

ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน
จังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน
The Perceptions of Financial and Accounting Workers in Local Administrative
Organizations in Surat Thani Province Towards Internal Control Processes
and their Impact on the Quality of Financial Reporting

ธมกร ทองสงค์¹ และ อัจฉราวรรณ รัตนพันธ์¹

Thamakorn Thongsong¹ and Atcharawan Rattanaphan¹

¹หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

¹Master of Business Administration Program, Suratthani Rajabhat University

Received: September 25, 2024

Revised: October 29, 2024

Accepted: October 29, 2024

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ (1) ศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายใน (2) ศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อคุณภาพรายงานการเงิน และ (3) ศึกษาความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 208 คน เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอย ผลการวิจัยพบว่า (1) ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อการดำเนินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีโดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (2) ผู้ตอบแบบสอบถามมีระดับความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด (3) การดำเนินการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีในด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยสามารถนำผลการวิจัยไปใช้ปรับปรุงกลยุทธ์การดำเนินงาน เพื่อนำไปสู่การพัฒนาและเกิดยกระดับการควบคุมภายในและคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน; คุณภาพรายงานการเงิน; องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

Abstract

The objectives of the study are (1) to examine the level of opinions among finance and accounting employees in local administrative organizations in Surat Thani Province regarding internal control practices (2) to assess their opinions on the quality of financial reports; and (3) to investigate their perceptions on how internal control practices impact the quality of financial reports. The quantitative research consisted of 208 finance and accounting workers from local administrative organizations in Surat Thani province. Data were collected using a questionnaire. The statistical methods used for data analysis included frequency, percentage, mean, standard deviation, and regression analysis. The research findings indicate that (1) respondents rated the internal control local administrative organizations in Surat Thani Province as being at the highest level (2) respondents rated the quality of financial reports of local administrative organizations in Surat Thani Province as being at the highest level (3) internal control operations significantly impact the quality of financial reports of local administrative organizations in Surat Thani Province in terms of activity control, information and communication, and monitoring and evaluation, with statistical significance at the 0.05 level. The research results can be used to improve operational strategies, leading to the development and enhancement of internal controls and the quality of financial reports in local administrative organizations.

Keywords: Internal Control; Quality of Financial Reporting; Local Administrative Organization



บทนำ

ในปัจจุบันทุกภาคส่วนในสังคมไทย ผู้บริหารภาครัฐและภาคเอกชน ได้ให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารจัดการงานภายในองค์กรและมีการนำหลักการปฏิบัติที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในของคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ซึ่งได้รวมตัวกันเรียกว่า COSO มาเป็นเครื่องมือช่วยในการจัดการ การบริหารงาน การดำเนินงาน การกำกับดูแล การป้องกันรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ่มค่า อีกทั้งยังช่วยให้การปฏิบัติงานแต่ละกระบวนการให้เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม ช่วยลดโอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาดในการดำเนินงาน โดยเชื่อว่าหากหน่วยงานใด มีการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ ย่อมทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดได้ (Jitlada Sihamat, 2018) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานภาครัฐที่นำหลักการควบคุมภายในมาใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งข้อมูลทางการเงินขององค์กรปกครองส่วน

ท้องถิ่นที่ได้จากการดำเนินงานที่ดี จะทำให้ข้อมูลมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางการเงินที่สมบูรณ์เพียงพอ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะนำเสนอข้อมูลทางการเงินอย่างมีแบบแผนในรูปแบบของรายงานการเงิน โดยรายงานการเงินจะแสดงให้เห็นถึง ฐานะการเงินการคลัง ผลการดำเนินงาน ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลมาวิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ (Thailand Federation of Accounting Professions, 2015)

จากที่กล่าวมาจะเห็นได้ว่ารายงานการเงินมีความสำคัญกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นอย่างมาก กระทรวงการคลังได้มองเห็นถึงความสำคัญของการรายงานการเงิน จึงได้มีการกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงิน โดยกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการ

บัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชีและจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นไปตามกรอบมาตรฐานเดียวกัน เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชี และช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นได้ (Ministry of Finance, 2021) ซึ่งการจัดทำรายงานการเงินที่มีคุณภาพนั้น ต้องมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ สามารถเชื่อถือได้ และประโยชน์ของรายงานการเงินจะเพิ่มขึ้นถ้ารายงานการเงินนั้นสามารถเปรียบเทียบกันได้ และเข้าใจได้ (Jitlada Sihamat, 2018)

ทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งประกอบด้วย องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล รวมทั้งสิ้นจำนวน 138 แห่ง ต้องจัดวางระบบควบคุมภายใน (Ministry of Finance, 2018) และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564 กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จัดทำรายงานการเงินให้มีคุณภาพตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด (Ministry of Finance, 2021)

จากที่ได้กล่าวมาข้างต้น ผู้วิจัยจึงมีความสนใจทำการศึกษา เรื่อง ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ผลการศึกษาที่ได้สามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการกำหนดการส่งเสริมการพัฒนาและการปรับปรุงการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพแล้ว จะทำให้รายงานการเงินของหน่วยงานนั้นมีคุณภาพสูงตามไปด้วย

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายใน

2. เพื่อศึกษาระดับความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อคุณภาพรายงานการเงิน

3. เพื่อศึกษาความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องได้มาจากทบทวนวรรณกรรม การค้นคว้าเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ซึ่งผู้วิจัยได้กำหนดกรอบแนวคิดการวิจัย ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระจากกรอบแนวคิดการควบคุมภายในตามหลักการของ COSO และในส่วนของตัวแปรตาม ผู้วิจัยได้ใช้แนวคิดลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2564

แนวคิดทฤษฎีของการควบคุมภายใน

เมื่อปี 1985 ได้ก่อตั้ง The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission หรือ COSO โดยคณะกรรมการของสถาบันวิชาชีพ 5 สถาบัน ในสหรัฐอเมริกา ดังนี้

1. สมาคมผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา
2. สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน
3. สมาคมผู้บริหารการเงิน
4. สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา
5. สมาคมนักบัญชีเพื่อการบริหาร

ทั้ง 5 สถาบันนี้ได้ร่วมกันศึกษาวิจัยและพัฒนากรอบแนวคิดของการควบคุมภายในขึ้น ทำให้องค์กรต่าง ๆ นำกรอบแนวคิดของการควบคุมภายใน ปี 2013 มาใช้ในการพัฒนาองค์กร จนถึงปัจจุบัน (COSO, 2013)

ความหมายของการควบคุมภายใน

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานขององค์กรทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

(COSO, 2013) โดยการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าที่สุด มีการวางแผน ลดขั้นตอนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดขึ้น ลดต้นทุนในการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด (Suthida Charoenphon, 2019) ซึ่งรวมถึงการป้องกันรักษาทรัพย์สิน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและการรายงานทางการเงิน การป้องกันการทุจริต ข้อผิดพลาดการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Amornrat Kobut, 2020) เพื่อช่วยให้การดำเนินงานในหน่วยงานมีความน่าเชื่อถือว่าจะสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผล มีประสิทธิภาพ (Siriphan Komonratmongkol, 2019) ช่วยในการตัดสินใจ การวางแผนของผู้บริหาร (Chanidapa Pechpool, 2020) และผู้มีส่วนได้เสียในการตัดสินใจ (Suthida Charoenphon, 2019)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ในปี 2013 COSO ได้กล่าวถึงองค์ประกอบของการควบคุมภายในไว้ 5 ประการ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลให้มีการควบคุมภายในขึ้นภายในองค์กร หรือทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่ได้ผลดีขึ้น ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมทั้งการค้นหาข้อผิดพลาดและการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น
3. กิจกรรมการควบคุม หมายถึง นโยบาย วิธีการ และมาตรการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดและนำมาใช้เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเชื่อมั่นได้ว่า คำสั่งหรือวิธีการ ปฏิบัติต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นได้มีการปฏิบัติตาม และได้มีการดำเนินการตามมาตรการต่าง ๆ ที่จำเป็นในการที่จะจัดการกับความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร หมายถึง การรับและการส่งข่าวสารระหว่างกัน ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่การเงิน รวมทั้ง ข้อมูลข่าวสารอื่น ๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก
5. การติดตามและประเมินผล หมายถึง วิธีการกระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (COSO, 2013)

แนวคิดทฤษฎีของคุณภาพรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ในปี 2564 กระทรวงการคลัง ได้มีการกำหนดมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้จัดทำรายงานการเงินให้มีลักษณะเชิงคุณภาพ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ความหมายของคุณภาพรายงานการเงิน

กระทรวงการคลัง ให้ความหมายไว้ว่า คุณภาพรายงานการเงิน หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน (Ministry of Finance, 2021) โดยรายงานการเงินของหน่วยงานนั้น ต้องมีลักษณะของข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลในรายงานทางการเงิน (Siriphan Komonratmongkol, 2019) ต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของหน่วยงาน เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของสิ่งที่ต้องการนำเสนอ ประโยชน์ของข้อมูลทางการเงินจะเพิ่มขึ้น ถ้าข้อมูลนั้นสามารถเปรียบเทียบได้ พิสูจน์ยืนยันได้ ทันเวลา และเข้าใจได้ (Jitlada Sihamat, 2018)

องค์ประกอบของของคุณภาพรายงานการเงิน

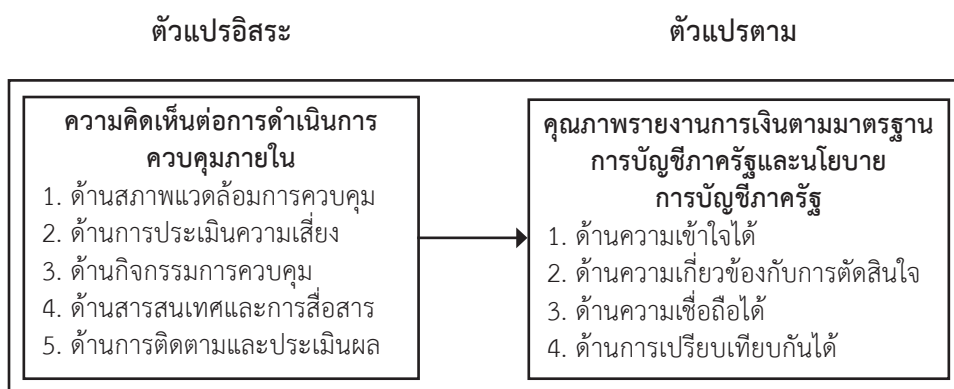
1. ความเข้าใจได้ หมายถึง ข้อมูลในรายงานการเงินต้องแสดงข้อมูลที่สามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว แม้ข้อมูลจะมีความซับซ้อนแต่ควรแสดงไว้ในรายงานการเงินด้วย และผู้ใช้รายงานการเงินควรมีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีที่เกี่ยวข้องด้วย
2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่มีประโยชน์ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงิน สามารถทราบถึงเหตุการณ์ในอดีต ระบุเหตุการณ์ปัจจุบัน และประเมินสถานการณ์ในอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูลทางการเงินนั้น จะขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและความมีสาระสำคัญของข้อมูลทางการเงินนั้น
3. ความเชื่อถือได้ หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่สามารถเชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้ จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาด และต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียง และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ การแสดง

รายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ และข้อมูลต้องมีความเป็นกลาง ซึ่งจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือมากขึ้นด้วย และรายงานการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อองค์กรเสนอรายงานการเงินนั้น ให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของตนเองนั้น ในการจัดทำรายงานการเงิน องค์กรจะต้องใช้ความระมัดระวังในเหตุการณ์ต่าง ๆ องค์กรอาจแสดงเหตุการณ์ดังกล่าว โดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบรวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการต่างๆ เพื่อไม่ให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และไม่ให้นี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป และข้อมูลในรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ

และการไม่แสดงรายการบางอย่าง อาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจผิดพลาดได้

4. การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ผู้ใช้รายงานการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบ รายงานการเงินขององค์กรในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานขององค์กรนั้น และยังสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างองค์กร เพื่อประเมินฐานะการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในองค์กรเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติขององค์กรแต่ละแห่งก็ตาม (Ministry of Finance, 2021)

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

จากกรอบแนวคิดดังกล่าวจึงนำไปสู่สมมติฐานการวิจัย ดังนี้ การดำเนินการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ใช้การวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยผู้วิจัยได้ดำเนินการศึกษาค้นคว้าตามขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ศึกษา ค้นคว้าจากหนังสือ เอกสารวารสาร ข้อมูลจากอินเทอร์เน็ต และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้รายละเอียดของเนื้อหาเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

กับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อวิเคราะห์ลักษณะข้อมูลที่ต้องการ

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดขอบเขตของแบบสอบถาม โดยทำการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องเพื่อร่างแบบสอบถามให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดในการวิจัย

ขั้นตอนที่ 3 การสร้างและตรวจสอบคุณภาพแบบสอบถามของเครื่องมือ โดยตรวจสอบความตรงของเนื้อหาจากอาจารย์ที่ปรึกษาและทดลองใช้เครื่องมือ

ขั้นตอนที่ 4 การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ โดยการนำแบบสอบถามไปให้กลุ่มตัวอย่างตอบ แล้วนำข้อมูลจากแบบสอบถามที่ตอบแล้วมาประมวลผลและวิเคราะห์โดยใช้วิธีการทางสถิติ

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร คือ ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 430 คน

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยการคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างตามตารางสำเร็จรูปของ ทาโร่ ยามาเน่ (Yamane, 1973) จึงได้กำหนดระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และกำหนดสัดส่วนความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ คือ 0.05 ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 208 คน และการวิจัยในครั้งนี้ใช้วิธีการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยไม่ใช้ความน่าจะเป็น (Non-probability sampling) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบตามสะดวก (Convenient Sampling)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยกำหนดหัวข้อรายการต่าง ๆ ที่ต้องการจะศึกษาและรวบรวมแบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล ซึ่งผู้วิจัยได้ทำการศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แล้วทำการสร้างข้อคำถามให้เหมาะสมและสอดคล้องกัน โดยแบ่งออกเป็น 4 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 แบบสอบถามข้อมูลพื้นฐานทั่วไป ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่งงาน ระยะเวลาการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และประเภทองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 6 ข้อ เป็นลักษณะคำถามปลายปิด โดยให้เลือกคำตอบ 1 คำตอบ

ส่วนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นต่อการดำเนินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นลักษณะคำถามปลายปิด ประเมินตามมาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert's rating scale) วัดระดับความคิดเห็นเป็นระดับคะแนน 5 ระดับ ได้แก่ 5=เห็นด้วยมากที่สุด 4=เห็นด้วยมาก 3=เห็นด้วยปานกลาง 2=เห็นด้วยน้อย 1=เห็นด้วยน้อยที่สุด ตามลำดับ และมีข้อคำถามด้วยกัน 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล

ส่วนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นลักษณะคำถามปลายปิด ประเมินตามมาตรวัดของลิเคิร์ต (Likert's rating scale) วัดระดับความคิดเห็นเป็นระดับคะแนน 5 ระดับ ได้แก่ 5=เห็นด้วยมากที่สุด 4=เห็นด้วยมาก 3=เห็นด้วยปานกลาง 2=เห็นด้วยน้อย 1=เห็นด้วยน้อยที่สุด ตามลำดับ และมีข้อคำถามด้วยกัน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจด้านความเชื่อถือได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ส่วนที่ 4 คำถามปลายเปิด เพื่อให้ผู้ตอบแบบสอบถามได้แสดงความคิดเห็นในลักษณะข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเกี่ยวข้องกับการดำเนินการควบคุมภายในกับคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

แบบสอบถามที่ใช้เป็นเครื่องมือในการวิจัยนี้ได้ผ่านการตรวจสอบหาค่าความเที่ยงตรงของแบบสอบถามทั้งฉบับ (IOC : Index of item objective congruence) โดยผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา ความสมบูรณ์ถูกต้องของเนื้อหา การใช้ภาษา โดยผลการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามทั้งฉบับ ปรากฏว่าผลการคำนวณค่า IOC มีค่าเท่ากับ 1.00 หลังจากนั้นนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับกลุ่มที่คล้ายกับกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด เพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ (reliability test) พบว่าค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha Coefficient) ของแบบสอบถามทั้งฉบับ ได้เท่ากับ 0.95

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจาก Google Form มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. ขออนุญาตนำเอกสารจากบัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี เพื่อขออนุญาตเก็บข้อมูล โดยทำการเพิ่มคิวอาร์โค้ดแบบสอบถาม Google Form ลงในหนังสือขออนุญาตเก็บข้อมูล
2. ดำเนินการส่งหนังสือขออนุญาตเก็บข้อมูลผ่านช่องทางไปรษณีย์ และช่องทางออนไลน์ เช่น ไลน์ เพชบุ๊ค ให้กลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงิน

และบัญชีในหน่วยงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 11 ตำแหน่ง ซึ่งประกอบไปด้วย ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี นักวิชาการการเงินและบัญชี นักวิชาการคลัง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานการคลัง ผู้ช่วยนักวิชาการคลัง ผู้ช่วยนักวิชาการการเงินและบัญชี ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการคลัง และผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จำนวน 138 แห่ง (Provincial Local Government Promotion Office Surat Thani, 2024) เป็นผู้ตอบแบบสอบถาม

ซึ่งใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูลเป็นระยะเวลา 1 เดือน

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานทั่วไป ซึ่งใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ
2. การวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

ตาราง 1

แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลพื้นฐานทั่วไป	ส่วนใหญ่	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ	หญิง	202	97.12
2. อายุ	41-50 ปี	67	32.21
3. ระดับการศึกษา	ปริญญาตรี	134	64.42
4. ตำแหน่งงาน	นักวิชาการการเงินและบัญชี	62	29.81
5. ระยะเวลาการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11-20 ปี	72	34.62
6. ประเภทองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	องค์การบริหารส่วนตำบล	120	57.69

จากตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ผลปรากฏว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศหญิง จำนวน 202 คน (ร้อยละ 97.12) มีอายุ 41-50 ปี จำนวน 67 คน (ร้อยละ 32.21) ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 134 คน (ร้อยละ 64.42) ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการการเงินและบัญชี จำนวน 62 คน

สุราษฎร์ธานี ซึ่งใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

3. การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งใช้การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

4. การวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินการควบคุมภายในส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งใช้สถิติเชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์การถดถอย

ผลการวิจัย

จากการศึกษา ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน มีดังนี้

(ร้อยละ 29.81) ระยะเวลาการปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระหว่าง 11-20 ปี จำนวน 72 คน (ร้อยละ 34.62) และประเภทองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงาน ประเภทองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 120 คน (ร้อยละ 57.69)

ตาราง 2

แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการดำเนินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

การดำเนินการควบคุมภายใน	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	4.38	0.61	มากที่สุด	3
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	4.22	0.65	มากที่สุด	5
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	4.46	0.61	มากที่สุด	1
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	4.39	0.61	มากที่สุด	2
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	4.32	0.63	มากที่สุด	4
รวม	4.35	0.62	มากที่สุด	

จากตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของการดำเนินการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.35$) โดยเรียงผลลัพธ์ลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้

ด้านกิจกรรมการควบคุม ($\bar{X}=4.46$) ลำดับถัดไป คือ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ($\bar{X}=4.39$) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ($\bar{X}=4.38$) ด้านการติดตามและประเมินผล ($\bar{X}=4.32$) และด้านการประเมินความเสี่ยง ($\bar{X}=4.22$) ตามลำดับ

ตาราง 3

แสดงผลการวิเคราะห์ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

คุณภาพรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	$\bar{X}$	SD	ระดับความคิดเห็น	ลำดับที่
1. ด้านความเข้าใจได้	4.54	0.54	มากที่สุด	2
2. ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ	4.49	0.56	มากที่สุด	4
3. ด้านความเชื่อถือได้	4.55	0.54	มากที่สุด	1
4. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.52	0.54	มากที่สุด	3
รวม	4.53	0.55	มากที่สุด	

จากตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานของคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}=4.53$) โดยเรียงผลลัพธ์ลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้

ด้านความเชื่อถือได้ ($\bar{X}=4.55$) ลำดับถัดไป คือ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X}=4.54$) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X}=4.52$) และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ($\bar{X}=4.49$) ตามลำดับ

ตาราง 4

แสดงผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปร ตามวิธี *Pearson Correlation Coefficient* เพื่อการตรวจสอบเงื่อนไขการเกิด *Multicollinearity*

ตัวแปร	ด้านสภาพ แวดล้อมการ ควบคุม	ด้านการ ประเมินความ เสี่ยง	ด้านกิจกรรม การควบคุม	ด้าน สารสนเทศ และการ สื่อสาร	ด้านการ ติดตามและ ประเมินผล	คุณภาพ รายงานการ การเงิน
ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม	-	0.683**	0.744**	0.674**	0.677**	0.655**
ด้านการประเมิน ความเสี่ยง		-	0.545**	0.651**	0.695**	0.507**
ด้านกิจกรรมการ ควบคุม			-	0.616**	0.571**	0.710**
ด้านสารสนเทศและ การสื่อสาร				-	0.672**	0.631**
ด้านการติดตามและ ประเมินผล					-	0.590**
คุณภาพรายงาน การเงิน						-

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 4 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปร ตามวิธี *Pearson Correlation Coefficient* เพื่อการตรวจสอบเงื่อนไขการเกิด *Multicollinearity* พบว่า ตัวแปรอิสระทุกตัวไม่มีความ

สัมพันธ์กันสูงเกิน 0.80 ณ ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.01 สามารถนำไปใช้ในการวิเคราะห์สมการการถดถอย (*Regression Analysis*) ได้

ตาราง 5

แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอย (Regression Analysis) ของคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี (Y) ผ่านตัวแปรอิสระทุกด้าน

ตัวแปรที่ใช้ในการทดสอบ	Standardized Coefficients Beta	Unstandardized Coefficients		t	Sig.
		B	Std. Error		
(Constant)		1.306	0.194	6.734	0.000*
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (X ₁)	0.128	0.112	0.071	1.570	0.118
ด้านการประเมินความเสี่ยง (X ₂)	-0.064	-0.049	0.054	-0.912	0.363
ด้านกิจกรรมการควบคุม (X ₃)	0.425	0.359	0.059	6.082	0.000*
ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (X ₄)	0.219	0.180	0.058	3.130	0.002*
ด้านการติดตามและประเมินผล (X ₅)	0.158	0.127	0.057	2.215	0.028*

ตัวแปรตาม คือ คุณภาพรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

R = .765, R² = .585, Adj-R² = .574, SE = .24909, F = 56.882, Sig. of F = 0.000**, P < 0.05*

จากตาราง 4 ผลการวิเคราะห์การถดถอยของคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี (Y) ผ่านตัวแปรอิสระทุกด้านพบว่า ด้านกิจกรรมการควบคุม (X₃) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (X₄) และด้านการติดตามและประเมินผล (X₅) ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ซึ่งสามารถสร้างเป็นสมการทางคณิตศาสตร์ได้ ดังนี้

สมการถดถอย (Regression Analysis)

$$Y = a + bX_1 + cX_2 + dX_3 + eX_4 + fX_5$$

การอภิปรายผล

จากผลการศึกษา ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานีต่อการดำเนินการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน มีประเด็นที่สามารถนำมาอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. การดำเนินการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างและการดูแลรักษา

แทนค่าสมการได้ ดังนี้

$$Y = 1.306 + 0.425(X_3) + 0.219(X_4) + 0.158(X_5)$$

จากสมการข้างต้น ค่า Adj-R² ที่ได้รับ เท่ากับ 0.574 หรือ ร้อยละ 57.40 แสดงว่าสมการข้างต้นมีความน่าเชื่อถือได้ในการพยากรณ์ คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เท่ากับ ร้อยละ 57.40 ส่วนอีก ร้อยละ 42.60 ยังมีความคลาดเคลื่อนอยู่ ซึ่งอาจมีปัจจัยอื่นที่มีผลกระทบต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ทรัพยากรอย่างเคร่งครัด มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบออกจากกัน เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน เช่น หน้าที่บันทึกข้อมูลและหน้าที่อนุมัติ มีการจัดทำแผนงานการปฏิบัติงานแต่ละส่วน มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่กำหนดไว้ มีการจัดทำเอกสารทางการเงินและบัญชีที่สามารถตรวจสอบได้ มีการจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน และมีการจัดการที่เหมาะสมเมื่อเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาดซ้ำเติม ซึ่งทำให้รายงานการเงินมีคุณภาพขึ้นตามไปด้วย ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ซึ่งสอดคล้องกับ Parevaree Joomdoun (2017) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งกิจกรรมการควบคุมช่วยให้องค์กรมั่นใจได้ว่า องค์กรมีกิจกรรมที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

2. การดำเนินการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบสารสนเทศ และโปรแกรมสำเร็จรูปที่เหมาะสมกับลักษณะงาน ซึ่งมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศและโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ปฏิบัติงานให้ทันสมัย (Update) อย่างสม่ำเสมอ สามารถเก็บข้อมูล ระบบสารสนเทศ และโปรแกรมสำเร็จรูป ที่ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างปลอดภัย สามารถนำข้อมูลกลับมาใช้ได้อย่างทันท่วงที มีการรายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานระหว่างกัน ทั้งข้อมูลจากภายใน และภายนอกหน่วยงาน และการสื่อสารภายในหน่วยงานมีความชัดเจน ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ ซึ่งทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพขึ้นตามไปด้วย ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งสอดคล้องกับ Jitlada Sihamat (2018) ศึกษาเรื่อง ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ซึ่งหากหน่วยงานมีสารสนเทศและการสื่อสารที่ดีเหมาะสม และเพียงพอแล้ว ก็จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เช่นเดียวกัน

3. การดำเนินการควบคุมภายในด้านการติดตามและประเมินผลส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการประชุมเกี่ยวกับความคืบหน้าของการทำงาน เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่าง

สม่ำเสมอ มีขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากหัวหน้างานและการประเมินตนเอง เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น มีการเปรียบเทียบแผนงานกับผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพขึ้นตามไปด้วย ในด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ และด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ซึ่งสอดคล้องกับ Pattra Techatanaset (2021) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนส่งและโลจิสติกส์ในจังหวัดระยอง ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล มีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงินมากที่สุด ซึ่งเมื่อองค์กรมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องโดยเฉพาะระบบงานด้านบัญชีแล้ว ย่อมทำให้รายงานทางการเงินมีคุณภาพ ถูกต้อง และครบถ้วน

4. การดำเนินการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เนื่องจาก องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อาจไม่ได้มีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินงาน วิธีการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน อีกทั้งหน่วยงานบางแห่งมีพนักงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน จึงทำให้พนักงานต้องปฏิบัติงานพร้อมกันหลายหน้าที่ อีกทั้งการสร้างทัศนคติที่ดีให้พนักงานเห็นว่าการปฏิบัติตามนโยบายของหน่วยงานเป็นสิ่งที่สำคัญอาจไม่เพียงพอ ซึ่งสอดคล้องกับ Pinruethai Jiamthong, Pranom Khampha, & Anothai Harasarn (2023) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของผู้ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีอิทธิพลเชิงลบต่อคุณภาพรายงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5. การดำเนินการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงไม่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เนื่องจากพนักงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อาจไม่ได้มีส่วนร่วมในการระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของตนเองอย่างเพียงพอ ในขณะที่เดียวกันการกำหนดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของหน่วยงานอาจยังไม่เพียงพอ อีกทั้งหน่วยงานอาจไม่ได้มีมาตรการ แผนปฏิบัติงาน การติดตามผล การจัดการความเสี่ยงอย่างเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด สุราษฎร์ธานี ควรให้ความสำคัญกับการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินงาน วิธีการปฏิบัติงานไว้

อย่างชัดเจน และแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ควรสร้างทัศนคติที่ดีให้พนักงานเห็นว่าการปฏิบัติตามนโยบายของหน่วยงานเป็นสิ่งที่สำคัญ ควรจัดหาพนักงานให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ควรให้พนักงานในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุ วิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของตนเอง ควรกำหนดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของหน่วยงาน อีกทั้งหน่วยงานควรมีมาตรการ แผนปฏิบัติงาน การติดตามผล การจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งคุณภาพรายงานการเงินเป็นหนึ่งในวัตถุประสงค์หลักของหน่วยงานด้วยเช่นกัน



References

- Charoenphon, S. (2019). *Effects of internal control system in accounting and finance on the performance efficiency of accountants in the service industry in the central region*. Bangkok: Sripatum University. (in Thai)
- COSO. (2013). *Internal control-integrated framework*. Retrieved from <https://www.coso.org/guidance-on-ic>.
- Jiamthong, P., Khampha, P., & Harasarn, A. (2023). The factors affecting the quality of financial report of the local administrative organizations in the view of the auditor of the state audit office of the kingdom of Thailand of the Northeast. *Journal of management and development Ubon Ratchathani Rajabhat University*, 10(1), 149-165. (in Thai)
- Joomdoug, P. (2017). *Effects of internal control's efficiency on quality of financial reports of Pathum Thani local administrative organization*. Bangkok: Sripatum University. (in Thai)
- Kobut, A. (2020). *Internal control factors influencing the internal control efficiency of the revenue department region 1 in Bangkok*. Bangkok: Sripatum University. (in Thai)
- Komonratmongkol, S. (2019). *Factors affecting the quality of financial reports of the state enterprises in Thailand*. Bangkok: Sripatum University. (in Thai)
- Ministry of Finance. (2018). *State fiscal and financial disciplines Act. B.E. 2018*. n.p. (in Thai)
- _____. (2021). *Announcement of the ministry of finance on public sector accounting standards and public sector accounting policies. (No. 2) B.E. 2021*. n.p. (in Thai)

- Pechpool, C. (2020). *The influence of internal control in accordance with criteria of the ministry of finance and state audit standards affecting performance of employees of local administration organization in the metropolitan area*. Bangkok: Sripatum University. (in Thai)
- Provincial Local Government Promotion Office Surat Thani. (2024). *Information on local government organizations in the Province*. Retrieved from <https://www.suratlocal.go.th/content/abtsuratinfo>. (in Thai)
- Sihamat, J. (2018). *Relationship of internal control's efficiency on quality of financial reports of the government agencies in the view of the audit staff of state audit office of the kingdom of Thailand*. Bangkok: Sripatum University. (in Thai)
- Techatanaset, P. (2021). The impact of internal control on the quality of financial reports of transportation and logistics business in Rayong Province. *Journal of Yala Rajabhat University*, 16(1), 52-59. (in Thai)
- Thailand Federation of Accounting professions. (2015). *Conceptual framework for financial reporting*. Retrieved from <https://www.tfac.or.th/upload/9414/TiadgqgkP.pdf>. (in Thai)
- Yamane, T. (1973). *Statistics: An introductory analysis*. (3rd ed.). New York: Harper & Row Publication

