

ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงาน กับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การ บริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา

Relationship between Job Environments and the Effectiveness of Internal Controls of the Subdistrict Administrative Organization in Nakhon Ratchasima Province

ดวงกมล จีบโพธิ์¹
ธิติรัตน์ มีมาก²

Daungkamon Jeebpho
Thitirat Meemak

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของการวิจัยเพื่อศึกษาสภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ศึกษาประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล และวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาทำการเก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ คณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 284 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการวิจัยพบว่า 1) องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานภาพรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการบริหารงานด้านการมีเอกสารหลักฐานอยู่ในระดับดีเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านความเป็นระบบ ด้านความสามารถ

¹ นักศึกษาปริญญาโท หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต กลุ่มวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

² ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. คณะบริหารธุรกิจมหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล

และความซื่อสัตย์ของบุคลากร ตามลำดับ 2) การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในด้านการรายงานทางการเงินในระดับมากเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และด้านการดำเนินงาน ตามลำดับ 3) สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีความสัมพันธ์ทางบวกในระดับสูงอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .01 ซึ่งมีความหมายว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมในการทำงานที่ดีจะทำให้ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในดีขึ้นเช่นกัน

คำสำคัญ : สภาวะแวดล้อมในการทำงาน ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การควบคุมภายใน

Abstract

This research aims to study the job environment, to explore the effectiveness of internal controlling, and to analyze the relationship between job environment and the effectiveness of Internal controls of the Subdistrict Administration Organization in Nakhon Ratchasima. Data were collected by using questionnaires. The samples were 284 Internal Controllers Committees in the Subdistrict Administration Organization in Nakhon Ratchasima. The statistical methods used in this study were percentage, mean, standard deviation and coefficient of correlation. The research found that : 1) Mostly, the Subdistrict Administration Organization in Nakhon Ratchasima prolonged high level of corporate job environment. When taking a closer look at each aspect the study exposed to high levels collaborative in every aspect as following; readiness documents for office works built up the most effective job environment, the work systemization presented the second productive job environment, employees' competence and integrity recognized as less productive job environment consequently. 2) Internal controlling of the

Subdistrict Organization Administration in Nakhon Ratchasima was considered high in all effective performance level. When taking a closer look at each phase the study showed high collaborative levels in every phase. The first effective productivity was the internal controls performance on the subject of producing effective financial reports. The second was good corporate citizenship in terms of compliance to laws and regulations, followed by good operations process. 3) Job environment in aspect of work systemization, Nakhon Ratchasima related to the internal controls effectiveness in the Subdistrict Organization Administration, Nakhon Ratchasima. Overall, the study showed high level of positive correlation significantly at .01. This means that good work environment of the Subdistrict Administrative Organization could affect the internal controls efficiency.

Keywords : Job Environment, Effectiveness of Internal Controls, Internal Controls

บทนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ได้กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งมีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สุขในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม โดยการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2556 : 2)

สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นปัจจัยสำคัญในการทำงานของบุคลากร ซึ่งส่งผลกระทบต่อทั้งทางตรง และทางอ้อมต่อการปฏิบัติงาน สภาวะแวดล้อมประกอบด้วยสภาวะแวดล้อมภายในองค์กรและสภาวะแวดล้อมภายนอกองค์กรซึ่งส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรและสภาวะแวดล้อมในการทำงานที่เกิดขึ้นและมีอยู่ก่อนจึงจะทำให้เกิดการควบคุมภายใน โดยสภาวะแวดล้อมการควบคุมภายในเป็นตัวกำหนดแนวทางการดำเนินงานและวัฒนธรรมขององค์กร สภาวะแวดล้อมของการควบคุมภายใน (Condition of Control) ที่มีอยู่ในองค์กรมีผลกระทบต่อประสิทธิผล

ของการควบคุมภายในที่องค์กรจะนำมาใช้ โดยองค์กรต้องมีการวางแผนอย่างเป็นระบบ ซึ่งเป็นพื้นฐานของการควบคุมทุกประเภทถ้าผู้บริหารสามารถกำหนดวิสัยทัศน์งานและการปฏิบัติงานของกิจกรรมได้ชัดเจนนานเท่าใด ก็จะช่วยยิ่งช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องมากยิ่งขึ้น และเพื่อประโยชน์ในการควบคุม การมีเอกสารหลักฐาน ข้อมูลหรือรายการที่เกิดขึ้นอย่างเพียงพอจะช่วยให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง และช่วยป้องกันข้อผิดพลาดในขั้นตอนการปฏิบัติงานและการบันทึกรายการ นอกจากนี้บุคลากรที่ปฏิบัติงานในหน้าที่ต้องมีความรู้ ความสามารถ มีการปฏิบัติหน้าที่อย่างตั้งใจ สม่าเสมอ ซื่อสัตย์สุจริต เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล นอกจากนี้สภาพแวดล้อมในการทำงานยังเป็นตัวกำหนดบรรยากาศการทำงาน และความรับผิดชอบในเรื่องการควบคุมภายในของบุคลากรในองค์กร แนวทางขององค์กรจะมีอิทธิพลเหนือจิตสำนึกของบุคลากรในองค์กร รวมถึงเรื่องของการควบคุมภายใน ซึ่งส่งผลให้องค์กรประกอบอื่นๆ ของการควบคุมภายในดำรงอยู่ได้ด้วยความมั่นคง เกิดเป็นโครงสร้างที่ดีของการควบคุมภายในและเป็นที่ยอมรับของคนในองค์กร (จันทนา สาขากร และคณะ, 2554 : 2 - 19)

การจัดให้มีโครงสร้างการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล และเพียงพอที่ขึ้นอยู่กับผู้บริหารขององค์กร ที่ต้องดำเนินการเพื่อความมั่นใจได้ว่าองค์กรของตนมีโครงสร้างการควบคุมภายในที่เหมาะสม สามารถติดตามผล และปรับปรุงให้ทันเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพลุล่วงอยู่เสมอ ทักษะคนที่ดีต่อการควบคุมภายใน และการสนับสนุนจากผู้บริหารเป็นสิ่งสำคัญที่จะทำให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้บุคลากรและผู้บริหารต้องเป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์สุจริตทั้งต่อตนเอง ต่อองค์กร และต้องมีความรู้ความเข้าใจในหลักการพื้นฐานของการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญของการจัดให้มีการควบคุมภายใน การนำไปปฏิบัติ และการดำรงรักษาไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลจะทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ทั้งในด้านการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2556 : 3)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความสนใจศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างสภาพแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ซึ่งผลที่ได้จากการวิจัยสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาสภาพแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลต่อไป

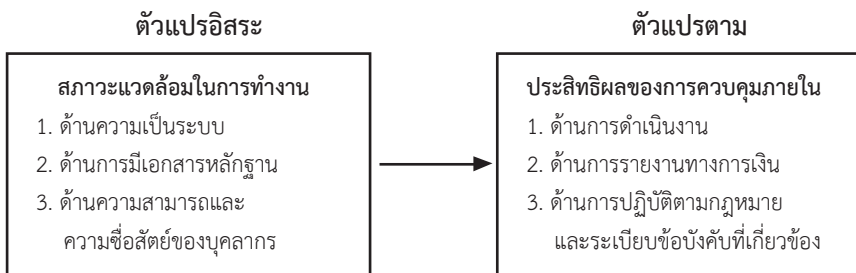
วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา
3. เพื่อวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

สมมติฐานของการวิจัย

สภาวะแวดล้อมในการทำงานมีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัยประกอบด้วย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้ คือองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาจำนวน 244 แห่ง ซึ่งแต่ละแห่งมีคณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลจำนวน 4 คน ประกอบด้วย ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้อำนวยการกองคลัง/หัวหน้าส่วนการคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง/หัวหน้าส่วนโยธา และหัวหน้าส่วนราชการอื่นที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมภายใน รวมทั้งสิ้น 976 คน (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา, 2557 : 3-11) กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยใช้กลุ่มตัวอย่างจากการเลือกแบบเจาะจง (Purposive Sampling) กับคณะกรรมการควบคุมภายในของ

องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาโดยผู้วิจัยได้คำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่างใช้สูตรของ Taro Yamane (อภินันท์ จันตะนี และคณะ, 2550 : 27) ซึ่งได้กำหนดความเชื่อมั่น 95% โดยกำหนดให้ขนาดของกลุ่มตัวอย่างมีความคลาดเคลื่อนได้ไม่เกิน .05 จำนวน 284 คน จากองค์การบริหารส่วนตำบลที่อยู่ในอำเภอเมืองนครราชสีมา อำเภอจักราช อำเภอเฉลิมพระเกียรติ อำเภอโนนสูง อำเภอพิมาย อำเภอบัวใหญ่และอำเภอด่านขุนทด (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา, 2557 : 3 - 11) เนื่องจากแบบสอบถามเป็นข้อมูลเชิงลึกต้องเก็บข้อมูลด้วยตนเอง เพื่อความสะดวกในการติดต่อและสามารถเดินทางในการเก็บข้อมูลได้ ผู้วิจัยจึงเลือกเก็บข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่างในอำเภอดังกล่าว

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคุณภาพของเครื่องมือ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม โดยแบบสอบถามในการวิจัยครั้งนี้ แบ่งเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 เป็นข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ส่วนที่ 2 สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาประกอบด้วย ความเป็นระบบ การมีเอกสารหลักฐาน ความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากร มีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแนวของ Likert Scale โดยใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น (Interval Scale) (บุญชม ศรีสะอาด, 2553 : 121) ซึ่งแบ่งออกได้ 5 ระดับ โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

- 5 คะแนน หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมที่ดีมาก
- 4 คะแนน หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมที่ดี
- 3 คะแนน หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมที่พอใช้
- 2 คะแนน หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมที่ควรแก้ไข
- 1 คะแนน หมายถึง องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมที่ต้องแก้ไข

ส่วนที่ 3 ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาประกอบด้วยด้านการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มีลักษณะเป็นคำถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแนวของ Likert Scale โดยใช้ระดับการวัดข้อมูลประเภทอันตรภาคชั้น (Interval Scale) (บุญชม ศรีสะอาด, 2553 : 121) ซึ่งแบ่งออกได้ 5 ระดับ โดยมีหลักเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

- 5 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีในระดับดีมาก
- 4 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีในระดับมาก
- 3 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีในระดับปานกลาง
- 2 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีในระดับน้อย
- 1 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการควบคุมภายในมีในระดับน้อยที่สุด

ส่วนที่ 4 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

การเก็บรวบรวมข้อมูล เป็นการเก็บข้อมูลโดยการแจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง คือ คณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา จำนวน 284 คน โดยขอหนังสือจากมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี เพื่อขออนุญาตในการจัดเก็บข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง คือ คณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา จากนั้นนำแบบสอบถามที่ได้รับการตรวจสอบคุณภาพแล้วมาจัดเก็บข้อมูลด้วยตนเองกับกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ คณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลที่อยู่ในอำเภอเมืองนครราชสีมา อำเภอจักราช อำเภอเฉลิมพระเกียรติ อำเภอโนนสูง อำเภอพิมาย อำเภอบัวใหญ่และอำเภอด่านขุนทด จำนวน 284 คน

การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ นำแบบสอบถามฉบับร่างเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ เพื่อช่วยตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และความถูกต้องเหมาะสมของภาษาที่ใช้เพื่อนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงและแก้ไขแบบสอบถาม นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้วไปทดสอบ (try - out) แบบสอบถามกับคณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา (ที่มีใช้กลุ่มตัวอย่าง) จำนวน 30 ชุด และข้อมูลที่ได้มาหาความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Coefficient Alpha) ได้ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบล เท่ากับ .893 และประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล เท่ากับ .926

วิธีรวบรวมข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. วิธีการจัดทำข้อมูล

เมื่อเก็บข้อมูลแบบสอบถามเรียบร้อยแล้ว จึงทำการตรวจสอบความถูกต้องและความสมบูรณ์ของคำตอบในแบบสอบถามทั้งหมด นำมาทำการลงรหัส (Coding) เพื่อนำไปทำการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

2.1 การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่ออธิบายข้อมูลเบื้องต้นเกี่ยวกับกลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

1) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม โดยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage)

2) การวิเคราะห์ข้อมูลแบบสอบถามส่วนที่ 2 สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา แบบสอบถามส่วนที่ 3 ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยใช้วิธีหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation : S.D.)

2.2 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistics)

ใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson's correlation coefficient) ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิภาพการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นคณะกรรมการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ที่เป็นกลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 54.93 และมีตำแหน่งงานเป็นหัวหน้าส่วนราชการอื่นที่ปฏิบัติหน้าที่ในการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ 41.90 และมีประสบการณ์ในการทำงาน 11 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 59.51 ผู้วิจัยขอสรุปผลการวิจัยดังนี้

1. สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาโดยภาพรวม

สภาวะแวดล้อมในการทำงาน	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. ด้านความเป็นระบบ	3.84	0.68	ดี	2
2. ด้านการมีเอกสารหลักฐาน	3.90	0.67	ดี	1
3. ด้านความสามารถและความซื่อสัตย์ ของบุคลากร	3.65	0.79	ดี	3
รวม	3.79	0.65	ดี	

จากตารางที่ 1 พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานภาพรวม อยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการบริหารงานด้านการมีเอกสารหลักฐานเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านความเป็นระบบ และด้านความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากร ตามลำดับ

2. ประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาโดยภาพรวม

ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน	\bar{X}	S.D.	ระดับ	อันดับ
1. ด้านการดำเนินงาน	3.80	0.68	มาก	3
2. ด้านการรายงานทางการเงิน	3.90	0.67	มาก	1
3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	3.85	0.65	มาก	2
รวม	3.85	0.62	มาก	

จากตาราง 2 พบว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาภาพรวมมีประสิทธิผลอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในด้านการรายงานทางการเงิน เป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และด้านการดำเนินงาน ตามลำดับ

3. ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ตารางที่ 3 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา

ตัวแปร	\bar{X}	S.D.	สภาวะแวดล้อมในการทำงาน	ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน
1. สภาวะแวดล้อมในการทำงาน	3.79	0.65	1	0.93**
2. ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน	3.85	0.62	0.93**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตารางที่ 3 พบว่าสภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีความสัมพันธ์ทางบวกกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมาในระดับสูง ($r = .93$) ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐาน อย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .01 ซึ่งมีความหมายว่า องค์การบริหารส่วนตำบลมีสภาวะแวดล้อมในการทำงานที่ดีจะทำให้ประสิทธิผลของการควบคุมภายในดีขึ้น

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยขออภิปรายผลดังนี้

1. องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานภาพรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับดีทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการบริหารงานด้านการมีเอกสารหลักฐานในระดับดีเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านความเป็นระบบ และด้านความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากร ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของณัฐพร พันธุ์อุดม และคณะ (2549) ที่กล่าวว่า การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันองค์กรต้องประสบกับการเปลี่ยนแปลงสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในทุกรูปแบบ ทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร และสภาพแวดล้อมภายใน

องค์กร ผลการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้บุคลากรในองค์กรทุกระดับไม่เว้นแม้แต่ผู้บริหารระดับสูงจำต้องมีการปรับตัวเพื่อให้เข้ากับสภาพการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสอดคล้องกับงานวิจัยของ ทิวการ ด่านแก้ว (2556) ที่ได้ศึกษาปัจจัยสภาพแวดล้อมที่ส่งผลกระทบต่อศักยภาพในการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัยพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีปัจจัยสภาพแวดล้อมที่มีผลต่อการดำเนินงานอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของทัชชกร พุ่มเถื่อน (2556) ได้ศึกษาสภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผลการวิจัย พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาพแวดล้อมในการทำงานภาพรวมอยู่ในระดับดีเช่นเดียวกัน

ด้านความเป็นระบบ องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานด้านความเป็นระบบภาพรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับดีทุกข้อ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล อย่างชัดเจนและวัดผลได้ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของจินทนา สาขากกร และคณะ (2554) ที่กล่าวว่า การวางแผนอย่างเป็นระบบเป็นพื้นฐานของการควบคุมกิจกรรมทุกประเภท ถ้าผู้บริหารสามารถกำหนดวิธีดำเนินงานและการปฏิบัติงานของกิจกรรมใดได้ชัดเจนมากเท่าใด ก็จะช่วยยังช่วยให้การปฏิบัติงานของกิจกรรมเป็นไปโดยถูกต้องยิ่งขึ้น และยังสามารถควบคุมให้ดำเนินการไปในทิศทางที่ต้องการได้ง่าย

ด้านการมีเอกสารหลักฐาน องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานด้านการมีเอกสารหลักฐานภาพรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับดีทุกข้อ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการจัดเก็บข้อมูลเอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของจินทนา สาขากกร และคณะ (2554) การมีเอกสารหลักฐานข้อมูลหรือรายการที่เกิดขึ้นอย่างพอเพียงจะช่วยให้บัญชีถูกต้องและช่วยป้องกันข้อผิดพลาดในขั้นตอนการปฏิบัติงานและการบันทึกรายการเอกสารหลักฐานบางอย่างอาจจัดทำขึ้นเพื่อประโยชน์ในการควบคุมทางด้านการบัญชีโดยเฉพาะ แต่ในขณะเดียวกันก็อาจใช้ประโยชน์ในการควบคุมด้านการบริหารได้ด้วย

ด้านความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากร องค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครราชสีมา มีสถานะแวดล้อมในการทำงานด้านความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากร ภาพรวมอยู่ในระดับดี เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับดีทุกข้อ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของจินตนา สาขากร และคณะ (2554) ความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากร ระบบการควบคุมใดๆ จะไม่มีผลเลยถ้าบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ มิได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างตั้งใจสม่ำเสมอ และซื่อสัตย์ การควบคุมดูแลของหัวหน้างานเป็นการตรวจสอบความสามารถและซื่อสัตย์ของบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน บางครั้งอาจใช้ลักษณะของงานที่จะต้องทำเป็นเครื่องกำหนดว่าควรจะเลือกบุคคลประเภทใด แต่ในบางครั้งอาจจำเป็นต้องปรับระบบการควบคุมการดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เหมาะสมกับระดับความสามารถของบุคลากรที่มีอยู่

2. การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในด้านการรายงานทางการเงินในระดับมากเป็นอันดับแรก รองลงมาคือด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และด้านการดำเนินงาน ตามลำดับ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (2556) ที่กล่าวว่า การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจ กำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ในด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และในขณะเดียวกันก็ต้องมีการควบคุมการปฏิบัติงานต่างๆ ในองค์กรให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ด้านการดำเนินงาน องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลมีการจัดทำแผน โดยกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน งบประมาณ อัตราค่าจ้าง และระยะเวลาไว้อย่างชัดเจนสามารถวัดผลสำเร็จได้ มีการมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาทรัพย์สินทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลได้รับการจัดสรรให้ใช้อย่างประหยัดคุ้มค่า ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของณัฐพร พันธุ์อุดม และคณะ (2549) ที่กล่าวว่า การควบคุม

ภายในมุ่งหมายให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล และคุ้มค่า ด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรทุกประเภทขององค์กรทั้งคน เงิน เวลา ทรัพย์สิน วัสดุ เครื่องมือ เครื่องใช้ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประหยัดได้ผลคุ้มค่า

ด้านการรายงานทางการเงิน องค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีการควบคุมภายในด้านการรายงานทางการเงินภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยองค์กรบริหารส่วนตำบลมีการบันทึกเงินที่นำฝากธนาคารในบัญชีเงินฝากธนาคารในวันที่นำฝาก การเบิกจ่ายเงินมีใบสำคัญ หรือเอกสารหลักฐานประกอบที่มีการอนุมัติอย่างถูกต้อง มีการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีมิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของณัฐพร พันธุ์อุตม และคณะ (2549) ที่กล่าวว่า การรายงานทางการเงิน รายงานหรืองบการเงินไม่ว่าจะเป็นรายงานที่ใช้ภายในหรือภายนอกองค์กร ต้องมีความเชื่อถือได้ และทันเวลาเพื่อให้รายงานที่นำเสนอข้อสนเทศที่มีคุณภาพเหมาะสมสำหรับการนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา และการตัดสินใจทางธุรกิจของนักบริหาร เจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนโดยทั่วไปสอดคล้องกับแนวคิดของจันทนา สาขากร และคณะ (2554) ที่กล่าวว่า ความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศทางการเงินเป็นสิ่งสำคัญยิ่งต่อผู้ใช้ไม่ว่าจะเป็นบุคคลภายในหรือบุคคลภายนอกองค์กรก็ตาม ผู้ใช้ควรได้ข้อมูลที่ถูกต้อง เพื่อใช้ในการตัดสินใจและการวางแผนในอนาคต ผู้ลงทุน เจ้าหนี้ ลูกค้านักวิเคราะห์ และหน่วยราชการ ซึ่งเป็นบุคคลภายนอก องค์กรจะใช้ข้อมูลจากงบการเงิน

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องภาพรวมมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อพบว่าอยู่ในระดับมากทุกข้อ โดยองค์กรบริหารส่วนตำบลมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ฝ่ายบริหารขององค์กรบริหารส่วนตำบลกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของจันทนา สาขากร และคณะ (2554) ที่กล่าวว่าการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่กำหนด เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายใดๆ จากการละเว้นไม่ปฏิบัติ หรือปฏิบัติผิดกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับองค์กร ตลอดจนกฎ ระเบียบและข้อบังคับขององค์กรเอง

3. สภาวะแวดล้อมในการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา โดยมีความสัมพันธ์ทางบวกในระดับสูงอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ .01 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ จันทนา สาขากร และคณะ (2554) ที่กล่าวว่า สภาวะแวดล้อมในการทำงานที่จะมีผลกระทบต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้บริหารเป็นผู้ตัดสินใจว่าจะต้องการให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิผลที่เป็นไปภายใต้สภาวะแวดล้อมในการทำงาน เพื่อลดความเสี่ยงภัยอันเกิดจากความผิดพลาดที่เกิดขึ้นทั้งทางตรงและทางอ้อม ซึ่งจะส่งผลให้เสียค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดโดยใช้ระบบการควบคุมภายในเข้ามาช่วย โดยหวังว่าระบบการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างานที่มีประสิทธิผลจะช่วยทำให้ค้นพบข้อผิดพลาดได้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

จากการวิจัยเรื่อง ความสัมพันธ์ระหว่างสภาวะแวดล้อมในการทำงานกับประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ผู้วิจัยขอเสนอข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัยดังนี้

1.1 องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา มีสภาวะแวดล้อมในการทำงานภาพรวมอยู่ในระดับดี เพื่อให้การบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลควรให้ความสำคัญในด้านต่างๆ ดังนี้

ด้านความเป็นระบบ องค์การบริหารส่วนตำบลควรมีระบบการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ควรมีการติดตามและการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเพื่อแก้ไขความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการทำงานได้ทันเหตุการณ์

ด้านการมีเอกสารหลักฐาน องค์การบริหารส่วนตำบลควรมีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำมาตรฐาน กำหนดตำแหน่งงานว่าแต่ละตำแหน่งควรมีคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งอย่างไร และในการประเมินผลการปฏิบัติงานควรพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง

ด้านความสามารถและความซื่อสัตย์ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบล ควรมีการจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่องโดยเน้นถึงความรู้ความสามารถที่จะนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบ เช่น มีการกำหนดมาตรฐานด้านคุณธรรม จริยธรรมขององค์กร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และมีการจัดฝึกอบรมเพื่อปลูกจิตสำนึกในด้านความซื่อสัตย์ในการทำงาน

1.2 การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ภาพรวมมีประสิทธิผลอยู่ในระดับมากเพื่อให้การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล มีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบลควรให้ความสำคัญในด้านต่างๆ ดังนี้

ด้านการดำเนินงาน องค์การบริหารส่วนตำบลควรมีคู่มือแสดงการใช้อุปกรณ์ เครื่องมือระบบสารสนเทศ และการบริหารเงินงบประมาณ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการใช้ทรัพย์สินไว้อย่างชัดเจนมีการกำหนดมาตรฐานต่างๆ ขึ้นใช้ เช่น มาตรฐานการปฏิบัติงาน ปริมาณการใช้วัสดุ เป็นต้น

ด้านการรายงานทางการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลควรมีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีมิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน ควรมีการจัดทำบัญชีหรือทะเบียนทรัพย์สินซึ่งมีรายละเอียดหมายเลข รายการ สถานที่ใช้ หรือสถานที่เก็บรักษา และราคาทุกสิ้นปีเพื่อให้การจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้อง เชื่อถือได้

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลควรกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด เช่น มีการชี้แจงหลักเกณฑ์ในการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้นเงินเดือน การเลื่อนตำแหน่ง ความก้าวหน้าของสายที่งานที่ตนปฏิบัติงานอยู่

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการเปรียบเทียบประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา ตามลักษณะปัจจัยส่วนบุคคล เช่น เพศ อายุ ประสบการณ์ในการทำงาน รายได้รวมขององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นต้น

2.2 ควรศึกษาความสัมพันธ์ด้านอื่นที่มีผลต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เช่น ด้านบุคลากร ด้านโครงสร้างองค์กร ด้านการวางแผน การจัดทำเอกสาร เพื่อนำผลการวิจัยมาพัฒนาประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วน

ต่อบลต่อไป

2.3 ควรศึกษาโดยเพิ่มกลุ่มตัวอย่างอื่นที่นอกเหนือจากอำเภอที่เก็บตัวอย่างหรือศึกษาในจังหวัดอื่นเพิ่มเติมเพื่อนำผลการวิจัยที่ได้มาเปรียบเทียบกับว่าเหมือนหรือแตกต่างกันอย่างไร

2.4 ควรศึกษาความสัมพันธ์ด้านอื่นที่มีผลต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ได้แก่ สภาพแวดล้อมในการทำงาน การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล

เอกสารอ้างอิง

- จันทนา สาขากร และคณะ. (2554). การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ : ทีพีเอ็น เพรส.
- ณัฐพร พันธุ์อุดม และคณะ. (2549). แนวทางการควบคุมภายในที่ดี. กรุงเทพฯ : อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง.
- ทิวากาล ด่านแก้ว. (2556). ปัจจัยสภาพแวดล้อมที่ส่งผลต่อศักยภาพในการทำงานของนักบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. : มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.
- ทัชชกร พุ่มเถื่อน. (2556). สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา. วิทยานิพนธ์ บธ.ม. : มหาวิทยาลัยวงษ์ชวลิตกุล.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2556). แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ : ซีเอสเอ็ม โฟร์ กราฟฟิกส์.