงสุดอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.53 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.62 รองลงมา ข้อ 4 องค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.64 ส่วนข้อ 1 องค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอมีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.43 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.70

ตารางที่ 4.7 แสดงค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรจำแนกในแต่ละด้าน

องค์ประกอบของความสำเร็จ COSO	ค่าเฉลี่ย	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน	ระดับความ คิดเห็น
องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม	4.55	0.63	มากที่สุด
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง	4.46	0.63	มาก
องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม	4.54	0.60	มากที่สุด
องค์ประกอบที่ 4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร	4.49	0.64	มาก
องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล	4.49	0.59	มาก
รวม	4.50	0.56	มากที่สุด

จากตารางที่ 4.7 พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 เมื่อพิจารณาตามรายด้าน พบว่า องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 รองลงมา องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 ส่วนองค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63

สำหรับค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม โดยวิธีหาค่าความเชื่อมั่นแบบสัมประสิทธิ์อัลฟา (Alpha Coefficient) โดยวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1954: 202-204) ได้ค่าความเชื่อมั่น .974 จึงสรุปได้ว่าแบบสอบถามนี้มีความเชื่อมั่นสูงพอที่จะยอมรับได้ สามารถนำไปใช้ได้ต่อไป

4.2 ผลการวิจัยจากการวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor Analysis)

การศึกษาวิจัยเรื่ององค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ปัจจัย โดยใช้การวิเคราะห์องค์ประกอบ (Factor analysis) ด้วยวิธีองค์ประกอบหลัก (Principal component analysis) ซึ่งเป็นวิธีที่ใช้ในการทดสอบเชิงยืนยันทฤษฎี เพื่อทำการลดจำนวนตัวแปรลง เนื่องจากการทบทวนวรรณกรรมทำให้พบว่าจำนวนตัวแปรมีมาก และก่อนนำตัวแปรไปใช้ จึงได้ทำการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเบื้องต้น (Frequencies) การทดสอบความน่าเชื่อถือ และการวัดความเหมาะสมของปัจจัยต่าง ๆ ก่อนนำไปวิเคราะห์

ตารางที่ 4.8 ค่า Total Variance Explained จากการทำ Factor Analysis

ลำดับ	Intal Eigenvalues			Extraction Sume of Squared Loadings		
	Total	% of Variance	Comulative %	Total	% of Variance	Comulative %
1	16.824	67.295	67.295	16.824	67.295	67.295
2	1.307	5.228	72.523	1.307	5.228	72.523
3	1.173	4.690	77.214	1.173	4.690	77.214
4	.803	3.214	80.427			
5	.671	2.683	83.110			
6	.636	2.546	85.656			
7	.462	1.847	87.503			
8	.357	1.428	88.931			
9	.344	1.378	90.308			
10	.313	1.253	91.561			
11	.256	1.023	92.585			
12	.218	.873	93.458			
13	.213	.853	94.311			
14	.192	.770	95.080			
15	.188	.753	95.834			
16	.150	.601	96.435			
17	.142	.568	97.002			
18	.138	.554	97.556			
19	.125	.500	98.056			
20	.110	.442	98.498			
21	.097	.389	98.887			
22	.084	.336	99.223			
23	.076	.303	99.526			
24	.063	.254	99.780			
25	.055	.22	100.000			

Extraction Method:Principal Component Analysis.

จากตารางที่ 4.8 ผู้วิจัยได้แสดงสถิติสำหรับแต่ละองค์ประกอบ ทั้งก่อนและหลังการสกัดองค์ประกอบ โดยวิธี Principal Component Analysis (PCA) ในการสกัดองค์ประกอบสามารถอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยต่างๆ ได้ดังนี้

1) องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุมมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 25 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 25 เฉพาะองค์ประกอบสภาพแวดล้อมของการควบคุมจึงมีแปรปรวนเท่ากับ $((16.824/25)*100)$ 67.295% และมีค่าแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ 67.295%

2) องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยงมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 25 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 25 เฉพาะองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงจึงมีแปรปรวนเท่ากับ $((1.307/25)*100)$ 5.228% และมีค่าแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ $(67.295\%+5.228\%)$ 72.523

3) องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุมมีความแปรปรวนเดิมหรือมีตัวแปร 25 ตัว จะพบว่า ค่าความแปรปรวน (Communality) เริ่มต้น 1 เสมอ จึงมีความแปรปรวนทั้งหมดเท่ากับ 25 เฉพาะองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงจึงมีแปรปรวนเท่ากับ $((1.173/25)*100)$ 4.690% และมีค่าแปรปรวนสะสม (Cumulative) เท่ากับ $(72.523\%+4.690\%)$ 77.214

ตารางที่ 4.9 การวัดค่าเหมาะสมขององค์ประกอบด้วย KMO and Bartlett's Test

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.	0.948
Bartlett's Test of Sphericity Approx. Chi-Square	5594.907
Df	300
Sig	.000

จากตารางที่ 4.9 พบว่า การใช้ Kaiser-Mayer-Olkin วัดความเหมาะสมของข้อมูล เพื่อใช้เทคนิค Factor Analysis ในที่นี้ได้เท่ากับ 0.948 ซึ่งมีค่ามากกว่า 0.5 และเข้าใกล้ค่า 1 จึงสรุปได้ว่าข้อมูลที่มีอยู่เหมาะสมที่จะใช้เทคนิค Factor Analysis และ Bartlett's Test of Sphericity เป็นการทดสอบความสัมพันธ์ของตัวแปร จะมีการประมาณแบบ Chi-Square เท่ากับ 5594.907 โดยได้ค่า Significance

เท่ากับ .000 ซึ่งน้อยกว่า .05 หมายความว่าตัวแปรทุกตัวมีความสัมพันธ์กัน จึงสมควรใช้ Factor Analysis วิเคราะห์ต่อไป (กัลยา วานิชบัญชา, 2546)

ตารางที่ 4.10 ค่า Rotate Component Matrix (a) จากการทำ Factor Analysis

ตัวแปร	Component		
	1	2	3
องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ	.818		
องค์กรควรมีระบบการป้องกันความปลอดภัยของข้อมูล	.791		
องค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและ	.765		
องค์กรควรมีระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการ	.726		
องค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	.710		
องค์กรควรมีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	.709		
องค์กรควรมีการรับฟังและพิจารณาข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการ	.696		
องค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน	.675		
องค์กรควรมีการสอบทานโดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่าง		.789	
องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงานที่ชัดเจน		.775	
องค์กรควรมีกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน		.750	
องค์กรควรมีเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน		.691	
องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจน		.679	
องค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการจัดเก็บ		.678	
องค์กรควรมีการดูแลป้องกันทรัพย์สินที่ถูกต้องรัดกุม		.673	
องค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	.560	.647	
องค์กรควรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาปรับปรุงแก้ไขทันที	.568	.596	
องค์กรควรมีกระบวนการในการปฏิบัติงาน รวมถึงการมอบหมายงานอย่าง		.562	
องค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่ชัดเจน		.551	.548
องค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน			.883
องค์กรควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรม			.777
องค์กรควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรมเสริมสร้างประสบการณ์			.679
องค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน	.508		.674
องค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน		.593	.620
องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน		.515	.560

จากตารางที่ 4.10 Rotated Component Matrix (a) จะเห็นได้ว่าการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนปัจจัยโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้ปัจจัยออกมาใหม่ 3 ปัจจัย โดยตารางที่ 4.10 ค่า Rotate Component Matrix (a) ได้แสดงเมตริกซ์องค์ประกอบของแต่ละปัจจัยไว้แล้ว ปัจจัยที่เกิดขึ้นใหม่แต่ละตัวสามารถอธิบายความแปรปรวนของตัวแปรเดิมได้มากพอสมควร ซึ่งจาก ตารางที่ 4.8 Total Variance Explained สรุปได้ว่า ปัจจัยทั้ง 3 ตัว อธิบายความแปรปรวนทั้งหมดของตัวแปรได้ 77.214% ซึ่งแยกได้เป็นปัจจัยที่ 1 สามารถอธิบายได้ 67.295% ปัจจัยที่ 2 อธิบายได้ 5.228% และ ปัจจัยที่ 3 อธิบายได้ 4.690% และสามารถจัดกลุ่มปัจจัยใหม่ที่เกิดขึ้นได้ดังนี้

- 1) ปัจจัยที่ 1 ด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล
- 2) ปัจจัยที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง
- 3) ปัจจัยที่ 3 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

ปัจจัยที่สกัดได้จากตารางที่ 4.10 Rotate Component Matrix (a) ซึ่งสรุปปัจจัยได้เป็น 3 ปัจจัย นั้น ผู้วิจัยนำตัวแปรที่ได้มาเข้ากลุ่มกับปัจจัยที่ 1 ถึง 3 ดังตารางต่อไปนี้

ตารางที่ 4.11 ค่า Factor Loading ขององค์ประกอบด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผลมี 8 ตัวแปร

ลำดับที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ	.818
2	องค์กรควรมีระบบการป้องกันความปลอดภัยของข้อมูล	.791
3	องค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบาย และระเบียบอย่างสม่ำเสมอ	.765
4	องค์กรควรมีระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างทันเวลา	.726
5	องค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	.710
6	องค์กรควรมีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	.709
7	องค์กรควรมีการรับฟังและพิจารณาข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานจากภายนอกองค์กร	.696
8	องค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน	.675

จากตารางที่ 4.11 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ด้วย Factor Analysis แล้วองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผลจะประกอบด้วย 8 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดคือ องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ

ตารางที่ 4.12 การวัดความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ของแบบสอบถาม โดยใช้ Factor Analysis

Alpha	Item
.9560	8

จากตารางที่ 4.12 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ขององค์ประกอบด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผลอีกครึ่งพบว่าค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) อยู่ในระดับยอมรับได้คือมีค่าเท่ากับ .9560ซึ่งเกินกว่า .70ขึ้นไป (Hair, et al., 2006)

ตารางที่ 4.13 ค่า Factor Loading ขององค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยงมี 11 ตัวแปร

ลำดับที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	องค์กรควรมีการสอบทาน โดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงาน	.789
2	องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงานที่ชัดเจน	.775
3	องค์กรควรมีกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	.750
4	องค์กรควรมีเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	.691
5	องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจน	.679
6	องค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการ	.678
7	องค์กรควรมีการดูแลป้องกันทรัพย์สินที่ถูกต้องรัดกุม	.673
8	องค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงาน	.647
9	องค์กรควรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาปรับปรุงแก้ไขทันที	.596
10	องค์กรควรมีกระบวนการในการปฏิบัติงานรวมถึงการมอบหมายงาน	.562
11	องค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่	.551

จากตารางที่ 4.13 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ด้วย Factor Analysis แล้วองค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยงจะประกอบด้วย 11 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดคือ องค์กรควรมีการสอบทานโดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างชัดเจน

ตารางที่ 4.14 การวัดความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ของแบบสอบถาม โดยใช้ Factor Analysis

Alpha	Item
.9653	11

จากตารางที่ 4.14 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ขององค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยงอีกครั้งพบว่าค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) อยู่ในระดับยอมรับได้คือมีค่าเท่ากับ .9653 ซึ่งเกินกว่า .70 ขึ้นไป (Hair. et al., 2006)

ตารางที่ 4.15 ค่า Factor Loading ขององค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมมี 6 ตัวแปร

ลำดับที่	ตัวแปร	Factor Loading
1	องค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน	.883
2	องค์กรควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารงานเพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ	.777
3	องค์กรควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรมเสริมสร้างประสบการณ์ในการทำงาน	.679
4	องค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน	.674
5	องค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	.620
6	องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน	.560

จากตารางที่ 4.15 จะเห็นได้ว่าเมื่อทำการวิเคราะห์ด้วย Factor Analysis แล้วองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมจะประกอบด้วย 6 ตัวแปร ซึ่งตัวแปรที่มีค่า Factor Loading สูงที่สุดคือ องค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน

ตารางที่ 4.16 การวัดความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ของแบบสอบถาม โดยใช้ Factor Analysis

Alpha	Item
.9326	6

จากตารางที่ 4.16 ผู้วิจัยได้ทำการวัดค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) ขององค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยงอีกครั้งพบว่าค่าความเชื่อมั่น (Cronbach's Alpha) อยู่ในระดับยอมรับได้คือมีค่าเท่ากับ .9326 ซึ่งเกินกว่า .70 ขึ้นไป (Hair. et al., 2006)

4.3 สรุปผลการวิจัย

ในการวิจัยเรื่องการศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร ได้ทำการวิจัยองค์ประกอบ 5 ด้าน ได้แก่ องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยงขององค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมองค์ประกอบด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารและองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

สำหรับประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ คือเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี สุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Yamane ได้ผลลัพธ์เท่ากับ 181 ราย สามารถเก็บข้อมูลได้ทั้งสิ้น 181 ราย คิดเป็นร้อยละ 100 ของกลุ่มตัวอย่าง

การศึกษางานวิจัยการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนปัจจัยโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้ปัจจัยออกมาใหม่ 3 ปัจจัย คือ ปัจจัยที่ 1 ด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล ปัจจัยที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง ปัจจัยที่ 3 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

การศึกษางานวิจัยสรุปประเด็นต่างๆ ตามวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

4.3.1 องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล จากการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่า ปัจจัยด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับยอมรับได้เท่ากับ .9560 ซึ่งเกินกว่า .70 ขึ้นไป (Hair. et al.,2006)

4.3.2 องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่าปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับยอมรับได้เท่ากับ .9653ซึ่งเกินกว่า .70 ขึ้นไป (Hair. et al.,2006)

4.3.3 องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม จากการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับยอมรับได้เท่ากับ .9326 ซึ่งเกินกว่า .70 ขึ้นไป (Hair. et al.,2006)

DU
PU
U

บทที่ 5

อภิปรายผล

ผลจากงานวิจัยเรื่อง “การศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร” ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลการศึกษาและนำเสนอได้ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการศึกษา
- 5.2 อภิปรายผล
- 5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต
- 5.4 ประโยชน์จากงานวิจัย
- 5.5 ข้อจำกัดของการวิจัย

5.1 สรุปผลการศึกษา

งานวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร และทำการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยต่างๆ ที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร ซึ่งจากการศึกษารวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ศึกษาเกี่ยวกับองค์ประกอบของความสำเร็จด้าน ได้แก่ องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยง องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุม องค์ประกอบด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร และองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล

การวิจัยครั้งนี้ได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ผลการวิจัยโดยใช้เครื่องมือแบบสอบถามกับกลุ่มตัวอย่างซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี ซึ่งได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์จำนวน 181 ชุด จากนั้นผู้วิจัยได้นำมาทำการวิเคราะห์และประมวลผลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ SPSS โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามด้วยสถิติเชิงพรรณนาในรูปแบบของร้อยละ ค่าเฉลี่ย และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทำการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จในการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรด้วยเทคนิคการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัย และคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธี Principal Component Analysis (PCA) สามารถสรุปผลได้ดังนี้

5.1.1 สรุปผลการวิจัยด้วยสถิติเชิงพรรณนา

ผลการวิจัยด้วยสถิติเชิงพรรณนาในส่วนของลักษณะทางประชากรศาสตร์ของผู้ตอบแบบสอบถาม สามารถสรุปได้ว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง มีอายุอยู่ระหว่าง 30 ถึง 40 ปี มากที่สุด รองลงมาคืออายุ 50 ปีขึ้นไป ส่วนใหญ่จบการศึกษาในระดับปริญญาตรี ซึ่งเกินครึ่งหนึ่งของผู้ตอบแบบสอบถามทั้งหมด และประสบการณ์ทำงานส่วนใหญ่ 15 ปี ขึ้นไป

ข้อมูลความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี ที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรในแต่ละด้าน ดังนี้

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นว่าองค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 91.8 รองลงมา องค์การควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน องค์การควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมในการบริหารงานเพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ และองค์กรควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรม เสริมสร้างประสบการณ์ในการทำงาน อยู่ในระดับมาก ร้อยละ 91.0 ส่วนองค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ร้อยละ 90.6

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นว่าองค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่ชัดเจนมีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.0 รองลงมา องค์การควรมีกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน อยู่ใน ระดับมาก ร้อยละ 89.8 ส่วนองค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจน มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ร้อยละ 88.4

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นว่าองค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงานที่ชัดเจน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 92.2 รองลงมา องค์การควรมีการสอบถามโดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างชัดเจนอยู่ในระดับมาก ร้อยละ 90.8 ส่วนองค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการจัดเก็บเอกสารได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ร้อยละ 89.8

องค์ประกอบที่ 4 ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นว่าองค์กรควรมีระบบสารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างทันเวลา มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.4 รองลงมา องค์การควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมออยู่ในระดับมาก

ร้อยละ 90.2 ส่วนองค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ร้อยละ 89.2

องค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นว่างค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงาน มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 90.6 รองลงมา องค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนอยู่ในระดับมาก ร้อยละ 90.2 ส่วนองค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด ร้อยละ 88.6

สรุปผลความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีที่มีต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรจำแนกในแต่ละด้านพบว่า เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีมีความคิดเห็นต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กรโดยภาพรวม อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.50 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.56 เมื่อพิจารณาตามรายด้าน พบว่า องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่าเฉลี่ยสูงสุด อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.55 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63 รองลงมา องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม อยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.54 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 ส่วนองค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง มีค่าเฉลี่ยต่ำที่สุด อยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.46 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.63

5.1.2 สรุปผลการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis)

ผลการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) เพื่อสกัดปัจจัย และคำนวณค่าน้ำหนักปัจจัย (Factor Loading) โดยวิธี Principal Component Analysis (PCA) เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร สามารถสรุปปัจจัยที่มีความสำคัญมากที่สุด จากทั้งหมด 5 ปัจจัย เหลือเพียง 3 ปัจจัย โดยเรียงลำดับจากความสำคัญมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ดังนี้

- 1) ปัจจัยด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล
- 2) ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง
- 3) ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม

นอกจากนั้น การวิเคราะห์ปัจจัยด้วย Factor Analysis ในครั้งนี้ ยังทำให้พบการจัดกลุ่มของตัวแปรในแต่ละปัจจัยดังนี้

ปัจจัยด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล ประกอบด้วยตัวแปร คือองค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ,องค์กรควรมีระบบการป้องกันความปลอดภัยของข้อมูล,องค์กรควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบอย่างสม่ำเสมอ,องค์กรควรมีระบบ

สารสนเทศที่มีความถูกต้องเหมาะสม และช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอย่างทันเวลา,องค์กรควรมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ,องค์กรควรมีระบบการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง,องค์กรควรมีการรับฟังและพิจารณาข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานจากภายนอกองค์กร และองค์กรควรมีแผนในการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน

ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วยตัวแปร คือองค์กรควรมีการสอบทาน โดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างชัดเจน,องค์กรควรมีการกำหนดนโยบายและแผนงาน,องค์กรควรมีกระบวนการในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน,องค์กรควรมีเครื่องมือในการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน,องค์กรควรมีการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจน,องค์กรควรมีระบบการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการจัดเก็บเอกสาร ได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว,องค์กรควรมีการดูแลป้องกันทรัพย์สินที่ต้องรัดกุม,องค์กรควรมีแนวทางการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงาน,องค์กรควรมีการนำผลการปฏิบัติงานมาปรับปรุงแก้ไขทันที,องค์กรควรมีกระบวนการในการปฏิบัติงานรวมถึงการมอบหมายงานอย่างชัดเจน และ องค์กรควรมีแนวทางในการพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นที่ชัดเจน

ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมประกอบด้วยตัวแปร คือองค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจน,องค์กรควรมีผู้บริหารที่เป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารงานเพื่อการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพ,องค์กรควรมีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการอบรมเสริมสร้างประสบการณ์ในการทำงาน,องค์กรควรมีการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน,องค์กรควรมีการกำหนดโครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน และ องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน

5.2 อภิปรายผลการศึกษา

การวิจัยเรื่อง “การศึกษาองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในองค์กร” ผู้วิจัยได้วิเคราะห์ผลการศึกษาโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS ในการวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติ ด้วยการวิเคราะห์ปัจจัย (Factor Analysis) ด้วยวิธีองค์ประกอบหลัก (principal component analysis) ใช้เกณฑ์ในการสกัดองค์ประกอบที่มีค่าไอเกน (eigen value) เท่ากับหรือมากกว่า 1 ขึ้นไป การศึกษางานวิจัยการวัดค่า Factor Analysis เมื่อมีการหมุนแกนปัจจัยโดยวิธี Orthogonal แบบ Varimax ค่า Factor Loading จะได้ปัจจัยออกมาใหม่ 3 ปัจจัยจาก 5 ปัจจัย คือ ปัจจัยที่ 1 ด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล ปัจจัยที่ 2 ด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง ปัจจัยที่ 3 ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม การศึกษางานวิจัย สามารถอภิปรายได้ดังนี้

1. ปัจจัยด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล จากการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่าปัจจัยด้านสารสนเทศและการติดตามประเมินผล มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับยอมรับได้ตัวแปรที่สำคัญคือ องค์กรควรมีการปรับปรุงข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุวินชา การพัทธ์ (2555) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรควรมีระบบติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม และทันเวลา มีช่องทางให้กับบุคลากรได้เสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร และสอดคล้องกับงานวิจัยของ นุจรี กลั่นตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่าการควบคุมภายในของ COSO ด้านการควบคุมสารสนเทศและประมวผล องค์กรได้จัดให้มีระบบสารสนเทศในการจัดระบบสารสนเทศในหน่วยงาน เพื่อสนองต่อความต้องการของผู้ใช้ได้เพียงพอและเหมาะสม รวมถึงองค์กรมีการจัดระบบการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะๆ ทั้งนี้เพื่อประสิทธิภาพการทำงานขององค์กร และตรงกับงานวิจัยของ Abu-Musa (2009) ได้กล่าวไว้ว่า การดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพทางการจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้กลายเป็นสิ่งจำเป็น ในขณะที่องค์กรในประเทศซาอุดีอาระเบียจำนวนมากได้พัฒนาสิ่งที่สำคัญในด้านไอทีเพิ่มขึ้น และโคบิตได้รับการยอมรับมากขึ้นว่าเป็นแนวทางที่สำคัญที่สุดสำหรับการจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดนุชา อาชามาส (2544) ได้กล่าวไว้ว่า ระดับความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศขององค์กรอยู่ในระดับมาก ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลกับด้านการติดตามและประเมินผล คือปัจจัยด้านความพร้อมการให้บริการและการติดตามผลด้านสารสนเทศ รวมถึงสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธิราวุฒิ ทองทรง (2547) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรมีการติดตามประเมินผล โดยมีการติดตามในระหว่างการปฏิบัติงานซึ่งมีการประเมินผลจากการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และการประเมินการควบคุมอย่างอิสระ เมื่อพบจุดอ่อน ข้อบกพร่อง หรือปัญหาที่สำคัญจะต้องรายงานไปยังผู้ที่มีอำนาจตัดสินใจเพื่อแก้ไขปัญหาได้ทันที

2. ปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่าปัจจัยด้านกิจกรรมการควบคุมและประเมินความเสี่ยง มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับยอมรับได้ ตัวแปรที่สำคัญคือองค์กรควรมีการสอบทาน โดยผู้บริหารและมีการวัดผลการดำเนินงานอย่างชัดเจนได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของนุจรี กลั่นตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่าการประเมินความเสี่ยง องค์กรได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมกระบวนการประเมินความเสี่ยงโดยการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงการจัดลำดับความเสี่ยงมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานการกระจายอำนาจความรับผิดชอบและแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานการสอบทานการดำเนินงาน โดยผู้บริหาร แสดงให้เห็นว่าองค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม แสดงให้เห็นว่าองค์กรมีกิจกรรมการควบคุมและการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสมและสอดคล้อง

กับงานวิจัยของ สุวินชา การพัชชี (2555) ได้กล่าวไว้ว่า องค์กรมีการพิจารณาระดับความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยลำดับความสำคัญของความเสี่ยง มีการจัดการกับความเสี่ยงในรูปแบบต่าง ๆ ได้อย่างเหมาะสม

และยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ ธิราวุฒิ ทองทรง (2547) ได้กล่าวไว้ว่าองค์กรมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันและลดความเสียหาย รวมถึงความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น โดยเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในองค์กรอย่างเหมาะสมตามที่ Steers (1977) ได้กล่าวไว้ว่าด้านประสิทธิภาพขององค์กร พบว่า ปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถบรรลุผลถึงเป้าหมายที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ คือ นโยบายการบริหารและการปฏิบัติงานในประเด็นต่างๆ เช่น การกำหนดเป้าหมายที่ชัดเจน การจัดหาและใช้ทรัพยากรสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมในการทำงาน กระบวนการติดต่อสื่อสาร ภาวะผู้นำและการตัดสินใจ การปรับตัวขององค์กรและการริเริ่มสร้างสรรค์ และงานวิจัยได้สะท้อนให้เห็นถึงการให้ความสำคัญในการจัดทำนโยบายของ Oumeshsingh Sookdawoor (2005) ซึ่งได้กล่าวไว้ว่า นโยบายและแนวทางการปฏิบัติด้านการรักษาความปลอดภัยให้กับข้อมูลและสารสนเทศของบริษัทต่าง ๆ ที่ส่วนใหญ่มีความจำเป็นในการใช้งานทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในพื้นที่ของมอริเชียส (Mauritius) มีวัตถุประสงค์เพื่อหาแนวทางในการจัดการประเมินความเสี่ยงและการรักษาความปลอดภัย ให้กับสารสนเทศของธุรกิจ โดยใช้มาตรฐานที่เป็นสากล สำหรับแนวทางในการจัดทำนโยบายทางด้านการรักษาความปลอดภัยให้กับสารสนเทศขององค์กร และการนำนโยบายที่ได้สร้างขึ้นมาปฏิบัติใช้อย่างจริงจังให้เกิดผลและมีประสิทธิภาพ

3. ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม จากการวิเคราะห์ทางสถิติพบว่า ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่าความเชื่อมั่นอยู่ในระดับยอมรับได้ ตัวแปรที่สำคัญคือองค์กรควรมีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ และกลยุทธ์ที่ชัดเจนซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ดนุชา อาชามาส (2544) ที่กล่าวไว้ว่า ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในระบบสารสนเทศขององค์กรอยู่ในระดับมาก โดยมีปัจจัยที่สำคัญสำหรับองค์ประกอบสภาพแวดล้อมของการควบคุม คือ ปัจจัยด้านการกำหนดนโยบายและการวางแผนขององค์กร และยังสอดคล้องกับ Prott (Prott, 1993: 115 อ้างถึงใน พัชรภรณ์ เชี่ยววัฒนา, 2553: 46) ซึ่งได้กล่าวไว้ว่าปัญหาที่สำคัญเกิดจากบุคคลที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจขาดความละเอียดรอบคอบการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบการไม่มีเวลาเพียงพอเป็นเหตุให้การควบคุมการตรวจสอบไม่ทั่วถึงการมีระบบการควบคุมภายในเพื่อที่จะได้มีส่วนช่วยแก้ไขปัญหาหรือสร้างระบบงานให้กิจกรรมทุกอย่างสอดคล้องกัน

และยังสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ นุจรี กลั่นตอน (2553) ได้กล่าวไว้ว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมมีปัจจัยที่เกี่ยวข้อง คือ ในเรื่องปรัชญาและลักษณะการทำงานของ ผู้บริหารความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โครงสร้างของหน่วยงาน การ กำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบรวมถึงนโยบายการบริหารและพัฒนาด้านบุคลากร องค์กรได้ มีระเบียบข้อบังคับคำสั่ง แนวปฏิบัติหรือคู่มือการปฏิบัติงานระบุไว้เพื่อให้พนักงานนั้นสามารถ ปฏิบัติตามได้ ทำให้เห็นว่าองค์กร มีการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

อย่างไรก็ดี องค์กรสามารถดำเนินธุรกิจให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นผลมาจากองค์กรได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาทักษะบุคลากรเพื่อให้เกิดการเรียนรู้และพัฒนา นอกจากนี้การให้ความสำคัญกับกระบวนการดำเนินงานและการบริการที่ดี จะนำไปสู่ความพึงพอใจของลูกค้าและผลการดำเนินงานที่ดี ตลอดจนการดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนขององค์กร ธนัชชา โยธาทัย (2549)

5.3 ข้อเสนอแนะสำหรับงานวิจัยในอนาคต

จากการวิจัยพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามให้ความสำคัญในเรื่องของการวางกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ในการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลขององค์กรการกำหนดเกณฑ์ ระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน เพื่อมีการจัดเกณฑ์การดำเนินความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมการจัดหมวดหมู่ สามารถตรวจสอบระบบการจัดเก็บเอกสารได้อย่างถูกต้องรวดเร็ว เพื่อให้สะดวกในการค้นหาเอกสาร การสื่อสารทำความเข้าใจกับบุคลากรเกี่ยวกับนโยบายและระเบียบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินการ เป็นแนวทางเดียวกัน และการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การประเมินผลมีการ ดำเนินการเป็นกระบวนการ แบบวงจร PDCA จึงมีความสนใจในการทำวิจัยวิเคราะห์องค์ประกอบ พฤติกรรมผู้นำของผู้บริหารสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีเพื่อนำผลที่ได้มาปรับปรุง ในการบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตรงกับความต้องการของบุคลากร

5.4 ประโยชน์จากงานวิจัย

ประโยชน์ที่ได้จากงานวิจัยคือทำให้ทราบถึงการควบคุมภายในของสำนักงานป้องกัน ควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี เพื่อใช้ในการพัฒนาบุคลากรให้มีประสิทธิภาพ เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

5.5 ข้อจำกัดของการวิจัย

5.5.1 งานวิจัยนี้ได้ดำเนินการศึกษาเฉพาะองค์ประกอบที่มีผลต่อการนำระบบการควบคุมภายในใช้ตามแนวคิดของ COSO เท่านั้น

5.5.2 งานวิจัยนี้ได้ศึกษาเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรีเท่านั้น

PDF

กรม
การ
การ

บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

ภาษาไทย

- กัลยา วาณิชบัญชา. (2549). *การใช้ SPSS for Window ในการวิเคราะห์ข้อมูล*. กรุงเทพฯ:กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์.
- กรมบัญชีกลาง. (2544). *แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐราชการ*. สืบค้น 2558, จาก www2.cgd.go.th/uploadfile/doc/159_doc.doc.
- กระทรวงการคลัง. (2544). *แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐราชการ*. กรุงเทพฯ: กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง.
- จันทนา สาขากรและคณะ. (2557). *การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ:ห้างหุ้นส่วนจำกัด ทีพีเอ็นเพรส.
- จิรพร สุเมธีประสิทธิ์. 2554. *COSO 2013 ความเปลี่ยนแปลงสู่ประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน*. สืบค้นจาก <http://chirapon.wordpress.com/category/new-coso/>.
- ชรีดา แซ่ลี. (2556). *การประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวทาง COSO ระบบงานบริการช่างและคลังพัสดุของโครงการแกรนด์พาร์คอาร์ทเม้นท์(การศึกษาค้นคว้าด้วยตนเอง วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต)*. กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- ดนูชา อาชามาต. (2554). *ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในระบบสารสนเทศ:การประปานครหลวง (วิทยานิพนธ์ปริญญาามหาบัณฑิต)*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2549). *แนวทางการควบคุมภายในที่ดี*. กรุงเทพฯ:อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง
- ถิราวุฒิ ทองทรง. (2547). *สภาพและปัญหาของระบบการควบคุมภายใน ศักยภาพ:บริษัท ไร่ประณีตไทย จำกัด(วิทยานิพนธ์ปริญญาามหาบัณฑิต)*. กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร.
- ธัชชา โยธาทัย. (2549). *ความสัมพันธ์ระหว่างประสิทธิผลการควบคุมภายในกับผลการดำเนินงานของสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ(วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต)*. มหาสารคาม:มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.

- ธีรยุทธ์ เมืองแก้ว. (2554). การวิเคราะห์ห้องค์ประกอบของแบบประเมินในการประหยัดพลังงาน ไฟฟ้า(วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- นัยนา แสงผล. (2554). ปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง : ตามความคิดเห็นประธานกองทุนในเขตอำเภอ พาน จังหวัดเชียงราย(วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). เชียงราย:มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงราย.
- นุจรี กลั่นตอน. (2553). ศึกษาแนวคิดด้านการควบคุมภายในตามแนโคโซ (COSO) กับ ประสิทธิภาพการทำงานด้านการบัญชีและการเงินของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสาขาพิชัย จังหวัดอุดรธานี(วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2543). วิธีการทางสถิติสำหรับการวิจัย (พิมพ์ครั้งที่ 6). กรุงเทพฯ:สุริยวิทยาสาน์ การพิมพ์.
- พรพรรณ นงนุช. (2551). ปัญหาและอุปสรรคในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน(การค้นคว้า แบบอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). กรุงเทพฯ:มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์.
- พัชราภรณ์ เชื้อวัฒนา. (2553). ความสัมพันธ์ระหว่างกระบวนการบริหารกับระบบการควบคุม ภายในของหน่วยรับตรวจสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาชัยภูมิ เขต 2(วิทยานิพนธ์ ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). ชัยภูมิ:มหาวิทยาลัยราชภัฏชัยภูมิ.
- ไพบุลย์ สุวรรักษ์. (2549). การวิเคราะห์ห้องค์ประกอบบุคลิกภาพประชาธิปไตยของข้าราชการครูใน เขตพื้นที่การศึกษาอุบลราชธานี เขต 3 (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). อุบลราชธานี:มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.
- วันชัย มีชาติ. (2550). พฤติกรรมการบริหารองค์การสาธารณะ (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- วิเชียร วิทอุดม. (2551). การพัฒนาองค์การ: *Organization Development*. กรุงเทพฯ: บริษัทชนชัย การพิมพ์ จำกัด.
- สุวินชา การพัชชี. (2555). การวิเคราะห์ประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษาในเขตกรุงเทพมหานคร(วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). ปทุมธานี:มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- สุเทพ เชาวลิต. (2549). การบริหารจัดการภาครัฐสมัยใหม่ (พิมพ์ครั้งที่ 1). กรุงเทพฯ: เสมารธรรม.
- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2544). การควบคุมภายใน: วิธีสู่การป้องกันความเสียหายและลดความ สูญเสียปฏิบัติ. กรุงเทพฯ: คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน.

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2545). *ระเบียบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544*. กรุงเทพฯ: ครูสภาลาดพร้าว.

ภาษาต่างประเทศ

Ahmad Adu-Musa. (2009). *Exploring the importance and implementation of COBIT Processes in Saudi organizations: An empirical study*.

Gulick, H. Luther & Urwick, F. Lyndall. (1937). *Papers on The Science of Administration: Notes on the theory of Organization*. New York: Sentry.

Hinkle, D.E, William ,W. & Stephen G. J. (1998). *Applied Statistics for the Behavior Sciences*(4th ed). New York: Houghton Mifflin.

Internal Control–Integrated Framework. Retrieved, from www.coso.org/documents/cosoutreachdeckmay2013.pptx.

OumeshsinghSookdawoor.(2005). *An investigation of information security policies andPractices in Mauritius*.Msc. South Africa: University of South Africa.

Steers, R.M. (1977). *Organization Effectiveness*. California: Goodyear Publishers Inc.

Tanya Yartphrom. *COSO 2013*. Retrieved September 30, 2014, from www.tanya-nps.blogspot.com.

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-นามสกุล

นายฐิติโชค พันศิริพัฒน์

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2552 ปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต(เกียรตินิยมอันดับ 1)

มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต

ตำแหน่งและสถานที่ทำงานปัจจุบัน

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5 จังหวัดราชบุรี