

## บทคัดย่อ

- ชื่อเรื่องการศึกษาอิสระ : การประเมินผลการควบคุมภายในของระบบงานการบริหาร  
การเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
จังหวัดสมุทรปราการ
- โดย : รุ่งนภา เป้ทอง
- ชื่อปริญญา : บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
- สาขาวิชาเอก : การบัญชี
- อาจารย์ที่ปรึกษา : .....
- (ดร. พิเชษฐ์ มุสิกะโปดก)
- ..... / ..... / .....

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อเสนอแนะแนวทางและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในระบบงานการบริหารการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ โดยใช้แนวคิด COSO และทฤษฎี 16 องค์ประกอบการควบคุมภายในด้านการบัญชีและการเงินเป็นการศึกษาค้นคว้าวิธีเชิงปริมาณ เก็บข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามจากผู้บริหารจำนวน 98 คน และเจ้าพนักงานบัญชี เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้มีอำนาจและหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 147 คน รวม 245 คน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ร้อยละและค่าเฉลี่ย

ผลการศึกษาค้นคว้าพบว่า ผู้บริหารให้ความสำคัญของการควบคุมภายใน ด้านบริหาร 4 ด้าน ได้แก่ ด้านภารกิจ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากร และด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน มีระดับความสำคัญของการควบคุมภายใน ด้านภารกิจ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านการใช้ทรัพยากร และด้านสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ค่าเฉลี่ย 3.47 ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO โดยรวมอยู่ในระดับมาก

ประกอบด้วย ด้านกิจกรรมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 4.01) ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (ค่าเฉลี่ย 5.00) และด้านการติดตามประเมินผล (ค่าเฉลี่ย 3.70) ส่วนเจ้าพนักงานบัญชี เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้มีอำนาจหรือหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ความสำคัญของการควบคุมภายใน ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการผลิต ด้านระบบสารสนเทศ และด้านการบริหารพัสดุ โดยรวมอยู่ในระดับมาก ค่าเฉลี่ย 4.19 ระดับการประเมินผลการควบคุมภายในระบบการบริหารการเงินการคลัง ตามแนวคิด COSO โดยรวมอยู่ในระดับมาก ประกอบด้วย ด้านกิจกรรมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 4.06) ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (ค่าเฉลี่ย 3.71) ด้านการติดตามประเมินผล(ค่าเฉลี่ย 3.67)

ข้อเสนอแนะ คือ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม เน้นในองค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลและพัฒนาด้านการควบคุมภายใน กำหนดให้มีโครงสร้างสายการรายงานที่ชัดเจนและแสดงถึงการตั้งใจเพื่อพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ด้านการประเมินความเสี่ยง องค์กรสามารถระบุ ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจได้ นอกจากนี้ยังจะต้องประเมินความเสี่ยงด้านทุจริตด้วย ทั้งในส่วนของโอกาสและผลกระทบจากการทุจริต ซึ่งครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน ด้านกิจกรรมการควบคุม การควบคุมการปฏิบัติงาน คือ การพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้วยระบบเทคโนโลยี โดยควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานและความปลอดภัย รวมถึงกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น ด้านระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ดำเนินการเพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอและมีคุณภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ รวมถึงประเมินว่าองค์กรได้จัดให้มีช่องทางการสื่อสารอย่างทั่วถึง โดยอาจเป็นช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้อย่างปลอดภัย ด้านการติดตามและประเมินผล มุ่งเน้นในเรื่องของการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในได้ดำเนินอย่างครบถ้วนและเหมาะสม ทั้งการประเมินตนเองหรือการประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ความถี่ในการติดตามและประเมินผลนั้นขึ้นอยู่กับ การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นขององค์กร การสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

**Abstract**

Research Title : Internal control Evaluation Government Fiscal Management  
 Information System Of The epartment of Local Administration  
 Samut Prakan

Researcher : Rungnapa Pautong

Degree : Master of Business Administration

Major : Accounting

Advisor : .....  
 (Dr. Pichet Musikapodok)  
 ..... / ..... / .....

The purpose of this study was to determine to suggestion and evaluate the effectiveness of internal control Government Fiscal Management information system of the Department of Local Administration Samut Prakan. The conceptual of the internal control of the COSO and sixteen internal control factors, in finance and accounting were employed in this study. Data were collected using questionnaires filed out by 98 government executives, and 147 finance accounting or the other officers of The Department of Local Administration Samut Prakan. These were analyzed using descriptive statistics such as percentages and means.

The study found that government executives realize the importance of internal controls of the four areas of the mission and operational processes. The use of environmental resources for the operation are as follows; and overall average of 3.47 is on a moderate scale. The evaluation on the internal control of the COSO is on a massive scale, which controls activities had an overall level averaging 4.01 and information technology and communications had an overall level averaging 5.00. Monitoring and evaluation, had an overall average of 3.70. The accounting officer

sales revenue collection procurement officer or authorized or related functions realize the importance of internal controls. The four areas: finance, manufacturing information systems. And the inventory Management and overall average of 3.47 is on a massive scale. The evaluation on the internal control of the COSO is on a massive scale, which controls activities had an overall level averaging 4.06, controlled environment had an overall level averaging 3.71, monitoring and evaluation had an overall level averaging 3.67.

The suggestions : Control Environment; Commitment to integrity and ethical values in the organization. Independence between Board and Management ,board's roles in monitoring and developing internal controls, stablish clear structure and commitment to attract and retain competent employees. Risk Assessment; Being able to identify, assess, and analyze risk related to the organization, assessment of opportunities and exposure from fraud risks which includes fraudulent financial statement, misappropriation of assets, and corruption etc. Control Activities; Developing operation controls, especially in general control activities over technology, establishing controls over infrastructures, securities, including acquiring, developing, and maintaining technology system. Information & Communication ; Deploying the process in obtaining sufficient and quality information to ensure the functioning of internal controls, Assessing adequacy of communication channels, ensuring that there are ways for internal and external parties to report suspicion of fraud in the organization, for example Whistle-blower Hotline. Monitoring Activities ; Conduct ongoing monitoring and evaluation to ascertain whether the components of internal control are present and functioning by self-assessment or an assessment from an internal auditor. The frequency of monitoring and evaluation should be appropriate, Communication of internal control deficiencies within a timely manner to parties responsible for taking corrective action, including senior management and the board of directors, as appropriate.