

ผลกระทบของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงาน
ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย
Effects of Internal Control and Risk Management on Financial,
Accounting and Procurement Performances
of Rajabhat Universities in Thailand

รักสิณา ใจจันทร์*

พรรณนภา เชื้อบาง

ฐิติวรดา แสงสว่าง

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์

*e-mail: Raksina@uru.ac.th

Received: November 29, 2018

Revised: January 29, 2019

Accepted: February 23, 2019

Raksina Jaijun

Pharnnapha Chuebang

Thitiworada Sangsawang

Faculty of Management Science, Uttaradit Rajabhat University

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย จำนวน 38 แห่ง ประชากร คือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย จำนวนทั้งสิ้น 593 คน เก็บข้อมูลทั้งหมดโดยมีผู้ตอบแบบสอบถามกลับคืนมาเป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 210 (ร้อยละ 35.41) การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ นอกจากนี้การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร และการบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงานยังมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏทั่วประเทศอีกด้วย

คำสำคัญ: การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ

Abstract

The purpose of this study was to investigate the effects of internal control and risk management on financial, accounting, and procurement performances of 38 Rajabhat Universities in Thailand. The subjects in this study consisted of 593 financial, accounting and procurement performers under the Office to the President. Data were collected from responses returned by a total of 210 respondents (35.41%). Statistical data analysis encompassed percentage, mean, standard deviation, correlation and multiple regression analysis.

The results of this study showed that the internal control related to information and communication, strategic risk management, personnel risk management, facilities and equipment risk management had a positive effect on the effectiveness of financial, accounting and procurement performances. In addition, the internal control related to control activities, personnel risk management, and facilities and equipment risk management also had a positive effect on the efficiency of financial, accounting and procurement performances of Rajabhat Universities in Thailand.

Keywords: Internal Control, Risk Management, Financial and Accounting Procurement Performances

บทนำ

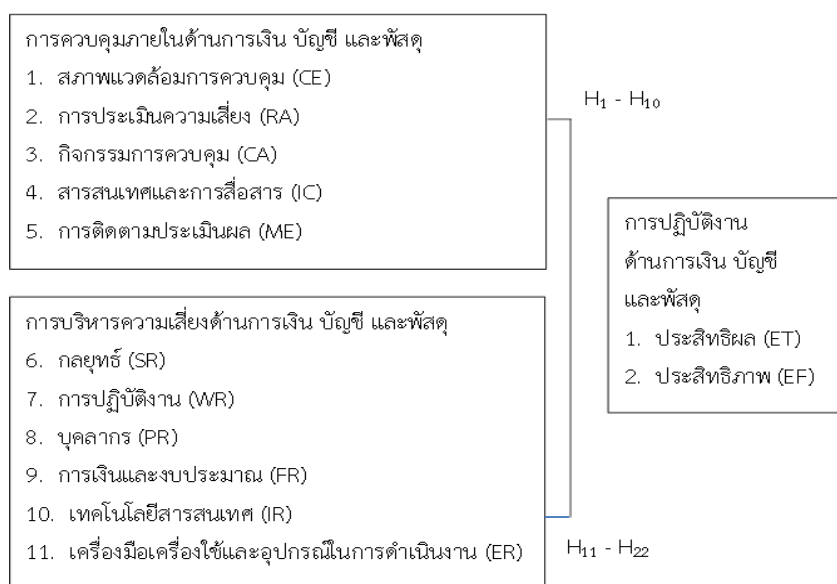
การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ผู้ปฏิบัติงานจะต้องเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ อย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้โดยเฉพาะการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องมีความระมัดระวังในการปฏิบัติงานเป็นพิเศษ โดยการควบคุมภายในจะถูกนำมาใช้ควบคู่กับการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผน การปฏิบัติงานตามความเหมาะสมกับความเสี่ยงนั้น ๆ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีขั้นตอนในการปฏิบัติงาน มีการวางแผน และมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ในภาวะที่ผู้บริหารไม่มีเวลาในการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานด้วยตนเอง จึงต้องมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งเป็นหน่วยงานอิสระ ทำหน้าที่ประเมินผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการตรวจสอบของทุกหน่วยงานภายในองค์กรให้ผู้บริหารทราบ โดยมีแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมและการตรวจสอบภายในที่สำคัญ คือ การส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นพื้นฐานให้เกิดความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ เพื่อส่งเสริมให้องค์กรมีระบบงานและระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานของทุกฝ่ายบรรลุเป้าหมายที่กำหนด (Internal Auditor Association of Thailand, 2004) หน่วยงานที่มีการบริหารจัดการที่ดีจะต้องดำเนินงานบนพื้นฐาน 3 องค์ประกอบที่สำคัญ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) สอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี มีการนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงมาใช้ภายในหน่วยงานโดยอาศัยหลักการพื้นฐานของการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อนำไปสู่การบรรลุ

วัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นระบบการควบคุมภายในที่ดีจะต้องมีความเหมาะสมและมีการปรับปรุงให้ทันกับเหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ จึงจำเป็นที่หน่วยงานจะต้องมีการประเมินผลการควบคุมภายในว่าเหมาะสมและเพียงพอที่จะลดความเสี่ยงลงได้ (Internal Auditor Association of Thailand, 2004) นอกจากนี้การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพนั้นถือเป็นหัวใจของการนำหน่วยงานไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน โดยจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับบุคลากรในหน่วยงานว่ามีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่ สูญเสียเวลา และทรัพยากรน้อยที่สุด การปฏิบัติงานรวดเร็ว สามารถตรวจสอบได้ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงจึงเป็นปัจจัยสำคัญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ แนวคิดการควบคุมภายในมีองค์ประกอบ 5 ด้านตามแนวทางของ COSO (The Comptroller General's Department, 2007) ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล นอกจากนี้แนวคิดด้านการบริหารความเสี่ยงยังจัดเป็นอีกปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เช่นเดียวกัน โดยมีองค์ประกอบ 6 ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน บุคลากร การเงินและงบประมาณ เทคโนโลยีสารสนเทศ และเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (Ministry of Education, 2014)

การบริหารความเสี่ยงเป็นประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงานอย่างมาก โดยเฉพาะความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจ

ในภาพรวม ส่งผลให้กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ ไม่สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์ วิสัยทัศน์ และหากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือไม่ได้รับความร่วมมือจากองค์กรอิสระก็อาจทำให้ไม่ได้รับการยอมรับและไม่สามารถนำไปสู่การแก้ไขปัญหาที่ตรงจุด รวมถึงไม่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้มีส่วนได้เสียอย่างแท้จริง จึงถือเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการตัดสินใจผิดพลาด ทำให้มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (Mahasarakam University, 2011) นอกจากนี้ปัจจัยด้านการบริหารความเสี่ยงก็ยังคงเป็นปัญหา เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงานขาดความรู้ ขาดการวางแผน ขาดการตรวจสอบการทำงาน มีความเสี่ยงที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน มีการบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยมีความเสี่ยงเกิดขึ้นทุก ๆ ขั้นตอนที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์ เทคโนโลยีสารสนเทศที่นำเข้ามาบริหารจัดการข้อมูล (Rakchatcharoen, 2014)

จากประเด็นปัญหาดังกล่าวผู้วิจัยเห็นว่า การศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในควบคู่กับการบริหารความเสี่ยงที่มีต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุในบริบทของมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย มีความสำคัญและมีความจำเป็นในการที่จะทำให้ผู้บริหารทราบถึงปัญหาที่แท้จริงของการปฏิบัติงานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมถึงทำให้ทราบถึงน้ำหนักของผลกระทบที่มีต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ซึ่งมีงานวิจัยเกี่ยวกับการประเมินปัญหาดังกล่าวอยู่น้อยมากและยังไม่ครอบคลุมประเด็นด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงทั้งหมดกับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย เพื่อจะได้นำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป



รูปที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อตรวจสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่มีต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย
2. เพื่อตรวจสอบผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่มีต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อเป็นการยืนยันว่าการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีผลกระทบต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย
2. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันกำหนดนโยบายการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

3. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถปรับปรุงและพัฒนากระบวนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

4. เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากการทบทวนแนวคิด และ งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ผู้วิจัยสรุปโดยแบ่งการศึกษาออกเป็นตัวแปรอิสระ คือ การควบคุมภายใน ประกอบด้วย ตัวแปรย่อย 5 ด้าน และการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย ตัวแปรย่อย 6 ด้าน และ ตัวแปรตาม คือ การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ประกอบด้วยตัวแปรย่อย 2 ด้าน คือ ประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ (Guidelines for Risk Assessment of the Ministry of Education, 2014).

แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (Operations in Financial, Accounting and Supplies : FAS) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนการปฏิบัติราชการที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการโดยมีการใช้ทรัพยากรทั้งด้านงบประมาณ บุคลากร และระยะเวลาได้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามพันธกิจ โดยการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพนั้น ถือเป็นหัวใจของการนำหน่วยงานไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน การที่หน่วยงานปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพได้มากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับบุคลากรในหน่วยงานว่า จะมีความสามารถในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มที่ สูญเสียเวลา และทรัพยากรน้อยที่สุด การปฏิบัติงานรวดเร็ว สามารถตรวจสอบได้ โดยการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีองค์ประกอบ 2 ด้าน ดังนี้

1. ประสิทธิภาพ (Effectiveness: ET) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงาน

ที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติงานในระดับชั้นนำของประเทศเพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทาง มียุทธศาสตร์ มีเป้าหมาย ที่ชัดเจน มีกระบวนการปฏิบัติงาน มีระบบงานที่เป็นมาตรฐาน มีการติดตาม ประเมินผล และมีการพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเป็นระบบ

2. ประสิทธิภาพ (Efficiency: EF) หมายถึง การปฏิบัติราชการตามแนวทางการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ที่เหมาะสมทำให้มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยใช้ทรัพยากรทั้งด้านงบประมาณ บุคลากร และระยะเวลาได้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามพันธกิจ (Sakakorn, Sawchokchaichan, & Sichanpetch, 2014)

แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกกำหนดร่วมกันโดยคณะกรรมการผู้บริหาร ตลอดจนพนักงานของหน่วยงาน ทุกระดับชั้น เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า วิธีการหรือการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม (Sakakorn, Sawchokchaichan, & Sichanpetch, 2014) ระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย นโยบาย และวิธีปฏิบัติงานที่กำหนดขึ้นในหน่วยงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ โดยมุ่งเน้นให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด (State Audit Office of the Kingdom of Thailand, 2014) ดังนั้นผู้วิจัยจึงสรุปว่า ตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายถึง กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรทุกระดับของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยกำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ จะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดขึ้น ประกอบด้วย 5 ด้าน คือ สภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล โดยแต่ละด้านมีการกำหนดค่านิยามไว้ ดังนี้

1. การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment: CE) หมายถึง ปัจจัยต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย เช่น ความซื่อสัตย์และจริยธรรม การพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ ปรัชญา และรูปแบบการบริหารของผู้บริหาร โครงสร้างองค์กร การ

มอบอำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบ นโยบาย และวิธีการบริหารงานบุคคล โดยร่วมกันส่งเสริมให้องค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ รวมถึงทำให้บุคลากรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในมากยิ่งขึ้น

2. การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment: RA) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ และจัดการความเสี่ยงที่เป็นเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งอาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย ทำให้เกิดความเสียหาย รั่วไหล สูญเปล่า ไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ รวมทั้งการค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มาใช้ให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพต่อมหาวิทยาลัยราชภัฏ ในประเทศไทย

3. การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activity: CA) หมายถึง นโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏ รวมถึงมาตรการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้บุคลากรนำไปปฏิบัติ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบ โดยมีการปฏิบัติตาม เช่น การกำหนดนโยบาย และระเบียบวิธีปฏิบัติงาน การสอบทานโดยผู้บริหาร การควบคุมการประมวลผลข้อมูล การอนุมัติ การดูแลป้องกันทรัพย์สิน การแบ่งแยกหน้าที่ และการจัดทำเอกสาร

4. การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication: IC) คือ ข้อมูลด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่ได้ผ่านการประมวลผลและถูกจัดให้อยู่ในรูปแบบที่มีความหมาย เป็นประโยชน์ต่อการใช้งาน สามารถแลกเปลี่ยนระหว่างบุคลากรทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยราชภัฏ โดยอาจใช้คนหรือใช้สื่อในการติดต่อสื่อสารกันได้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

5. การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผล (Monitoring and Evaluation: ME) คือ กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน และประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม และทันเวลา (Poomsanguan, 2018)

การปฏิบัติงานที่จะทำให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพที่ดีจะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยมีการควบคุมภายในที่ดี จากแนวคิดดังกล่าวข้างต้นสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ 10 ประเด็น ดังนี้

H1 : การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H2 : การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H3 : การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H4 : การควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยงมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H5 : การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H6 : การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H7 : การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H8 : การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H9 : การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H10 : การควบคุมภายในด้านการติดตามประเมินผลมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk) หมายถึง เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ อันจะก่อให้เกิดผลลัพธ์ในด้านลบหรือเป็นผลลัพธ์ที่ไม่ต้องการ ทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ความเสี่ยงอาจเกิดจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน (The Comptroller General's Department, 2014) นอกจากนี้ ความเสี่ยง หมายถึง สถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน หรืออาจหมายถึง โอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์หรือการกระทำอย่างหนึ่งอย่างใดซึ่งมีผลกระทบให้การทำงานของหน่วยงานเกิดความเสียหาย ความผิดพลาด การรั่วไหล ความสูญเปล่า และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึง

การทำให้วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานเบี่ยงเบนไป ความเสี่ยงมีองค์ประกอบ 6 ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน บุคลากร การเงินและงบประมาณ เทคโนโลยีสารสนเทศ เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์การดำเนินงาน (Office of the Board and Audit Uttaradit Rajabhat University Internal Audit and Long Term Inspection 2016–2018) นอกจากนี้ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในหน่วยงานที่ช่วยกันออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อหน่วยงานตลอดจนสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานกำหนดไว้ มีองค์ประกอบ 4 ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ประกอบด้วย นโยบายผู้บริหาร แผนยุทธศาสตร์ หลักเกณฑ์การประเมินผล นโยบาย จรรยาบรรณและการบริหารทรัพยากรบุคคล ด้านการดำเนินงาน ประกอบด้วย โครงสร้างองค์กร สถานที่ การมอบหมายงาน กระบวนการ การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน แผน ผลการปฏิบัติงานระบบการสื่อสารและการรักษาทรัพย์สิน ด้านการเงิน ประกอบด้วย งบประมาณ เงินรายได้ การใช้จ่าย และ รายงานการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย ข้อทักท้วง การปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ความเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมถึงการแก้ไขปัญหาที่เกี่ยวข้อง จากแนวคิดด้านการบริหารความเสี่ยง ผู้วิจัยได้สรุปเป็นตัวแปรอิสระ คือ การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีองค์ประกอบ 6 ด้าน คือ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การปฏิบัติงาน บุคลากร การเงินและงบประมาณ เทคโนโลยีสารสนเทศ เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (Ministry, 2014) มีความหมาย ดังนี้

1. การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: SR) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ ในการนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงาน มีการทบทวนการปฏิบัติงาน และนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อการวางแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติราชการได้อย่างสอดคล้องเหมาะสมกับปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการพัฒนาของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

2. การบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Working Risk: WR) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในฝ่ายการเงิน บัญชี

และพัสดุ โดยมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามโครงการที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

3. การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร (Personnel Risk: PR) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยมีการแบ่งงานและมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง รวมถึงการติดตามประเมินผลปรับปรุงและพัฒนาผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากรในมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

4. การบริหารความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ (Financial and Budget Risk: FR) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยกำหนดให้มีแผนการใช้จ่ายเงิน และมีผลการเบิกจ่ายเงินในไตรมาสที่ 3 เป็นไปตามมติของคณะรัฐมนตรี รวมถึงการทบทวน ปรับปรุง และพัฒนาผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

5. การบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Risk: IR) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยจัดให้มีการนำข้อมูลสารสนเทศที่ได้รับจากระบบคอมพิวเตอร์ของมหาวิทยาลัย เช่น ข้อมูลการเงิน งบประมาณ บัญชี ในระบบ GFMS และอื่น ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน ทุกกระบวนการที่สำคัญได้มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน และมีการเผยแพร่อย่างทั่วถึงภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย

6. การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (Equipment Risk: ER) หมายถึง กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ ผู้บริหาร และบุคลากรในฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยพิจารณาจากความต้องการและความพึงพอใจต่อจำนวนของเครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน

การบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ จะเกิดขึ้นได้ก็ต่อเมื่อมีการบริหารความเสี่ยงที่ดี จากแนวคิดดังกล่าวข้างต้นสามารถกำหนดสมมติฐานการวิจัยได้ 12 ประเด็น ดังนี้

H11 : การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H12 : การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H13 : การบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H14 : การบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H15 : การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H16 : การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H17 : การบริหารความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H18 : การบริหารความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H19 : การบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H20 : การบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H21 : การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

H22 : การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

วิธีการวิจัย

ประชากรที่ใช้ คือ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย 38 แห่ง จำนวน 593 คน พิจารณาตามโครงสร้างของหน่วยงานที่ปรากฏอยู่ในสำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล คือ แบบสอบถาม เก็บข้อมูลทั้งหมดโดยส่งไปรษณีย์ ได้รับแบบสอบถามที่สมบูรณ์ตอบกลับมาเป็นกลุ่มตัวอย่างจำนวน 210 ฉบับ (ร้อยละ 35.41) โดยการส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ควรมีอัตราการตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 (Aaker, Kumar, & Day, 2001) ระยะเวลาในการเก็บรวบรวม

ข้อมูล 50 วัน เริ่มตั้งแต่วันที่ 8 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 30 พฤษภาคม 2561 แบบสอบถาม เป็นแบบ Check List (5-Point Likert Scale) ประกอบด้วย ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า จำนวน 38 ข้อ ครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ 5 ด้าน คือ 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วย ข้อคำถามจำนวน 7 ข้อ 2) การประเมินความเสี่ยง 8 ข้อ 3) กิจกรรมการควบคุม 7 ข้อ 4) สารสนเทศและการสื่อสาร 8 ข้อ และ 5) การติดตามและประเมินผล 8 ข้อ การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เป็นตัวแปรอิสระ มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า จำนวน 30 ข้อ ครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ 6 ด้าน คือ 1) ด้านกลยุทธ์ ประกอบด้วยข้อคำถามจำนวน 5 ข้อ 2) ด้านการปฏิบัติงาน 5 ข้อ 3) ด้านบุคลากร 5 ข้อ 4) ด้านการเงินและงบประมาณ 5 ข้อ 5) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ 5 ข้อ และ 6) ด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน 5 ข้อ นอกจากนี้ ตัวแปรตาม คือ การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีลักษณะเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า จำนวน 11 ข้อ ครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ 2 ด้าน คือ 1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย ข้อคำถาม 5 ข้อ และ 2) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน 6 ข้อ ตามลำดับ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยได้ผ่านการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยใช้ดัชนีความสอดคล้องของข้อคำถามแต่ละข้อกับวัตถุประสงค์ IOC (Index of Item Objective Congruence) ผู้วิจัยเลือกเฉพาะข้อคำถามที่มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป (Phosri, 2008) และจากแบบสอบถามได้ค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.84 - 1.00 การทดสอบความเที่ยงตรง (Validity) ของข้อคำถาม ใช้การวิเคราะห์ Factor Analysis พบว่า Factor Loading มากกว่า 0.3 สอดคล้องกับ Angsuchoti, Vijitwanna, & Pinyopphanuwat (2009) ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ทุกตัวแปรมีความแม่นยำตรงเชิงเนื้อหา นอกจากนี้ การทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) ของข้อคำถามโดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีครอนบาค (Cronbach) พบว่า อยู่ระหว่าง 0.880 - 0.948 มีค่ามากกว่า 0.70 จึงสรุปได้ว่า ทุกตัวแปรมีความเชื่อมั่นของข้อคำถาม (Nunnally, & Bernstein, 1994)

การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้ ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ใช้อธิบายข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับประชากร การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ และการถดถอยแบบพหุคูณ ใช้ในการทดสอบและอธิบายผลกระทบของ ตัวแปรการควบคุม

ภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
ที่มีต่อการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ผลการวิจัย

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม พบว่า ส่วน
ใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 84.80 เพศชาย ร้อยละ 15.20
มีอายุระหว่าง 30- 40 ปี ร้อยละ 58.10 มีอายุน้อยกว่า
30 ปี ร้อยละ 22.40 มีสถานภาพโสด ร้อยละ 58.10
สถานภาพสมรส ร้อยละ 38.60 มีการศึกษาระดับปริญญา
ตรี ร้อยละ 82.40 ระดับปริญญาโท ร้อยละ 17.60
จบการศึกษาสาขาการบัญชี ร้อยละ 47.10 การจัดการทั่วไป
และบริหารธุรกิจร้อยละ 16.20 สถานภาพในการทำงาน เป็น

พนักงานมหาวิทยาลัย ร้อยละ 73.80 เป็นพนักงานราชการ
ร้อยละ 10.50 ตำแหน่งงาน เป็นผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน
ร้อยละ 43.87 ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ร้อยละ 17.45 ผู้ปฏิบัติ
งานพัสดุร้อยละ 31.60 และผู้ปฏิบัติงานอื่นร้อยละ 7.08 มี
ประสบการณ์ทำงานหลังจบการศึกษาถึงปัจจุบันระหว่าง 1-5
ปี ร้อยละ 28.60 มีประสบการณ์ทำงานด้านการเงิน บัญชี
และพัสดุ ระหว่าง 1 - 5 ปี ร้อยละ 38.60 โดยมีขอบเขตพื้นที่
เป็นมหาวิทยาลัยราชภัฏกลุ่มภาคกลาง ร้อยละ 44.80 เป็น
มหาวิทยาลัยราชภัฏกลุ่มภาคเหนือ ร้อยละ 25.20 มหาวิทยาลัย
ราชภัฏกลุ่มภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ร้อยละ 16.20 และ
มหาวิทยาลัยราชภัฏกลุ่มภาคใต้ ร้อยละ 13.80 ตามลำดับ

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของตัวแปรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

ตัวแปร	ET	EF	CE	RA	CA	IC	ME	SR	WR	PR	FR	IR	ER	VIF
$\bar{X}$	3.827	3.816	3.992	3.779	3.890	3.850	3.843	3.791	3.851	3.793	3.881	3.778	3.682	
S.D.	0.624	0.635	0.541	0.590	0.588	0.603	0.613	0.619	0.617	0.604	0.597	0.709	0.717	
ET	1.000	.788*	.629**	.695**	.697**	.806**	.745**	.754**	.745**	.739**	.750**	.723**	.746**	
EF		1.000	.612**	.681**	.700**	.736**	.721**	.660**	.674**	.692**	.682**	.688**	.766**	
CE			1.000	.766**	.717**	.661**	.690**	.600**	.608**	.603**	.631**	.594**	.583**	2.743
RA				1.000	.787**	.769**	.784**	.710**	.650*	.672**	.684**	.611**	.664**	4.374
CA					1.000	.801**	.818**	.692**	.722**	.716**	.756**	.627**	.624**	4.375
IC						1.000	.842**	.707**	.738**	.762**	.765**	.744**	.720**	5.707
ME							1.000	.776**	.786**	.736**	.756**	.686**	.663**	5.616
SR								1.000	.847**	.717**	.753**	.623**	.644**	4.318
WR									1.000	.754**	.869**	.681**	.643**	6.730
PR										1.000	.754**	.632**	.651**	3.142
FR											1.000	.702**	.663**	5.057
IR												1.000	.767**	3.251
EQ													1.000	3.005

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรมีความสัมพันธ์กัน
โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ อยู่ระหว่าง 0.583 - 0.869
มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และความสัมพันธ์ของ
ตัวแปรอิสระไม่ทำให้เกิดปัญหา Multicollinearity พบว่า

ค่า VIF อยู่ระหว่าง 2.743 – 6.730 โดยมีค่าน้อยกว่า 10
แสดงว่า ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระไม่ก่อให้เกิดปัญหา
Multicollinearity (Black, 2006)

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณโดยมีตัวแปรตามเป็นประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	ประสิทธิผลการปฏิบัติงาน		t	p-value
	ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (ET)			
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.082	0.178	0.462	0.645
สภาพแวดล้อมการควบคุม (CE)	0.062	0.069	0.898	0.370
การประเมินความเสี่ยง (RA)	-0.011	0.078	-0.137	0.891
กิจกรรมการควบคุม (CA)	-0.013	0.079	-0.168	0.867
สารสนเทศและการสื่อสาร (IC)	0.317	0.088	3.600	0.000**
การติดตามและประเมินผล (ME)	-0.075	0.086	-0.868	0.386
กลยุทธ์ (SR)	0.243	0.075	3.240	0.001**
การปฏิบัติงาน (WR)	-0.004	0.094	-0.045	0.964
บุคลากร (PR)	0.126	0.066	1.916	0.057*
การเงินและงบประมาณ (FR)	0.096	0.084	1.138	0.256
เทคโนโลยีสารสนเทศ (IR)	0.073	0.056	1.306	0.193
เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (ER)	0.170	0.053	3.197	0.002**

$\chi^2 = 0.869$ $R^2 = 0.755$ $Adj\ R^2 = 0.741$ $S.E. = 0.315$ $F = 53.604$ $P = 0.000$

$\lambda = 0.869$ $R^2 = 0.755$ $\text{Adj } R^2 = 0.741$ $\text{S.E.} = 0.315$ $F = 53.604$ $P = 0.000$

**มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 *มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .10

จากตารางที่ 2 พบว่า การควบคุมภายในด้านสารสนเทศ และการสื่อสาร (IC) การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (SR) บุคลากร (PR) เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (ER) เป็นตัวแปรอิสระที่สามารถร่วมกันทำนายตัวแปรตาม คือ ประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (ET) ได้ร้อยละ 74.1 ($F = 53.604$, $P < .01$) โดยได้ค่าสัมประสิทธิ์พหุคูณระหว่างประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ กับตัวแปรอิสระทั้ง 4 ตัว มีค่าเท่ากับ

0.869 มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน 0.315 โดยการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุมากที่สุด ($B_4 = 0.317$, $P < .01$) รองลงมา คือ การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ($B_6 = 0.243$, $P < .01$) การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน ($B_{11} = 0.170$, $P < .01$) และการบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร ($B_8 = 0.126$, $P < .10$) ตามลำดับ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณโดยมีตัวแปรตามเป็นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

ควบคุมการภายในและการบริหารความเสี่ยง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน		t	P-value
	ด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (EF)			
	สัมประสิทธิ์	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.308	0.201	1.533	0.127
สภาพแวดล้อมการควบคุม (CE)	0.004	0.078	0.046	0.963
การประเมินความเสี่ยง (RA)	0.040	0.089	0.445	0.657
กิจกรรมการควบคุม (CA)	0.185	0.089	2.080	0.039**
สารสนเทศและการสื่อสาร (IC)	0.052	0.100	0.520	0.603
การติดตามและประเมินผล (ME)	0.035	0.098	0.358	0.721
กลยุทธ์ (SR)	0.013	0.085	0.158	0.875
การปฏิบัติงานงาน (WR)	0.062	0.106	0.587	0.558
บุคลากร (PR)	0.155	0.074	2.087	0.038**
การเงินและงบประมาณ (FR)	-0.007	0.096	-0.069	0.945
เทคโนโลยีสารสนเทศ (IR)	0.045	0.064	0.705	0.482
เครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (ER)	0.343	0.060	5.702	0.000***

R = 0.834 R² = 0.696 Adj R² = 0.678 S.E. = 0.357 F = 39.713 P=0.000

***มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 3 พบว่า การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม (CA) การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร (PR) และการบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน (ER) เป็นตัวแปรอิสระที่สามารถทำนายตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ (EF) ได้ร้อยละ 67.8 ($F = 39.713$, $P < .01$) โดยได้ค่าสัมประสิทธิ์พหุคูณระหว่างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ กับตัวแปรอิสระเท่ากับ 0.834 มีความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน 0.357 โดยการบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงานมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มากที่สุด ($B11 = 0.343$, $P < .01$) รองลงมา คือ การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม ($B3 = 0.185$, $P < .05$) และการบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร ($B8 = 0.155$, $P < .05$) ตามลำดับ

อภิปรายผลการวิจัย

1. การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า การที่มหาวิทยาลัยราชภัฏจัดให้มีระบบสารสนเทศด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ รวมถึงการจัดทำรายงานเพื่อการบริหารและตัดสินใจ มีการจัดทำ

และรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นหมวดหมู่ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ ทันกาล มีการสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข มีช่องทางให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นในการปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กร มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนด้านการเงิน บัญชี และพัสดุจากภายนอก ส่งผลให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน ติดตาม และประเมินผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่อง และสามารถนำมาเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาพร้อมทั้งจัดทำเป็นเอกสารคู่มือในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่าย เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับแนวคิดและหลักการของ COSO Srichanpetch (2005) กล่าวว่า สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการบริหารงาน นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Wongthirathorn (2010) กล่าวว่า สารสนเทศและการสื่อสารมีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดย

รวม นอกจากนี้ยังมีงานวิจัยของ Bussayan (2007) กล่าวว่า สารสนเทศและการสื่อสาร มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกต่อการปฏิบัติงานโดยรวม

การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า การที่มหาวิทยาลัยมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอนุมัติจากผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยงมีมาตรการป้องกันดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอโดยการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี การดูแลทรัพย์สินและมีมาตรการติดตามตรวจสอบให้การดำเนินงานของฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีมีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และมีบทลงโทษกรณี ผ่าฝืนในเรื่องของการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่

การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า การที่มหาวิทยาลัยมีการกำหนดมาตรฐานเฉพาะตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษร มีการสำรวจอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน มีการมอบหมายงานตามหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรและติดตามประเมินผลโดยมีการปรับปรุงและพัฒนาผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร

2. การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า การที่มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย มีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกเพื่อกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการพัฒนามหาวิทยาลัย มีการจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการพัฒนามหาวิทยาลัย มีการนำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงาน มีการทบทวนการปฏิบัติงานทุกไตรมาส และนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงานส่งผลให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน ติดตาม และประเมินผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่อง และสามารถนำมาเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาพร้อมทั้งจัดทำเป็นเอกสารคู่มือในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่าย เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับ Nakhon Pathom Rajabhat University (2011) กล่าวว่า กระบวนการบริหารความเสี่ยงหากกำหนดวัตถุประสงค์ภายในองค์กรให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และ ทิศทางการปฏิบัติงานจะส่งผลให้การ

ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี และพัสดุมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากรมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยมีการกำหนดมาตรฐานเฉพาะตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษร มีการสำรวจอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน มีการมอบหมายงานตามหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร มีการปรับปรุงและพัฒนาผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร

การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงานมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยมีการสำรวจความต้องการเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน มีการพิจารณาสนับสนุนความต้องการตามความเหมาะสม มีการประเมินความพึงพอใจของบุคลากร พร้อมทั้งทบทวนผลการประเมินเพื่อการปรับปรุงและการปรับปรุงและพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น ส่งผลให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน ติดตาม และประเมินผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่อง และสามารถนำมาเป็นแนวทางในการปรับปรุง และพัฒนาพร้อมทั้งจัดทำเป็นเอกสารคู่มือในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่าย เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนามีความสามารถในการปฏิบัติตามภารกิจด้านเวลา การใช้ทรัพยากรด้านงบประมาณ และบุคลากร สอดคล้องกับ Ministry of Education (2012) กล่าวว่า องค์กรต้องมีการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้ได้ตามมาตรฐานรวมถึงการติดตั้งให้เหมาะสมตามลักษณะของงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีและพัสดุมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากรมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทยมีการกำหนดมาตรฐานเฉพาะตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษร มีการสำรวจอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน มีการมอบหมายงานตามหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร มีการปรับปรุงและพัฒนาผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร

การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงานมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏมีการสำรวจความต้องการเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน มีการพิจารณาสนับสนุนความต้องการตามความเหมาะสม มีการประเมินความพึงพอใจของบุคลากร พร้อมทั้งทบทวนผลการประเมินเพื่อการปรับปรุง

และพัฒนาให้ดียิ่งขึ้น ส่งผลให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานสามารถกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน ติดตามและประเมินผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างต่อเนื่อง และสามารถนำมาเป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาพร้อมทั้งจัดทำเป็นเอกสารคู่มือในรูปแบบที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่าย เป็นปัจจุบัน ทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติตามภารกิจด้านเวลา การใช้ทรัพยากรด้านงบประมาณและบุคลากร สอดคล้องกับ Ministry of Education (2012) กล่าวว่า องค์กรต้องมีการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้ได้ตามมาตรฐานรวมถึงการติดตั้งให้เหมาะสมตามลักษณะของงานส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีและพัสดุมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะการนำไปใช้ประโยชน์

1. สามารถนำแนวทางเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารไปเป็นแนวทางในการจัดให้มีระบบสารสนเทศด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยกำหนดให้มีสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจ จัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน จัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นหมวดหมู่ รายงานข้อมูลด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ จัดให้มีระบบการสื่อสารอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ ทันกาล ชัดเจนให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนทราบและเข้าใจ บทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน วิเคราะห์ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น รวมถึงแนวทางการแก้ไข จัดช่องทางให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นในการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

2. สามารถนำแนวทางเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุมไปเป็นแนวทางในการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร ควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมเพียงพอ แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานฝ่ายการเงิน บัญชี และพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ

และมติคณะรัฐมนตรี มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

3. สามารถนำแนวทางเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ไปเป็นแนวทางในการกำหนดกลยุทธ์โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกเพื่อกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการพัฒนามหาวิทยาลัย จัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการพัฒนามหาวิทยาลัย นำกลยุทธ์ระดับมหาวิทยาลัยมากำหนดทิศทางในการปฏิบัติงาน ทบทวนการปฏิบัติงานทุกไตรมาส และนำผลการทบทวนมาปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

4. สามารถนำแนวทางเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากรไปเป็นแนวทางโดยการกำหนดมาตรฐานเฉพาะตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษร สรรวจอัตรากำลังที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน มอบหมายงานตามหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร ปรับปรุงและพัฒนาผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากร เพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

5. สามารถนำแนวทางเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ในการดำเนินงานไปเป็นแนวทางในการสำรวจความต้องการเครื่องมือ เครื่องใช้ และอุปกรณ์ในการดำเนินงาน พิจารณาสับสนุนความต้องการตามความเหมาะสม ประเมินความพึงพอใจของบุคลากรนำผลการประเมินมาทบทวน และปรับปรุง พัฒนา เครื่องใช้ และอุปกรณ์ในการดำเนินงานตามความเหมาะสมเพื่อก่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ

References

- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research* (7th ed.). New York: John Wiley and Sons Inc.
- Angsuchoti, S., Vijitwanna, S., & Pinyophanuwat, R. (2009). *Statistical Analysis for Social Sciences and Behavioral Research, Lisrel Programming Techniques* (3rd ed.). Bangkok: Charoen Dee Kong Printing. [in Thai]

- Black, K. (2006). *Business Statistics for Contemporary Decision Making* (4th ed.). USA: John Wiley & Sons, Inc.
- Bussayan, S. (2007). *Factors Affecting the Effectiveness of Internal Audit in the View of the Internal Auditors of the State Organization Concerning the Electricity Business*. Bangkok: Thammasat University. [in Thai]
- Internal Auditor Association of Thailand. (2004). *International Standards for Professional Practice in Internal Auditing*. Bangkok: Internal Auditor Association of Thailand. [in Thai]
- Maharakham University. (2011). *Risk Management Plan*. Maharakham: Office of the President Maharakham University. [in Thai]
- Ministry of Education. (2014). *Guidelines for Risk Assessment of the Ministry of Education*. Bangkok: Ministry of Education. [in Thai]
- Ministry of Education. (2012). *Information Technology Risk Management Plan of the Senate Secretariat*. Bangkok: Ministry of Education. [in Thai]
- Nakhon Pathom Rajabhat University. (2011). *Risk Management Guide, Nakhon Pathom Rajabhat University*. Nakhon Pathom: Nakhon Pathom Rajabhat University. [in Thai]
- Nunnally, J. C., & Bernstein, I. R. (1994). *Psychometric in Theory* (3rd ed.). New York: McGraw-Hill.
- Office of the Board and Audit Uttaradit Rajabhat University Internal Audit and Long Term Inspection (2016-2018). (n.d.). Uttaradit. Uttaradit Rajabhat University. [in Thai]
- Phosri, R. (2008). *Business Research Methodology* (Teaching Materials). Uttaradit: Faculty of Education, Uttaradit Rajabhat University. [in Thai]
- Poomsanguan, J. (2018). *Internal Control*. Retrieved November 21, 2018, from https://med.mahidol.ac.th/risk_mgt/th/article/03092016-0912
- Rakchatcharoen, K. (2014). Treasury management under the new government management concept. *Executive Journal Mahidol University*, 34 (1), 3-10. [in Thai]
- Sakakorn, C., Sawchokchaichan, N., & Sichanpetch, S. (2014). *Internal Control and Internal Audit* (1st ed.). Bangkok: Thammasat University. [in Thai]
- Srichanpetch, S. (2005). *Good Corporate Governance*. Bangkok: Faculty of Commerce and Accountancy Thammasat University. [in Thai]
- State Audit Office of the Kingdom of Thailand. (2014). *Guidelines for Internal Control System Planning and Internal Control Evaluation*. Bangkok: Ministry of Finance. [in Thai]
- The Comptroller General's Department. (2007). *Internal Audit Guideline. Internal Audit Standard Work Group: Comptroller General's Department, Ministry of Finance*. Bangkok: Ministry of Finance. [in Thai]
- The Comptroller General's Department, Ministry of Finance. (2014). *Guidelines for Controlling System of Internal Control Accounting and Internal Audit Office*. Bangkok: The Comptroller General's Department, Ministry of Finance. [in Thai]
- Wongthirathorn, P. (2010). *Factors Affecting the Performance Effectiveness of Internal Auditors of the Siam Cement Public Company Limited* (Research Report). Bangkok: Faculty of Commerce and Accountancy Thammasat University. [in Thai]