

การควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด
Internal Control and Financial Audits Affect the Operational Efficiency
of The Attorney General Office

เนาวรัตน์ เทพรักษ¹ สุรีย์ โบษกรณัฐ²
Noawwarut Thepparuk, Suree Bosakoranut

บทคัดย่อ (Abstract)

การวิจัยนี้วัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาการควบคุมภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด 2) เพื่อศึกษาการตรวจสอบทางการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยกลุ่มตัวอย่างคือ นักวิชาการเงินและบัญชี ในสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร ทาโร ยามาเน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าความถี่ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมภายใน และการตรวจสอบการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยตัวแปรอิสระ ได้แก่ 1)การควบคุมภายใน ประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล 2) การตรวจสอบทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่าย ด้านรับและนำส่งเงิน และด้านการบันทึกบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

คำสำคัญ (Keywords): การควบคุมภายใน; การตรวจสอบทางการเงิน; ประสิทธิภาพ

Abstract

The objectives of this research were: 1) to study the effect of internal control on the performance of the Office of the Attorney General; and 2) to study the effect of financial audit on the performance of the Office of the Attorney General. This is quantitative research. The sample group is made up of financial and accounting scholars. In the Office of the Attorney General, 193 people were determined by using

Received: 2023-05-07 Revised: 2023-06-10 Accepted: 2023-06-16

¹นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม school of Accountancy, Sripatum University. Corresponding Author e-mail: phuwanat.pak@outlook.com

²คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม school of Accountancy, Sripatum University.

the Taro Yamane formula. The data were analyzed using percentage, mean, frequency, and standard deviation. and multiple regression analysis Internal control and financial audits affect the performance of the Attorney General's office. The independent variables are: 1) Internal control consists of the control environment. Risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring and evaluation 2) A financial audit consisting of disbursements Receiving and sending money and accounting records positively affect operational efficiency in four aspects: relevance to decision-making, accuracy, and reliability. timeliness verifiable side Statistically significant at the 0.05 level.

Keywords: internal control; financial audits; efficiency

บทนำ (Introduction)

มาตรฐานการควบคุมภายใน COSO มีองค์ประกอบ 5 ด้าน คือ ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด โครงสร้างนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์และข้อบังคับ การรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน การส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่บัญชีทุกคนเกิดจิตสำนึกในเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรม ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ด้านการประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยงทางบัญชี และการเงิน เช่น เจ้าหน้าที่บัญชีท่านเดียวทำหน้าที่ทั้งการรับเงิน การจ่ายเงินและบันทึกบัญชี การปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน ด้านกิจกรรมการควบคุม ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการควบคุมที่มีผลกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อคุณภาพของงบการเงิน และลดความเสียหายหรือความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลข่าวสารทางบัญชี และการเงิน การเวียนงานนโยบาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ข้อบังคับและวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินให้เจ้าหน้าที่บัญชีทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อรายงานทางการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ ให้ทั้งบุคคลภายใน ภายนอก และผู้มีส่วนได้เสีย และด้านการติดตามและประเมินผลที่เกี่ยวข้องกับการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผล องค์ประกอบทั้ง 5 ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กัน เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ คือ การปฏิบัติงานตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า งบการเงินที่มีความครบถ้วน ปราศจากข้อผิดพลาด รายงานทางการเงินน่าเชื่อถือต่อบุคคลภายใน ภายนอก และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถใช้รายงานทางการเงินประกอบการตัดสินใจได้ทันเวลา (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, ม.ป.ป., น. 1-19)

สำนักงานอัยการสูงสุด ได้เห็นถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบการเงิน มีความสำคัญกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานในสำนักงานอัยการสูงสุด และมีสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นองค์กรที่ปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย

การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และสนับสนุนให้สำนักงานอัยการสูงสุดก้าวไปสู่การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี จากการตรวจสอบโดยสำนักงานตรวจสอบภายในยังพบข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานในการตรวจสอบการเงินและการบัญชีที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

จากสาเหตุที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะศึกษาการควบคุมภายใน และการตรวจสอบการเงินส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานในสำนักงานอัยการสูงสุด ผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินและบัญชี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการตรวจสอบการเงิน ในด้านการเบิกจ่าย ด้านการรับและส่งเงิน และด้านการบันทึกบัญชี ให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เป็นการสร้างความเชื่อมั่นในการตรวจสอบการเงิน ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

วัตถุประสงค์ของการวิจัย (Research Objective)

1. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด
2. เพื่อศึกษาการตรวจสอบทางการเงินส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด

วิธีดำเนินการวิจัย (Research Methods)

วิธีการดำเนินการวิจัย เรื่อง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด ครั้งนี้ ใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative) โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ นักวิชาการเงินและบัญชีในสำนักงานอัยการสูงสุด โดยผู้ศึกษาเลือกกลุ่มประชากรที่ปฏิบัติงานที่สำนักงานอัยการสูงสุด จำนวนทั้งสิ้น 372 คน (สำนักงานอัยการสูงสุด, 2023) และหาขนาดกลุ่มตัวอย่าง (Sample) โดยใช้สูตรการคำนวณหาขนาดตัวอย่างของ Yamane (1973 as cited in Srisai, 2008) ได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีในสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 193 คน โดยในการคำนวณขนาดของ กลุ่มตัวอย่าง ได้ยอมรับให้เกิดความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่างได้เท่ากับ 5% ที่ระดับความเชื่อมั่น 95%

การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การทดสอบเครื่องมือ เมื่อผู้วิจัยออกแบบสอบถามเรียบร้อยแล้วได้ทำการทดสอบความน่าเชื่อถือเพื่อทดสอบตัวแปรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้มีความน่าเชื่อถือของแบบสอบถาม โดยการนำแบบสอบถามที่ผู้วิจัยได้จัดทำขึ้น ให้ผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่านตรวจ เพื่อตรวจสอบความสอดคล้อง

ขององค์ประกอบต่าง ๆ ด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ความชัดเจน ความถูกต้องเหมาะสมของภาษาที่ใช้ และความสอดคล้องด้วยดัชนีความสอดคล้อง (Index of Item Objectives Congruence : IOC) นำแบบสอบถามไปทดลอง (Per - Test) กับกลุ่มตัวอย่างจากประชากรอื่นที่มีคุณลักษณะคล้ายกับประชากรที่ศึกษา 30 ชุด จึงนำมาทดสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถามด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ในการหาความเชื่อมั่นโดยวิธีหาค่าประสิทธิ์สัมพันธ์แอลฟา (Cronbach Alpha Coefficient) โดยจะต้องได้ ค่าความเชื่อมั่น 0.7 ขึ้นไปจึงจะถือว่าแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือ

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม ซึ่งจะส่งแบบสอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่างจำนวน 193 คน โดยส่งจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) และการสร้างแบบฟอร์ม Google ไดรฟ์ และนำคำตอบที่ได้จากแบบสอบถามมาลงข้อมูลในคอมพิวเตอร์

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนาของข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จะใช้ค่าการวิเคราะห์โดยใช้ค่าร้อยละ (Percentage) ความถี่ (Frequency) ค่าเฉลี่ย (Average) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) และการวิเคราะห์สถิติเชิงอนุมาน โดยการวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis) และการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด

ผลการวิจัย (Research Results)

จากการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของกลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามผลการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา พบว่ากลุ่มตัวอย่างที่ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีเป็นเพศหญิง จำนวน 166 คน คิด เป็นร้อยละ 86.0 และเพศชายจำนวน 27 คนคิดเป็นร้อยละ 14.0

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 26-55 ปี จำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 37.8 รองลงมา ได้แก่ อายุ 36 - 45 ปี จำนวน 67 คน คิดเป็นร้อยละ 34.7 อายุไม่เกิน 25 ปี จำนวน 44 คน คิดเป็นร้อยละ 22.8 และอายุ 46 ปีขึ้นไป จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 4.7

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี จำนวน 153 คน คิดเป็นร้อยละ 79.3 และวุฒิการศึกษาปริญญาโท จำนวน 40 คน คิดเป็น ร้อยละ 20.7

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีประสบการณ์ทำงานไม่เกิน 5 ปี จำนวน 99 คน คิดเป็นร้อยละ 51.3 รองลงมาประสบการณ์ทำงาน 6 – 10 ปี จำนวน 43 คน คิด เป็นร้อยละ 22.3 ประสบการณ์ทำงาน 11 - 15 ปี จำนวน 41 คน คิดเป็นร้อยละ 21.2 และประสบการณ์ทำงาน 16 ปีขึ้นไป จำนวน 10 คน คิดเป็นร้อยละ 5.2

การวิเคราะห์หาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient Analysis)

การหาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เป็นการตรวจสอบความสัมพันธ์ของตัวแปรทั้ง 12 ตัว ผลการทดสอบความสัมพันธ์ (Correlation) พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณของตัวแปรด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านการติดตามและประเมินผล ด้านการเบิกจ่าย ด้านรับและนำส่งเงิน ด้านการบันทึกบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ด้านความทันเวลา ด้านตรวจสอบได้ มีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Correlation Coefficient) อยู่ระหว่าง 0.390 ถึง 0.981

การทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	.358	6.740	.000*
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	-.112	-1.418	.158
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	.289	4.010	.000*
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-.223	-3.486	.001*
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	.588	8.257	.000*

หมายเหตุ: $R = 0.860$, $R^2 = 0.740$, $F = 106.658$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 1.712

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.740 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 74.50 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 และด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานที่ 2 การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	-.004	-0.073	.942
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	.220	2.924	.004*
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	.546	7.970	.000*
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-.631	-10.380	.000*
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	.629	9.296	.000*

หมายเหตุ: $R = 0.875$, $R^2 = 0.765$, $F = 121.988$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 2.137

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 2 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.765 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 76.50 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.004 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Sig เท่ากับ 0.048 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 2 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานที่ 3 การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	-.182	-2.727	.007
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	.344	3.450	.001*
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	.296	3.265	.001*

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-.034	-0.419	.675
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	.338	3.775	.000*

หมายเหตุ: $R = 0.767$, $R^2 = 0.589$, $F = 53.530$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 2.018

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.589 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 58.90 โดยพบว่า ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 และด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่า สมมติฐานที่ 3 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานที่ 4 การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	-0.219	-3.355	0.001*
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง	0.329	3.384	0.001*
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม	0.282	3.191	0.002*
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	-0.003	-0.044	0.965
5. ด้านการติดตามและประเมินผล	0.378	4.324	0.000*

หมายเหตุ: $R = 0.780$, $R^2 = 0.609$, $F = 58.152$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 2.160

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.609 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 60.90 โดยพบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ด้านการประเมินความเสี่ยง มีค่า Sig เท่ากับ 0.001 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีค่า Sig เท่ากับ 0.002 และด้านการติดตามและประเมินผล มีค่า Sig

เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 1 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 5 การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านการเบิกจ่าย	.100	1.119	.265
2. ด้านรับและนำส่งเงิน	.022	0.217	.828
3. ด้านการบันทึกบัญชี	.552	5.384	.000*

หมายเหตุ: $R = 0.649$, $R^2 = 0.421$, $F = 45.901$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 1.860

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.421 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 42.10 โดยพบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการบันทึกบัญชี มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการบันทึกบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 5 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 6 การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านการเบิกจ่าย	.313	4.127	.000*

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
2. ด้านรับและนำส่งเงิน	.467	5.570	.000*
3. ด้านการบันทึกบัญชี	.043	0.499	.619

หมายเหตุ: $R = 0.766$, $R^2 = 0.586$, $F = 89.316$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 1.893

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 6 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.586 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 58.60 โดยพบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านรับและนำส่งเงิน มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย และด้านรับและนำส่งเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 6 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 7 การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านการเบิกจ่าย	.742	11.346	.000*
2. ด้านรับและนำส่งเงิน	.288	3.989	.000*
3. ด้านการบันทึกบัญชี	-.181	-2.427	.016

หมายเหตุ: $R = 0.833$, $R^2 = 0.693$, $F = 142.338$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 1.621

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 7 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.693 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 69.30 โดยพบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ด้านรับและนำส่งเงิน มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านการบันทึกบัญชี มีค่า Sig เท่ากับ 0.016 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย ด้านรับและนำส่งเงิน และด้านการบันทึกบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด

โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุน

สมมติฐานข้อที่ 8 การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณของการตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด

Variable	Standardized Coefficients	t	Sig
1. ด้านการเบิกจ่าย	.782	11.325	.000*
2. ด้านรับและนำส่งเงิน	.278	3.916	.000*
3. ด้านการบันทึกบัญชี	-.143	-1.946	.053

หมายเหตุ: $R = 0.839$, $R^2 = 0.704$, $F = 149.634$, $Sig = 0.000$, Durbin-Watson = 1.713

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และ * มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ 0.704 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ ร้อยละ 70.40 โดยพบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และด้านรับและนำส่งเงิน มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งค่า Sig ของตัวแปรมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญที่กำหนดไว้คือ 0.05 หมายความว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย และด้านรับและนำส่งเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยได้รับการสนับสนุนอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงสรุปได้ว่าสมมติฐานที่ 7 ได้รับการสนับสนุน

อภิปรายผลการวิจัย (Research Discussion)

จากการศึกษา การควบคุมภายใน และการตรวจสอบการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด สามารถนำมาอภิปรายผลได้ดังนี้

1. การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของยุพารักษ์ โมหังหว่า (2563) พบว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านการบ่งชี้เหตุการณ์ ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านข้อมูลและการติดต่อสื่อสาร และการควบคุมภายในที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารในองค์กร และด้านการติดตามผล ส่งผลต่อคุณภาพ

ของรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานครด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

2.การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ น้ำผึ้ง เรืองสุวรรณ (2562) พบว่า ผลของการควบคุมภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้นาระบบสารสนเทศทางการบัญชีของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้

3.การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ชนิดาภา เพ็ชรพล (2563) พบว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตปริมณฑลมีการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง มีการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมีประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของบุคลากร โดยรวมอยู่ในระดับมาก ซึ่งการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวง การคลัง และ การตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพของงาน ด้านปริมาณของงาน ด้านเวลาที่ใช้ในการดำเนินงาน ด้านค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ของบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตปริมณฑลอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.05

4. การควบคุมภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามและประเมินผล ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ ร้อยตรีหญิง สุธิดา เสาวคนธ์ (2563) พบว่า ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า สภาพแวดล้อม ของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง และการติดตามและประเมินผล มีผลกระทบเชิงบวก ต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน แต่กิจกรรมการควบคุม และ สารสนเทศและการสื่อสารไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านการใช้ทรัพยากร

5. การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการบันทึกบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ

น้ำผึ้ง เรื่องสุวรรณ (2562) พบว่า ผลของการควบคุมภายใน มีผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานระบบสารสนเทศทางการบัญชีของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้

6. การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย และด้านรับและนำส่งเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ พรธิดา สีคำ (2560) พบว่า กระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยง มีอิทธิพลทางบวกต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

7. การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย ด้านรับและนำส่งเงิน และด้านการบันทึกบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สรัญญา ทั้งสุข (2561) เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลจังหวัดเชียงใหม่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

8. การตรวจสอบทางการเงินส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า การตรวจสอบทางการเงินด้านการเบิกจ่าย และด้านรับและนำส่งเงิน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบได้ของสำนักงานอัยการสูงสุด อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของ สรัญญา ทั้งสุข (2561) เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลจังหวัดเชียงใหม่ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ข้อเสนอแนะการวิจัย (Research Suggestions)

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการศึกษาไปใช้

ผู้บริหารหารระดับสูง ข้าราชการ พนักงานราชการ สามารถนำผลการศึกษานี้เป็นข้อมูลในการพัฒนาระบบควบคุมภายใน และการตรวจสอบการบัญชี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้เกิดผลประโยชน์ต่อหน่วยงาน และหน่วยงานอื่นสามารถนำผลการศึกษานี้ไปปรับใช้ในการพัฒนาระบบภายในองค์กรต่อไป

2. ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ครั้งต่อไปควรทำการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยวิธีการสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนและมีประโยชน์ต่อหน่วยงานและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น
2. ครั้งต่อไปควรทำการวิจัยโดยเปลี่ยนกลุ่มประชากรเป็นหน่วยงานภาครัฐอื่น เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการนำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาไปใช้กับหน่วยงานอื่นต่อไป

เอกสารอ้างอิง (References)

- ยุพาภรณ์ โมหังหว่า. (2563). ปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตกรุงเทพมหานคร. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- น้ำผึ้ง เรืองสุวรรณ. (2562). การควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการใช้จ่ายด้านระบบสารสนเทศทางการบัญชีของมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ชนิดาภา เพ็ชรพล. (2563). อิทธิพลของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง และการตรวจสอบตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดินที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตปริมณฑล. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ร้อยตรีหญิง สุธิดา เสาวคนธ์. (2563). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- พรธิดา สีคำ. (2560). อิทธิพลของกระบวนการตรวจสอบภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- สร้อยญา ทั้งสุข. (2561). การประเมินผลการควบคุมภายในและแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของเทศบาลจังหวัดเชียงใหม่. มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.