

ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วิทยานิพนธ์
ของ
นันทนา นาสินพร้อม

เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชีมหาบัณฑิต

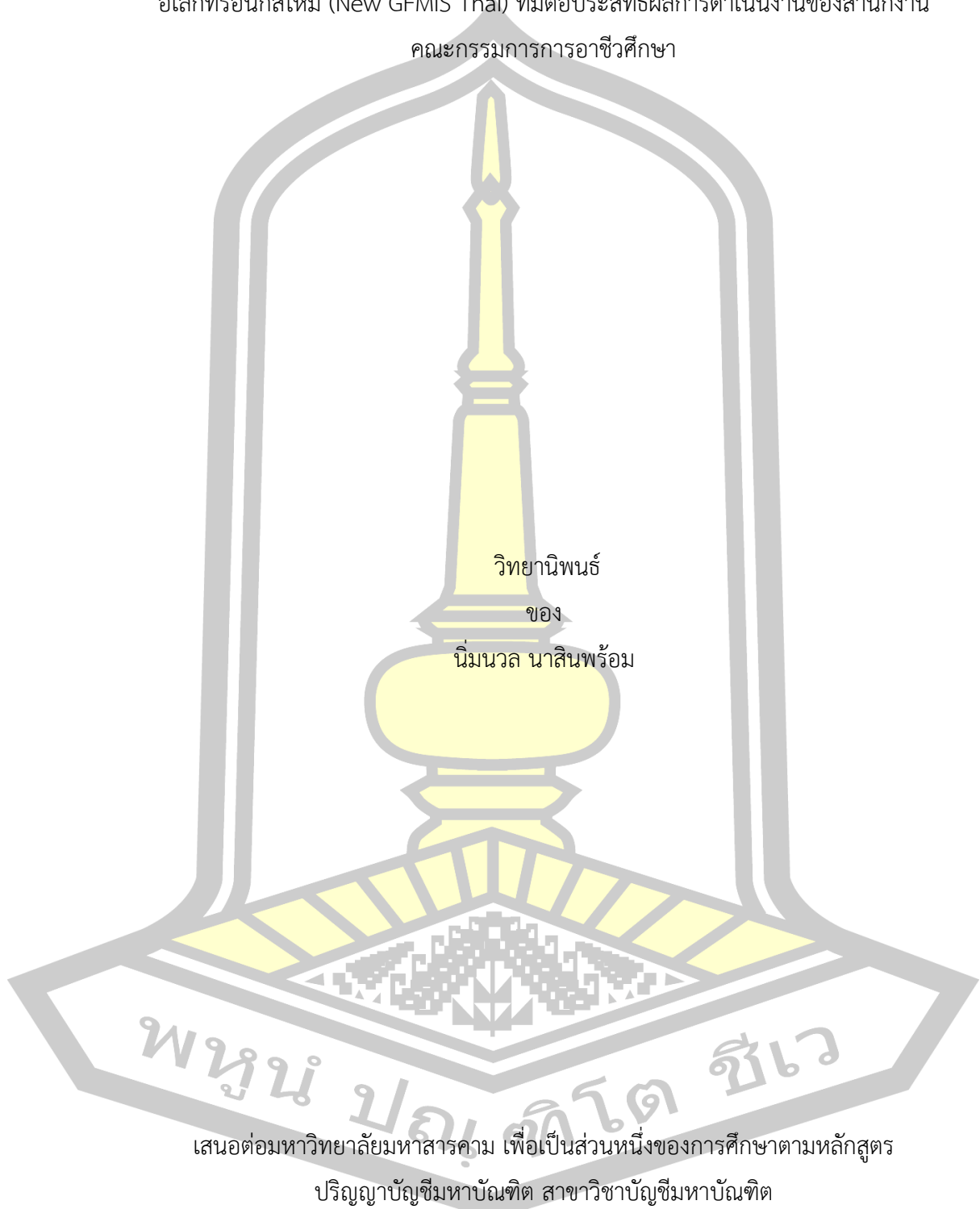
มิถุนายน 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ

อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา



เสนอต่อมหาวิทยาลัยมหาสารคาม เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร

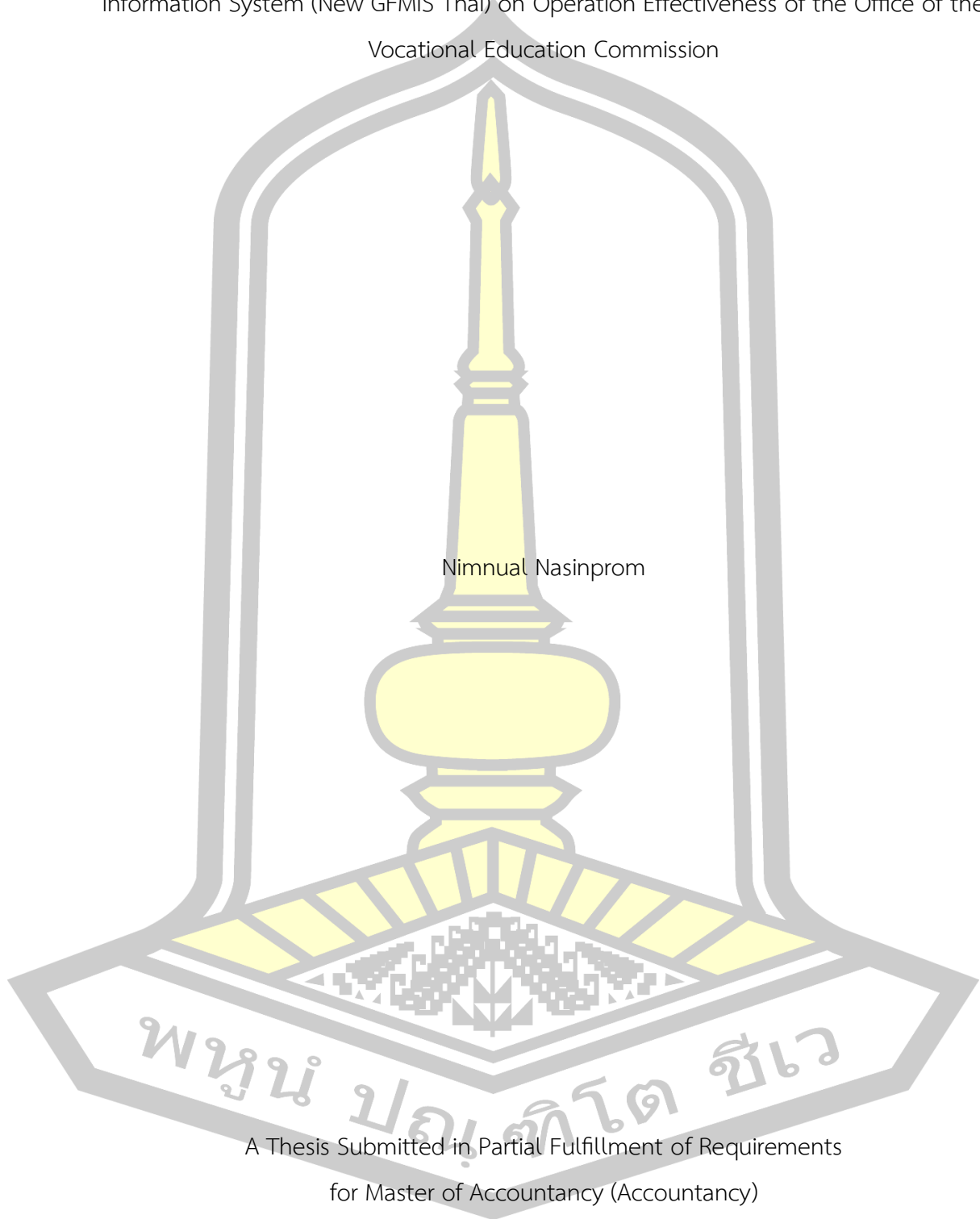
ปริญญาบัณฑิต สาขาวิชาบัญชี

มิถุนายน 2567

ลิขสิทธิ์เป็นของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

The Effects of Financial Internal Control Under New Government Fiscal Management
Information System (New GFMS Thai) on Operation Effectiveness of the Office of the
Vocational Education Commission

Nimnual Nasinprom



A Thesis Submitted in Partial Fulfillment of Requirements
for Master of Accountancy (Accountancy)

June 2024

Copyright of Mahasarakham University



คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์ ได้พิจารณาวิทยานิพนธ์ของนางนันทนา นาสินพร้อม
แล้วเห็นสมควรรับเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาปรัชญา
มหาบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

.....ประธานกรรมการ

(รศ. ดร. สุวรรณ หวังเจริญเดช)

.....อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

(อ. ดร. กฤตยาดี เกตุวงศา)

.....กรรมการ

(ผศ. ดร. ธัญญธร ศรีวิเชียร)

.....กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอก

(รศ. ดร. อุเทน เลาน้ำทา)

มหาวิทยาลัยอนุมัติให้รับวิทยานิพนธ์ฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
ปริญญา ดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต ของมหาวิทยาลัยมหาสารคาม

.....
(อ. ดร. ชลธิชา ธรรมวิญญู)

คณบดีคณะการบัญชีและการจัดการ

.....
(รศ. ดร. กริสน์ ชัยมูล)

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

ชื่อเรื่อง	ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา		
ผู้วิจัย	นินนวล นาสินพร้อม		
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ดร. กฤตยาวิทย์ เกตุวงศา		
ปริญญา	บัญชีมหาบัณฑิต	สาขาวิชา	บัญชีมหาบัณฑิต
มหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยมหาสารคาม	ปีที่พิมพ์	2567

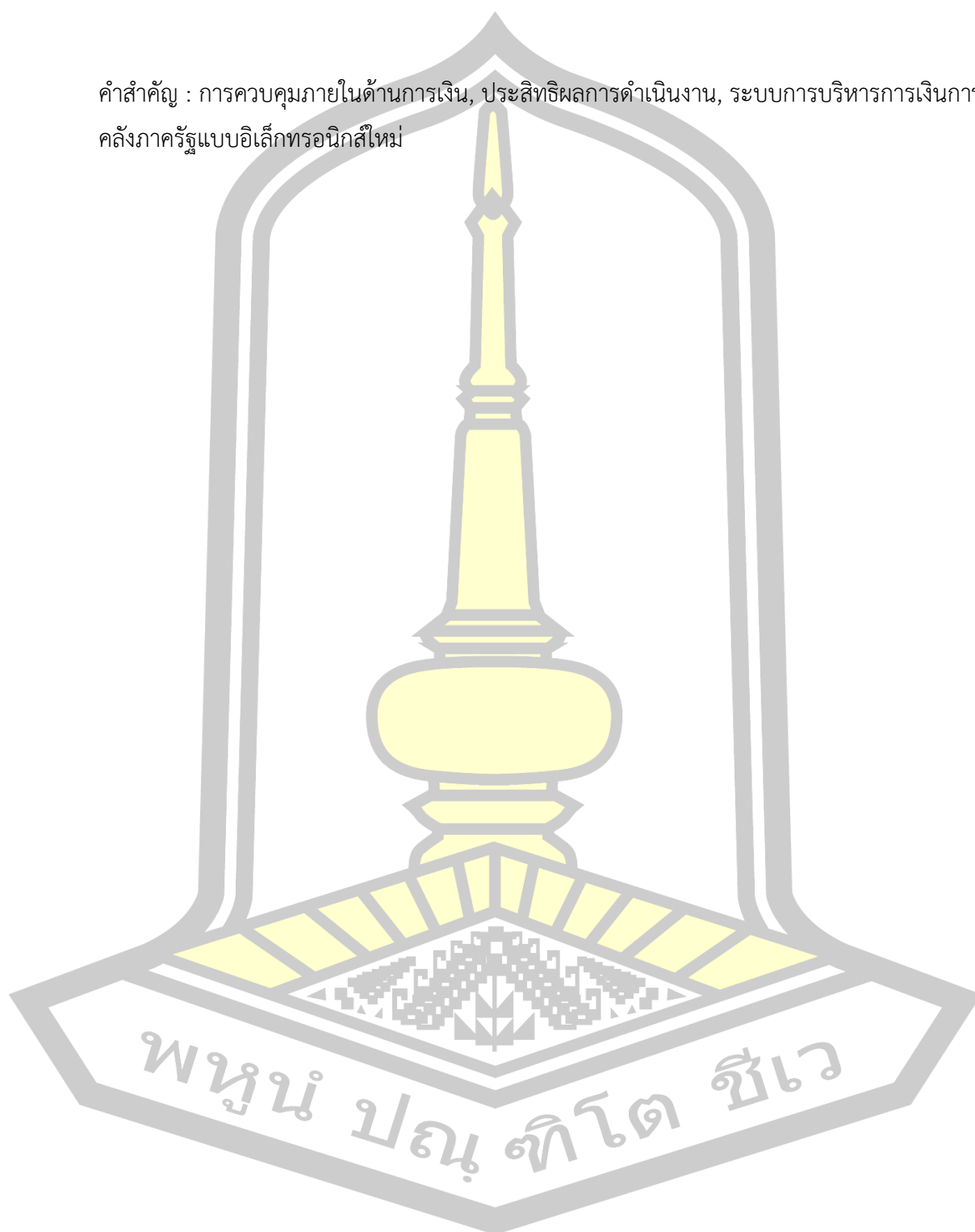
บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 102 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวม สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลได้แก่ t-test F-test (ANOVA และ MANOVA) การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ และ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ

ผลการวิจัย พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยรวม ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และด้านการจัดทำรายงาน อยู่ในระดับมาก และ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าอยู่ในระดับมากที่สุดด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้องและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับมาก

โดยสรุป ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาโดยรวม ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการจัดทำรายงาน

คำสำคัญ : การควบคุมภายในด้านการเงิน, ประสิทธิภาพการดำเนินงาน, ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่



TITLE	The Effects of Financial Internal Control Under New Government Fiscal Management Information System (New GFMS Thai) on Operation Effectiveness of the Office of the Vocational Education Commission		
AUTHOR	Nimnual Nasinprom		
ADVISORS	Krittayawadee Gatewongsa , Ph.D.		
DEGREE	Master of Accountancy	MAJOR	Accountancy
UNIVERSITY	Maharakham University	YEAR	2024

ABSTRACT

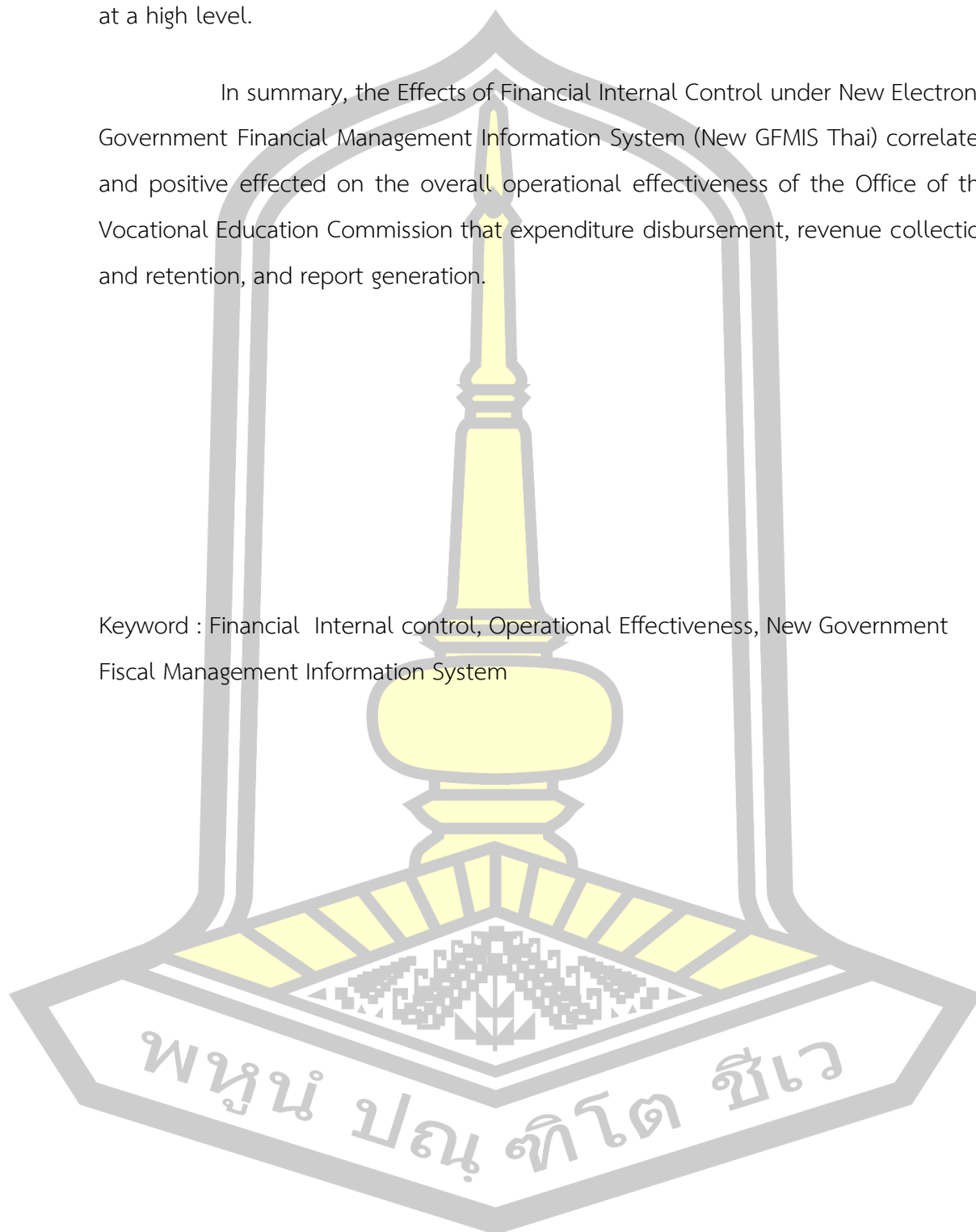
The purpose of this research was to study the effects of Financial Internal Control under New Electronic Government Financial Management Information System (New GFMS Thai) on Operational Effectiveness of the Office of the Vocational Education Commission by collecting data from educational institution administrators; deputy directors of Resource Management in Educational institutions of the Council for Vocational Education for 102 individuals. The research tools included questionnaire. The statistics used in the data analysis that t-test F-test (ANOVA and MANOVA) Multiple correlation analysis and Multiple regression analysis.

The research findings indicate that educational institution administrators in the position of Deputy Director of Administration Resource Department in public sector educational institutions under the Office of the Vocational Education Commission generally agree with the control of financial matters within the state treasury management system, namely the New Government Financial Management Information System (New GFMS Thai) that expenditure disbursement, revenue collection and retention, and the preparation of reports at a high level. Furthermore, they agreed about achieving objectives and utilizing resources efficiently, reaching the highest level.

Financial reporting accuracy and compliance with relevant regulations are also rated at a high level.

In summary, the Effects of Financial Internal Control under New Electronic Government Financial Management Information System (New GFMS Thai) correlated and positive effected on the overall operational effectiveness of the Office of the Vocational Education Commission that expenditure disbursement, revenue collection and retention, and report generation.

Keyword : Financial Internal control, Operational Effectiveness, New Government Fiscal Management Information System



กิตติกรรมประกาศ

วิทยานิพนธ์ฉบับนี้สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความรู้และความช่วยเหลืออย่างสูงยิ่งจากบุคคลหลายฝ่าย ผู้วิจัยขอขอบพระคุณผู้ที่ให้ความอนุเคราะห์ในด้านต่างๆ ดังนี้

ขอขอบพระคุณ อาจารย์ ดร.กฤตยาดี เกตุวงศา อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก ที่ได้กรุณาสละเวลาอันมีค่าในการให้คำปรึกษาด้านต่างๆ และควบคุมคุณภาพวิทยานิพนธ์ให้คำแนะนำและความรู้อันมีค่าที่เป็นประโยชน์ต่อการทำงานวิจัย

ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูนพล และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เป้าธรรม ที่ให้ความช่วยเหลือในการตรวจแก้ไขเครื่องมือในการวิจัย ตลอดจนมอบความรู้และให้คำแนะนำแนวทาง ด้านต่างๆ จนงานวิจัยเสร็จสมบูรณ์

ขอขอบพระคุณ คณาจารย์คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชาความรู้ ตลอดจนเจ้าของผลงาน ตำรา และเอกสารทางวิชาการทุกท่าน ที่ผู้วิจัยได้นำมาศึกษา ก่อให้เกิดแนวคิดอันมีคุณค่าต่องานวิจัยฉบับนี้

ขอขอบพระคุณ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่ได้กรุณาให้ความอนุเคราะห์และสละเวลาให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการวิจัย

ขอขอบพระคุณ บิดา มารดา รวมทั้งพี่น้องและผู้มีพระคุณที่ให้การสนับสนุนทุกท่านผู้ซึ่งเป็นแรงกำลังใจ ทำให้การวิจัยครั้งนี้เสร็จสมบูรณ์ด้วยดี

ขอขอบพระคุณ เพื่อนนิสิตบัณฑิตยิมหาบัณฑิตที่เป็นกำลังใจที่ดีเสมอมา รวมถึงเจ้าหน้าที่คณะกรรมการบัญชีและการจัดการทุกท่าน ที่ช่วยเหลือและให้การสนับสนุนการทำงานวิจัยให้สำเร็จลุล่วงด้วยดี และผู้เกี่ยวข้องทุกท่านที่ได้สละเวลาอันมีค่าและให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในการวิจัยครั้งนี้คุณค่าและประโยชน์จากวิทยานิพนธ์เล่มนี้

พูน ปณ จิต ชีวะ

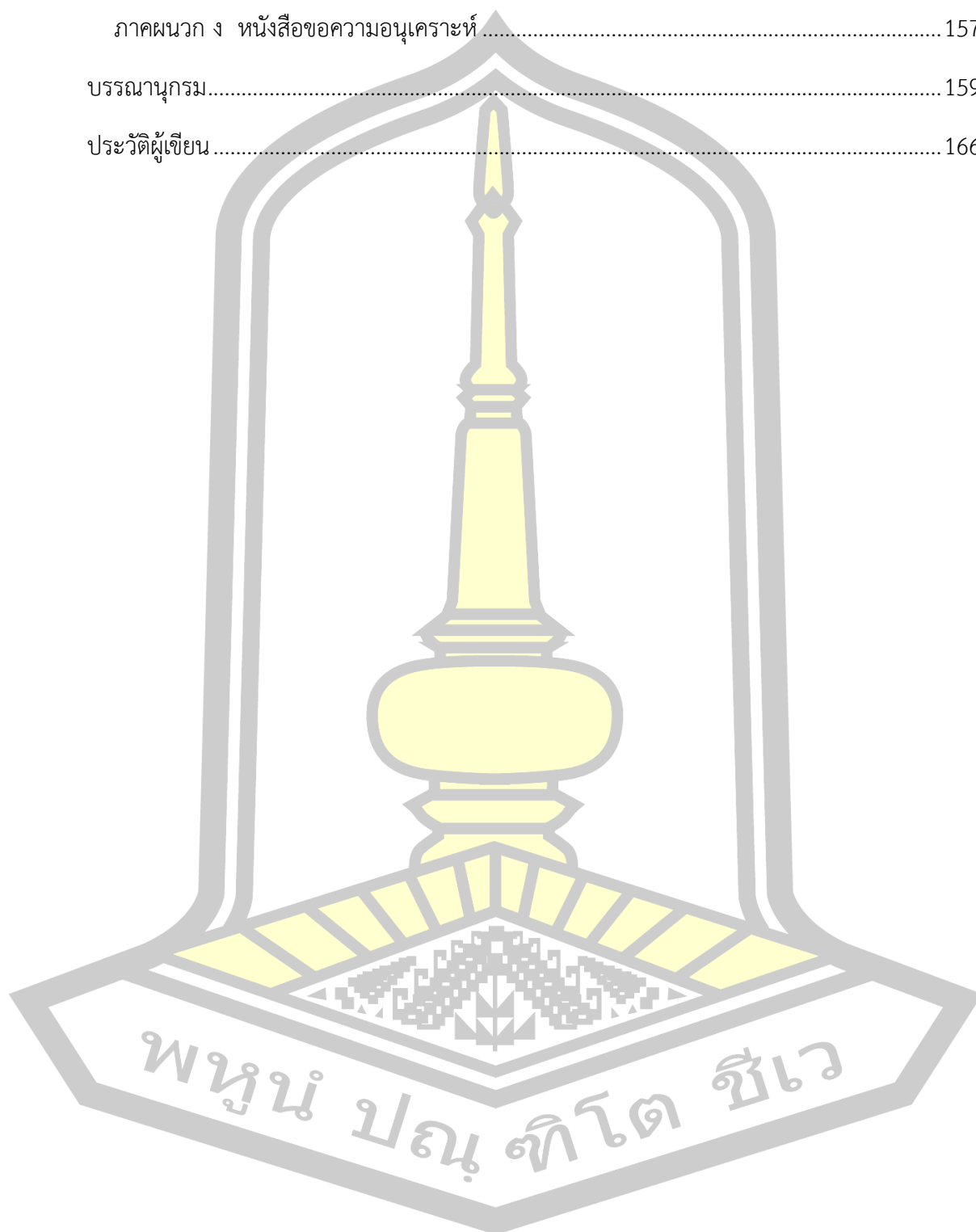
นิมนวล นาสินพร้อม

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย.....	ง
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ.....	ฉ
กิตติกรรมประกาศ.....	ช
สารบัญ.....	ฌ
สารบัญตาราง.....	ฉ
สารบัญรูปภาพ.....	ต
บทที่ 1 บทนำ.....	1
ภูมิหลัง.....	1
ความมุ่งหมายของการวิจัย.....	4
ความสำคัญของการวิจัย.....	4
กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย.....	5
ขอบเขตของการวิจัย.....	6
สมมติฐานในการวิจัย.....	7
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	7
บทที่ 2 เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	10
ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	10
แนวความคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน.....	30
แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน.....	52
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	67
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย.....	76
ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง.....	76

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ.....	78
การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	80
การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล	81
สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	82
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	84
สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล	84
ลำดับขั้นในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล.....	85
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	86
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ	86
ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	87
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai).....	89
ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน	95
ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน	100
ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการดำเนินงาน.....	104
ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย.....	109
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ.....	120
ความมุ่งหมายของการวิจัย	120
สรุปผลการวิจัย.....	121
อภิปรายผล.....	124
ข้อเสนอแนะ.....	136
ภาคผนวก.....	138
ภาคผนวก ก แบบสอบถาม.....	139
ภาคผนวก ข คุณภาพของเครื่องมือ	150

ภาคผนวก ค การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ.....	153
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์.....	157
บรรณานุกรม.....	159
ประวัติผู้เขียน.....	166



สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง 1 แสดงจำนวนสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปี 2566	23
ตาราง 2 ตัวแปรย่อยของการควบคุมภายในด้านการเงิน.....	51
ตาราง 3 ตัวแปรย่อยของประสิทธิผลการดำเนินงาน	66
ตาราง 4 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร ทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คนประชากร กลุ่มตัวอย่าง 204 คน.....	77
ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร	86
ตาราง 6 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	88
ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร ทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	90
ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการ คลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นรายข้อของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	90
ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเก็บรักษาเงินเป็นรายข้อของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	92
ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการ คลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการนำส่งเงินเป็นรายข้อของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	93

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการจัดทำรายงานเป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	94
ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	95
ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	96
ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าเป็นรายข้อ ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	97
ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงิน ที่ถูกต้อง เป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	98
ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	99
ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวม ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทสถานศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)	100
ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทของสถานศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)	100
ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมของ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีขนาดของสถานศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)	101

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม ของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ขนาดของสถานศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)	105
ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการ ฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีขนาดของ สถานศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)	106
ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวมของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน แตกต่างกัน (ANOVA)	106
ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนแตกต่างกัน (MANOVA)	107
ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานที่ตั้งแตกต่างกัน (ANOVA)	107
ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานที่ตั้งแตกต่างกัน (MANOVA)	108
ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม ของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน (ANOVA)	108
ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา ที่มีงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน (MANOVA)	108
ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	110
ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม (ORF) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	111

ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุมิติวัตถุประสงค์ (OP) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	111
ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุมิติวัตถุประสงค์ (OP) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	113
ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	114
ตาราง 42 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	115
ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	116
ตาราง 44 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	117
ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	118
ตาราง 46 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	119
ตาราง 47 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม	151
ตาราง 48 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	154

ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงิน กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP) ของรองผู้อำนวยการ ฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.....	154
ตาราง 50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงิน กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า(RE) ของรองผู้อำนวยการ	155
ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงิน กับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินถูกต้อง(FR) ของรองผู้อำนวยการ ฝ่าย บริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	155
ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงิน กับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง(AR) ของรอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา.....	156

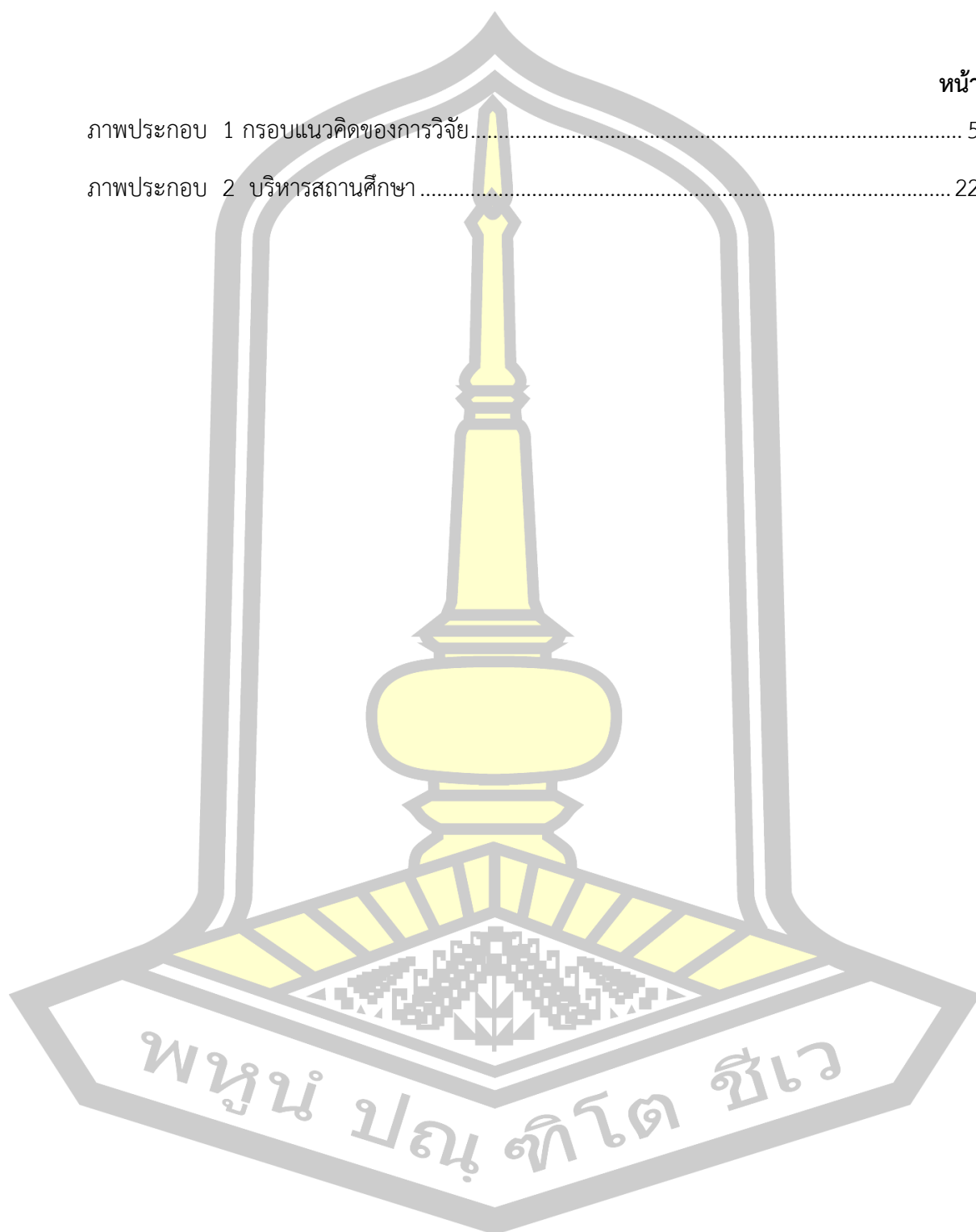


สารบัญรูปภาพ

หน้า

ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย..... 5

ภาพประกอบ 2 บริหารสถานศึกษา..... 22



บทที่ 1

บทนำ

ภูมิหลัง

ระบบราชการของประเทศไทยมีการพัฒนาความเจริญก้าวหน้า และปฏิรูประบบราชการ เพื่อให้ทันต่อยุคสมัย ตอบสนองความต้องการเกิดความโปร่งใสรวดเร็วและตรวจสอบได้ ภายใต้สภาวะแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์ การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นอย่างรวดเร็วทำให้ทุกหน่วยงานทั้งภาครัฐ เอกชนและรัฐวิสาหกิจ ต้องมีการปรับตัวและกำหนดกลยุทธ์ในการทำงานใหม่ รวมทั้งจัดหาเครื่องมือทางด้านการจัดการเข้ามาช่วยในการบริหารงานมากขึ้น ระบบการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาช่วยในการบริหารงานและเป็นกลไกพื้นฐานสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลาง กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐจัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของคณะกรรมการของประเทศสหรัฐอเมริกา องค์กรที่พัฒนาแนวปฏิบัติสำหรับธุรกิจเพื่อประเมินการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการป้องกันการฉ้อโกง (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงานการควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อน การปฏิบัติงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ (กระทรวงการคลัง, 2561) การควบคุมภายใน ถือเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลืองความสูญเปล่าของการใช้ทรัพยากร หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ผู้บริหารระดับสูงในองค์กรมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดนโยบายและมาตรการการควบคุมของหน่วยงาน จึงควรจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

ในปัจจุบันกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, (2564) ได้มีการปรับปรุงระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการเงินการคลังภาครัฐ

ให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งทุกส่วนราชการเริ่มใช้งานระบบการบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 ต่อมาเมื่อปี พ.ศ.2563 กรมบัญชีกลางได้มีการแจ้งเปลี่ยนแปลงแผนการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในปี พ.ศ.2564 สาเหตุที่ต้องดำเนินการปรับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้ระบบ (New GFMS Thai) ให้รองรับการเชื่อมต่อบริการภายนอกให้สามารถใช้งานได้สอดคล้องกับกระบวนการปัจจุบัน และเพื่อลดความเสี่ยงจากการใช้ระบบเดิมที่ล้าสมัย ไม่ได้รับการสนับสนุนจากเจ้าของผลิตภัณฑ์และไม่รองรับความต้องการปัจจุบัน (กรมบัญชีกลาง, 2564) สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นหน่วยงานภาครัฐที่ต้องถือปฏิบัตินำเอาระบบการบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) มาใช้ในสถานศึกษา โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษากำกับดูแลติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) ให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษากระทรวงศึกษาธิการ ทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแลงาน การศึกษาด้านการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและ มาตรฐานสอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับการอาชีวศึกษา (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566 : เว็บไซต์) โดยแบ่งขนาดสถานศึกษาเป็นขนาดเล็ก ขนาดกลางและขนาดใหญ่ ตามเกณฑ์การ แบ่งสถานศึกษาของกระทรวงศึกษาธิการกำหนด โดยการบริหารงานมีความยืดหยุ่นเพื่อสอดคล้องกับ สถานการณ์ที่เกิดขึ้นหรือนโยบายมีลักษณะมุ่งเน้นเกี่ยวข้องกับทุกฝ่าย และช่วยให้เกิดการพัฒนาและ มีส่วนร่วมของบุคลากรในองค์กร ในการดำเนินงานตามภารกิจและนโยบาย เมื่อมีการจัดสรร งบประมาณให้ทุกฝ่ายตามโครงการบริหารสถานศึกษาของรัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา ประกอบด้วย 4 ฝ่าย คือ 1) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ 2) ฝ่ายวิชาการ 3) ฝ่ายพัฒนา กิจกรรมนักเรียนนักศึกษา และ 4) ฝ่ายบริหารทรัพยากร ซึ่งเป็นฝ่ายงานที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง เกี่ยวกับ การดำเนินงานด้านการเงินของสถานศึกษาให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบ และมีหน้าที่ โดยตรงในการใช้งานระบบ (New GFMS Thai) ดังนั้น เพื่อเป็นการควบคุมการปฏิบัติงานด้าน การเงินขององค์กร ให้ถูกต้องตามระเบียบจึงมีความจำเป็นต้องนำระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินมาใช้ในองค์กรเพื่อช่วยป้องกันความสูญเสียของทรัพยากร อีกทั้งยังส่งผลให้รายงาน ทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้ ในกรณีที่งานการเงิน บัญชีมีความผิดพลาดส่ง ผลกระทบต่อการบริหารจัดการจัดการของสถานศึกษา อาจสร้างปัญหาการทุจริตในองค์กรซึ่งจะ ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการศึกษา (นฤมล แสนสมุทรใจ, 2564) ถือเป็นการกำกับกับการปฏิบัติงาน

ในกิจกรรมต่างๆ ให้เกิดความสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่ใช้ในองค์กร อันจะส่งผลให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล นำไปสู่เป้าหมายขององค์กรที่ได้กำหนดไว้และส่งเสริมการเติบโตอย่างยั่งยืนให้กับองค์กรต่อไป

การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control) เป็นกระบวนการหนึ่งที่สำคัญในการดำเนินงานขององค์กร ถือเป็นเครื่องมือช่วยการป้องกันมิให้ทรัพย์สินมีการสิ้นเปลือง สูญเปล่าเสียหาย เกิดความปลอดภัยจากการทุจริตและยังช่วยสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริหารอย่างสมเหตุสมผลว่า เมื่อองค์กรได้ปฏิบัติตามกระบวนการควบคุมภายในแล้ว องค์กรจะบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงาน และเกิดความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินซึ่งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการดำเนินงานทั้งในปัจจุบันและอนาคตของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งประกอบด้วย 1) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) 2) ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) 3) ด้านการนำส่งเงิน (Money Remittance) 4) ด้านการจัดทำรายงาน (Reporting Preparation) ซึ่งการที่องค์กรมีการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้องค์กรสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ (รุ่งนกร ชันทีท้าวและนิธยา โพธิ์ศรีจันทร์, 2564)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน (Effectiveness of Operations) ในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่ามีการสูญเสียน้อยที่สุด บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติตามนโยบายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน การรายงานการเงินได้ถูกต้อง ทันเวลา มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ อันจะส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้เป็นอย่างดีและช่วยส่งเสริมการเติบโตอย่างยั่งยืนขององค์กร การที่องค์กรจะเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานได้นั้นจำเป็นต้องมีองค์ประกอบที่สำคัญ 4 ด้าน คือ 1) ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives) 2) ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy) 3) ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (Accurate Financial Report) 4) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance Regulations) (นิติกรณ จันทรสิริยศศักดิ์ และคณะ, 2562)

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาถึงผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบว่าการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ส่งผลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาหรือไม่ ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัย

นำเสนอข้อมูลด้านการควบคุมภายในด้านการเงินและประสิทธิผลการดำเนินงาน รวมถึงความสัมพันธ์หรือผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงิน ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานในองค์กร ส่งผลให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรที่ใช้งานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการเงินและประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อผลการดำเนินงานสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน

ความสำคัญของการวิจัย

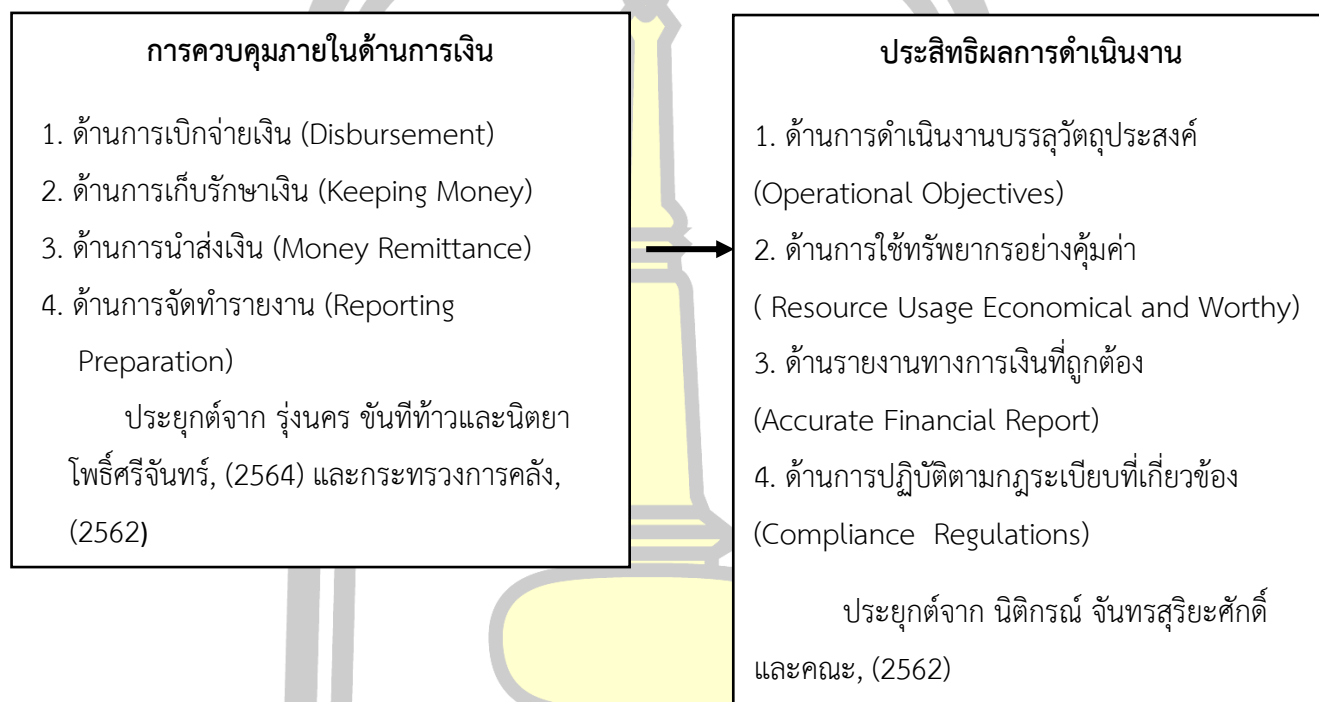
1. เพื่อการนำเสนอข้อมูลทางด้านการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อการสื่อสารสารสนเทศทางการเงินที่มีประสิทธิผลในการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารในสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยใช้กรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้

ตัวแปรอิสระ

ตัวแปรตาม



ภาพประกอบ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

1. การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control) โดยประยุกต์ตามกรอบแนวคิดการควบคุมภายในด้านการเงิน ของ รุ่งนคร ชั้นที่ห้าและนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, (2564) และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง, (2562) ประกอบด้วย

- 1.1 ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement)
- 1.2 ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money)
- 1.3 ด้านการนำส่งเงิน (Money Remittance)
- 1.4 ด้านการจัดทำรายงาน (Reporting Preparation)

2. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน (Effectiveness of Operations) โดยประยุกต์ตามกรอบประสิทธิภาพการดำเนินงาน ของ นิติกรณ จันทรสุริยะศักดิ์ และคณะ, (2562) ประกอบด้วย

- 2.1. ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives)
- 2.2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy)
- 2.3. ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (Accurate Financial Report)
- 2.4. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance Regulations)

ขอบเขตของการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน สถานศึกษาละ 1 คน รวมทั้งสิ้น 433 คน (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ, 2566 : (<https://www.vec.go.th>))

1.2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย คือ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 คน โดยเปิดตารางของ Krejcie และ Morgan (1970) และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) และกำหนดกลุ่มตัวอย่าง รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐตามสัดส่วน

2. พื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 แห่ง ในประเทศไทย

3. ระยะเวลาที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล 1 ธันวาคม 2566 - 31 มกราคม 2567

4. ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย

4.1 กลุ่มที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์และผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และประสิทธิภาพการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ การควบคุมภายในด้านการเงิน

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

4.2 กลุ่มที่ 2 การเปรียบเทียบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปรอิสระ ได้แก่ ประเภทของสถานศึกษา, ขนาดของสถานศึกษา, จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน, สถานที่ตั้ง, จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

สมมติฐานในการวิจัย

1. การควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการดำเนินงานสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. การควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐส่งผลกับประสิทธิภาพการดำเนินงานสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทของสถานศึกษา, ขนาดของสถานศึกษา, จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน, สถานที่ตั้ง, จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ แตกต่างกัน มีการควบคุมภายในด้านการเงินที่แตกต่างกัน
4. สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทของสถานศึกษา, ขนาดของสถานศึกษา, จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน, สถานที่ตั้ง, จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ แตกต่างกันมีประสิทธิภาพการดำเนินงานที่แตกต่างกัน

นิยามศัพท์เฉพาะ

1. การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้นในสถานศึกษาของรัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ถูกกำหนดร่วมกันเพื่อเป็นแนวทาง นำมาถือปฏิบัติในเรื่อง การเบิกจ่ายเงิน ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ การเก็บรักษาเงิน รายรับต่าง ๆ ของสถานศึกษาให้มีความปลอดภัยป้องกันการทุจริตและการสูญหาย การนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่การเงินโดยมีการนำส่งเงินวิธีการที่ปลอดภัย ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งการจัดทำรายงานให้มีประสิทธิภาพสูงสุด รวมทั้งการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ซึ่งเป็นระบบใหม่ทดแทนระบบเดิม New Government Fiscal Management Information System ในการดำเนินงานให้มีการควบคุมภายในด้านการเงินที่ดีนั้นประกอบด้วย 4 ด้าน คือ

- 1.1 ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) หมายถึง ระบบการควบคุมภายในที่องค์กรกำหนดเกี่ยวกับการจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์หรือโครงการต่างๆขององค์กรมีการติดตามตรวจสอบและประเมินผล เอกสารหลักฐาน ขั้นตอนการจ่ายเงิน การปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในการส่งมอบเงิน โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่องค์กรได้กำหนดไว้ ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

1.2 ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) หมายถึง กระบวนการควบคุมภายในด้านการเก็บรักษาเงินรายรับต่าง ๆ ของสถานศึกษา ในการดูแลรักษาเงินที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันการทุจริตและการสูญหายของเงินภายในสถานศึกษา ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

1.3 ด้านการนำส่งเงิน (Money Remittance) หมายถึง การควบคุมภายในขั้นตอนวิธีปฏิบัติในการนำเงินส่งคลังและการจัดทำเอกสารหลักฐานการนำส่งเงินโดยวิธีการที่ปลอดภัย ภายในระยะเวลาที่กำหนด และเกิดความถูกต้องตามระเบียบภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

1.4 ด้านการจัดทำรายงาน (Reporting Preparation) หมายถึง การจัดทำเอกสารต่างๆ ทั้งที่เป็นเอกสารทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือเงื่อนไขตามข้อกำหนดอื่นของทางราชการภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

2. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่า บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติตามนโยบายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน การรายงานการเงินได้ถูกต้องทันเวลา มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้อันจะส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน ให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดีการที่องค์กรจะเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานนั้นมียุทธศาสตร์ประกอบที่สำคัญ 4 ประการ คือ

2.1 การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานขององค์กรที่ตรงตามเป้าหมาย และ ได้รับประโยชน์สูงสุด ในการดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นความสำเร็จตามจุดมุ่งหมายใน 3 ด้าน คือ ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.2 การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy) หมายถึง ความสามารถของบุคลากรในองค์กรในการวางแผน การวิเคราะห์ความต้องการใช้ทรัพยากร การควบคุมการใช้งบประมาณให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ได้ผลตรงตามเป้าหมายหรือเกินเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ มีการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม ไม่เกิดการสูญเปล่า และเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรมากที่สุด

2.3 การรายงานทางการเงินถูกต้อง (Accurate Financial Reporting) หมายถึง คุณลักษณะ ที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินขององค์กร เกิดประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจของผู้บริหาร และผู้มีส่วนได้เสีย ข้อมูลทางการเงินสามารถเปิดเผยต่อบุคคลภายในและภายนอกองค์กรได้อย่าง

ถูกต้อง ลักษณะการรายงานการเงินของหน่วยงานในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ถูกต้อง ทันเวลา โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อีกทั้งรายงานการเงินยังแสดงถึงผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร

2.4 การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance Regulations) หมายถึง กระบวนการในการกำกับให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบขององค์กร ซึ่งครอบคลุมถึงการกำหนดนโยบาย บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรและหน่วยงานภายในองค์กร ได้มีการแบ่งส่วนงานและกำหนดวิธีการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอนตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้องครบถ้วน บุคลากรมีความตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อสังคม รวมทั้งดำเนินงานตาม นโยบายและวิธีการดำเนินงานตามที่องค์กรได้กำหนดไว้

3. ผู้บริหารสถานศึกษา หมายถึง รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีหน้าที่และรับผิดชอบในการควบคุมดูแลงานบริหารงานทั่วไป งานบุคลากร งานการเงิน งานการบัญชี งานพัสดุ งานอาคารสถานที่ งานทะเบียนงานประชาสัมพันธ์และงานอื่นที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานขององค์กร พร้อมทั้งกำกับติดตามการดำเนินงานการควบคุมภายในด้านการเงินให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ



บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้ศึกษาจากเอกสารทางวิชาการและผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการศึกษาวิจัย ดังนี้

1. ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)
3. แนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
4. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน
5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1. ประวัติและความเป็นมาของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.1 วิวัฒนาการเริ่มแรก (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา 2566 : เว็บไซต์)

แนวคิดการจัดการศึกษาอาชีพได้มีมาตั้งแต่ยุคสมัยที่ประเทศไทยเริ่มมีอาชีพหัตถกรรมมากขึ้นนอกเหนือไปจากอาชีพ เกษกรรม การอาชีวศึกษาเริ่มอย่างเป็นระบบเมื่อได้รับการบรรจุในโครงการศึกษา พ.ศ. 2441 เป็นการศึกษาพิเศษซึ่งหมายถึง การเรียนวิชาเฉพาะเพื่อให้เกิดความชำนาญโดยในปี พ.ศ. 2452 การจัดการศึกษา ได้แบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ โรงเรียนสามัญศึกษา สอนวิชาสามัญ และโรงเรียน วิสามัญศึกษาสอนวิชาเพื่อออกไปประกอบอาชีพ เช่น แพทย์ วิศวกร ภาษาอังกฤษ พาณิชยการ ครู เป็นต้น ในปี พ.ศ. 2453 ได้จัดตั้ง โรงเรียนอาชีวศึกษาแห่งแรก คือ โรงเรียนพาณิชยการที่วัดมหาพฤฒาราม และวัดราชบูรณะปี พ.ศ. 2456 จัดตั้งโรงเรียนเพาะช่างและปี พ.ศ. 2460 จัดตั้งโรงเรียนฝึกหัดครูประถมกสิกรรมแผนการศึกษาแห่งชาติ ได้มีผลต่อการกำหนดการศึกษาอาชีพให้ชัดเจนยิ่งขึ้น โดยในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2475 ได้กำหนดว่าวิสามัญศึกษาได้แก่ การศึกษาวิชาชีพซึ่งจัดให้เหมาะสมกับภูมิประเทศ เช่น กสิกรรม หัตถกรรม และพาณิชยการ เพื่อเป็นพื้นฐานความรู้สำหรับประกอบการเกษตรกรรมและอุตสาหกรรมต่างๆ และในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2479 ได้ ปรากฏคำว่า "อาชีวศึกษา" เป็นครั้งแรกในระบบการศึกษาของประเทศไทย โดยแบ่งออกเป็น 3 ชั้น คือ อาชีวศึกษา ขั้นต้น กลาง และสูง รับนักเรียนจากโรงเรียนสามัญศึกษาของทุกระดับประโยค (<https://www.vec.go.th>)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สอศ.) เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ ทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแล งานการศึกษาด้านการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและ มาตรฐานสอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศ สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับการอาชีวศึกษา สร้างความนิยมในการเรียนวิชาชีพให้กับสังคม (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566 : เว็บไซต์) สำคัญที่จะนำพาสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษาไปสู่ความเป็นเลิศได้นั้น ทุกส่วนงานที่สำคัญสำหรับสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษาและหน่วยงานทุกแห่ง หน่วยงานส่วนกลาง สอศ.(สำนัก) มี 9 สำนัก และหน่วยงาน ส่วนกลาง มี 8 ศูนย์ 2 หน่วย 1 กลุ่ม และสถานศึกษาในสังกัด สอศ. 2 สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล และเอกชน รายละเอียดดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง สอศ. (สำนัก) มี 8 สำนัก

1. สำนักงานอำนวยการ
2. สำนักความร่วมมือ
3. สำนักงานติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา
4. สำนักนโยบายและแผนการอาชีวศึกษา
5. สำนักพัฒนาสมรรถนะครูและบุคลากรอาชีวศึกษา
6. สำนักมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ
7. สำนักวิจัยและพัฒนการอาชีวศึกษา
8. สำนักบริหารการอาชีวศึกษาเอกชน
9. สำนักบริหารงานบุคคลและนิติการ

หน่วยงานส่วนกลาง มี 8 ศูนย์ 2 หน่วย 1 กลุ่ม และสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา 2. สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาลและเอกชน รายละเอียดดังนี้

1. ศูนย์การศึกษาเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้
2. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา
3. ศูนย์ประสานงานสถาบันอาชีวศึกษา
4. ศูนย์อาชีวศึกษาทวิภาคี
5. ศูนย์ความปลอดภัย สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
6. ศูนย์นิติการและธรรมาภิบาลอาชีวศึกษา
7. ศูนย์ประชาสัมพันธ์และเสริมสร้างภาพลักษณ์อาชีวศึกษา
8. ศูนย์บริหารงานการศึกษาพิเศษอาชีวศึกษา

หน่วยงานส่วนกลาง มี 2 หน่วย และ 1 กลุ่ม

1. หน่วยตรวจสอบภายใน
2. หน่วยศึกษานิเทศก์
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1. สถานศึกษาอาชีวศึกษารัฐบาล
2. สถานศึกษาอาชีวศึกษาเอกชน

ปี พ.ศ. 2481 พระราชกฤษฎีกาจัดวางระเบียบราชการในสังกัดกระทรวงธรรมการ (กระทรวงศึกษาธิการ ในปัจจุบัน) ให้จัดตั้งกรมใหม่ขึ้น 2 กรม คือ

1. กรมสามัญศึกษา มีหน้าที่จัดการศึกษาสายสามัญ
2. กรมวิชาการ มีหน้าที่จัดการศึกษาสายอาชีพ โดยแบ่งออกเป็น 4 กอง :
 1. สำนักงานเลขานุการกรม
 2. กองตำรา
 3. กองสอบไล่
 4. กองอาชีวศึกษา

กองอาชีวศึกษามีหน้าที่เกี่ยวกับการจัดโรงเรียนอาชีวศึกษาปี พ.ศ.2484 ได้มีพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2484 ซึ่งตราขึ้นเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2484 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา คือ วันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2484 กระทรวงธรรมการได้เปลี่ยนชื่อเป็น กระทรวงศึกษาธิการ และตั้งกรมอาชีวศึกษาขึ้นแทนกรมวิชาการ ส่วนกองวิชาการเป็นกอง ๆ หนึ่งในกรมอาชีวศึกษา ดังนั้น กรมอาชีวศึกษา จึงได้ตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติ เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2484 การแบ่งส่วนราชการออกเป็น 3 กอง คือ 1) สำนักงานเลขานุการกรม 2) กองโรงเรียน ทำหน้าที่รับผิดชอบการดำเนินการโรงเรียนอาชีวศึกษา 3) กองวิชาการทำหน้าที่เกี่ยวกับหลักสูตรแบบเรียน ทะเบียน การสอบไล่ และการออกประกาศนียบัตร ช่วงระหว่างมหาสงครามเอเซียบูรพา การอาชีวศึกษาได้รับผลกระทบจากภัยสงคราม ก่อให้เกิดการขาดแคลนอุปกรณ์ การสอน นักเรียนต้องหลบภัย จำนวนครูและนักเรียนน้อยลง จนกระทั่งภาวะสงครามสงบลงรัฐบาลได้จัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น โดยในแผนการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2494 การอาชีวศึกษาได้ถูกแบ่งออกเป็น 3 ระดับ คือ มัธยมศึกษาตอนต้น มัธยมศึกษาตอนปลาย และมัธยมศึกษาชั้นสูง โดยในแต่ละระดับกำหนดเวลาเรียนไม่เกิน 3 ปี

ปี พ.ศ. 2495 ได้มีพระราชกฤษฎีกาการจัดวางระเบียบราชการในกรมอาชีวศึกษา แบ่งส่วนราชการออกเป็น 7 กอง คือ

1. สำนักงานเลขาธิการกรม
2. กองโรงเรียนการช่าง
3. กองโรงเรียนพาณิชย์และอุตสาหกรรม
4. กองโรงเรียนเกษตรกรรม
5. กองวิทยาลัยเทคนิค
6. กองส่งเสริมอาชีพ
7. กองออกแบบและก่อสร้าง

นอกจากนี้ในปี พ.ศ. 2495 ได้ริเริ่มจัดตั้งวิทยาลัยเทคนิคหลัก 4 แห่งทั่วประเทศ คือ 1.วิทยาลัยเทคนิคกรุงเทพ (2495) , 2.วิทยาลัยเทคนิคภาคใต้ – สงขลา (2497), 3. วิทยาลัยเทคนิคภาคตะวันออกเฉียงเหนือ-นครราชสีมา (2499) , 4. และวิทยาลัยเทคนิคภาคเหนือ- เชียงใหม่ (2500)

ปี พ.ศ. 2499 การอาชีวศึกษาได้ถูกพัฒนาขึ้นเป็นลำดับ โดยโรงเรียนที่เปิดสอนในระดับมัธยมศึกษาตอนปลายหลายแห่ง ได้รับอนุมัติให้เปิดสอนในระดับอาชีวศึกษาชั้นสูง และโรงเรียนอาชีวศึกษาชั้นสูงเฉพาะวิชาอีกหลายแห่ง ได้จัดตั้งขึ้นเพื่อรับนักเรียน ที่จบมัธยมศึกษาปีที่ 6 สายสามัญเข้าศึกษาต่อ

ปี พ.ศ. 2540 การอาชีวศึกษาได้รับความสนใจอย่างมากโดยรัฐบาลให้การสนับสนุนจัดตั้งวิทยาลัยการอาชีพ 70 แห่ง วิทยาลัยเทคนิค 19 แห่ง และวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว 2 แห่งในปัจจุบันได้มีพระราชกฤษฎีกาแบ่งส่วนราชการกรมอาชีวศึกษากระทรวงศึกษาธิการ (ฉบับที่ 2) กำหนดให้สถาบันเทคโนโลยีปทุมวันเป็นส่วนราชการของกรม อาชีวศึกษา และกำหนดอำนาจหน้าที่ให้กรมอาชีวศึกษา จัดและส่งเสริมการศึกษาวิชาชีพในระดับปริญญาตรี อนุปริญญา ประกาศนียบัตรวิชาชีพ หลักสูตรระยะสั้นและหลักสูตรพิเศษ รวมถึง พระราชบัญญัติการจัดการศึกษาในสถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน

ปี พ.ศ. 2541 ได้กำหนดให้สถาบันเทคโนโลยีปทุมวัน มีอำนาจจัดการศึกษาระดับปริญญาตรี ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และสถานศึกษาที่จัดหลักสูตรระดับปริญญาหรือเทียบเท่า ได้แก่ หลักสูตรประกาศนียบัตรครูวิชาชีพชั้นสูง (ปทส.) และปริญญาตรี ในการเปิดสอนเป็นไปตามเกณฑ์มหาวิทยาลัยกำหนดวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2546 ประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้จัดตั้งสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.2 อำนาจหน้าที่ตามกฎหมายของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีภารกิจเกี่ยวกับการจัดและส่งเสริมการ อาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพโดยคำนึงถึงคุณภาพและความเป็นเลิศทางวิชาชีพ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

1. จัดทำข้อเสนอแนวนโยบาย แผนพัฒนา มาตรฐานและหลักสูตรการอาชีวศึกษาทุกระดับ
2. ดำเนินการและประสานงานเกี่ยวกับมาตรฐานการอาชีวศึกษาและวิชาชีพ
3. กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการจัดงบประมาณและสนับสนุนทรัพยากร
4. พัฒนาครูและบุคลากรการอาชีวศึกษา
5. ส่งเสริมประสานงานการจัดการอาชีวศึกษาของรัฐและเอกชน รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์และรูปแบบความร่วมมือกับหน่วยงานอื่นและสถานประกอบการ
6. ติดตามประเมินผลและรายงานผลการจัดการอาชีวศึกษาทั้งภาครัฐและภาคเอกชน
7. จัดระบบส่งเสริม และประสานงานเครือข่ายข้อมูลสารสนเทศและการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการอาชีวศึกษาและฝึกอบรมวิชาชีพ
8. ดำเนินการเกี่ยวกับงานเลขานุการของคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและดำเนินการตามที่คณะกรรมการการอาชีวศึกษามอบหมาย
9. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาหรือตามที่รัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมายให้แบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.3 นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ

การขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล นโยบายกระทรวงศึกษาธิการ และนโยบาย เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ การผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษาสู่สากล พ.ศ. 2555-2569 คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ดังนี้

1. ด้านการเพิ่มปริมาณผู้เรียนสายอาชีพ กำหนดเป้าหมายของการดำเนินงานโดย
 - 1.1 รักษาเป้าหมายผู้เรียนในระดับ ปวช. การเพิ่มปริมาณผู้เรียนในระดับ ปวส.
 - 1.2 ลดปัญหาการออกกลางคัน โดยวางเป้าหมายให้ลดลงร้อยละ 5 ด้วยการป้องกัน/ดูแลรายบุคคล การวิจัยพัฒนา แก้ปัญหารายวิทยาลัย/รายสาขาวิชา การวิเคราะห์แก้ปัญหาเชิงระบบ กลุ่มเป้าหมายใน 50 วิทยาลัยที่มีปัญหาการออกกลางคันสูง
 - 1.3 จัดการเรียนการสอนในระดับพื้นที่และภาพรวมตามความต้องการในแต่ละสาขา
 - 1.4 เปิดโอกาสให้นักเรียนเข้าเรียนสายอาชีพด้วยระบบโควต้า
 - 1.5 เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายผู้มีส่วนสำคัญต่อการเลือกเรียนอาชีวศึกษาในเชิงรุก ซึ่งได้แก่นักเรียน และผู้ปกครอง

2. ด้านการขยายโอกาสในการเรียนอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ

- 2.1 จัดอาชีวศึกษาครอบคลุมทุกพื้นที่ สาขาอาชีพ การขยายกลุ่มเป้าหมาย
- 2.2 จัดตั้งสถาบันการอาชีวศึกษาในรูปแบบกลุ่มจังหวัด 18 กลุ่มจังหวัดและกรุงเทพมหานคร รวม 19 สถาบัน และสถาบันการอาชีวศึกษาเกษตร ภาคละ 1 แห่ง จำนวน 4 แห่ง
- 2.3 จัดตั้งสถานศึกษาอาชีวะอำเภอในกลุ่มอำเภอชั้นหนึ่ง
- 2.4 ส่งเสริมการจัดอาชีวะชายแดนใต้สู่สันติสุข ศูนย์ฝึกอบรมอาชีวะ อาชีวะสองระบบ และการจัดหลักสูตรอาชีวะท้องถิ่น และสนับสนุนทุนการศึกษาแก่ผู้ด้อยโอกาส
- 2.5 มุ่งผลิตและพัฒนากำลังคนในสาขาที่เป็นความต้องการของตลาดแรงงาน สาขาที่เป็นนโยบายรัฐบาล และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยการจัดอาชีวศึกษาเฉพาะทาง อาทิ ปีโตรเคมี การสร้างเขตรุ่นใหม่ คริวไทยสู่คริวโลก พลังงานทดแทน โลจิสติกส์/รถไฟความเร็วสูง อัญมณี ยานยนต์ไฟฟ้า อิเล็กทรอนิกส์ ท่องเที่ยว/โรงแรม ฯลฯ
- 2.6 ขยายกลุ่มเป้าหมายอาชีวะในโรงเรียนการศึกษาขั้นพื้นฐาน และอาชีวะเพื่อคนพิการอาชีวะวัยแรงงาน อาชีวะสูงวัย อาชีวะเพื่อสตรี อบรมระยะสั้น/ตลาดนัดอาชีวะ ศูนย์ซ่อมสร้างเพื่อชุมชน เทียบโอนความรู้และประสบการณ์ เพื่อต่อยอดและพัฒนาทักษะทั้ง Upgrade Skills และ Re Skills ร่วมจัดอาชีวศึกษาในสถานพินิจ เรือนจำ ค่ายทหาร และ อปท. ฯลฯ
- 2.7 สนับสนุนให้หน่วยงาน/องค์กร ร่วมจัดอาชีวศึกษาซึ่งได้แก่ สถานประกอบการ อปท. และภาคเอกชนจากสาขาอาชีพต่าง ๆ ฯลฯ
- 2.8 จัดอาชีวะทางเลือก อาชีวะทายาท วิทยาลัยอาชีวศึกษาฐานวิทยาศาสตร์ อาชีวะอินเตอร์ และอาชีวะเทียบโอนประสบการณ์
- 2.9 เพิ่มช่องทางการเรียนอาชีวศึกษาด้วย อาชีวะทางไกล และเครือข่ายวิทยุเพื่อการศึกษาและพัฒนาอาชีว (R-radio network)

3. ยกระดับคุณภาพการจัดอาชีวศึกษา

- 3.1 ระดับสถานศึกษา และระดับห้องเรียน ส่งเสริมคุณภาพและสร้างความเข้มแข็งในการพัฒนาและยกระดับคุณภาพการจัดอาชีวศึกษาโดย
 - 3.1.1 พัฒนาการจัดการเรียนรู้ตามแนวทาง Constructionism, Project Based Learning Authentic Assessment, การเพิ่มพูนทักษะประสบการณ์จากการเรียนในสถานที่จริง/สถานการณ์จริง อาทิโครงการขับเคลื่อนศูนย์อาชีวะ ช่วยเหลือประชาชน (Fix It Center)
 - 3.1.2 พัฒนาระบบนิเทศ การจัดการความรู้และถ่ายทอดประสบการณ์จากครูรุ่นพี่สู่ครูรุ่นใหม่ (นิเทศภายใน) และการนิเทศทางไกล
 - 3.1.3 สร้างความเข้มแข็งการประกันคุณภาพภายใน สนับสนุนให้ทุกวิทยาลัยผ่านการประเมินคุณภาพภายนอกระดับดีมาก และเตรียมพร้อมรับการประเมินระดับสากล

3.1.4 ยกระดับคุณภาพสถานศึกษาขนาดเล็ก ให้เป็นตามวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งตามความต้องการของพื้นที่ และการให้บริการกลุ่มเป้าหมายพิเศษ อาทิ คนพิการ, วัยทำงาน, สูงวัย, สตรี ฯลฯ

3.1.5 ใช้ ICT เพื่อการเรียนการสอน สนับสนุนความพร้อมในด้าน Hardware สื่อการเรียนการสอน ส่งเสริมการประกวดสื่อ/สื่อออนไลน์ และจัดตั้งวิทยาลัยต้นแบบการใช้ ICT เพื่อการเรียนการสอน

3.1.6 พัฒนาครู สร้างเครือข่ายครู Social Media และ Network สนับสนุนให้ครูทำวิจัยเพื่อพัฒนาคุณภาพ

3.1.7 จัดหาสื่อ/หนังสือ วัสดุฝึก อุปกรณ์การเรียนการสอน ที่ทันสมัยและเพียงพอ

3.2 ระดับผู้เรียน ยกระดับความสามารถของผู้เรียนเพื่อให้ผู้สำเร็จอาชีวศึกษา มีขีดความสามารถในการแข่งขันทั้งสมรรถนะหลัก (Core Competency) และสมรรถนะการทำงานตามตำแหน่งหน้าที่ (Function Competency) โดยใช้ V-NET การประเมินด้านมาตรฐานวิชาชีพ และการประเมินระดับห้องเรียน สร้างเสริมทักษะอาชีพในอนาคตด้วยกิจกรรมองค์การวิชาชีพ ปลูกฝังคุณธรรมจริยธรรม วิถีประชาธิปไตย ความมีวินัย เสริมสร้างทักษะชีวิต ความสามารถด้าน นวัตกรรม/สิ่งประดิษฐ์ การเป็นผู้ประกอบการ พัฒนาทักษะการคิดบนพื้นฐาน Competency Based Technology Based Green Technology และ Creative economy รวมทั้งการแก้ปัญหา ด้านพฤติกรรมและการใช้เวลาให้เกิดประโยชน์ อาทิ สุภาพบุรุษอาชีวะ ลูกเสือ กีฬา และการป้องกัน/แก้ไขการทะเลาะวิวาท

3.3 เตรียมผู้เรียนสู่การเป็นประชาคม ASEAN โดยการเพิ่มจำนวนสถานศึกษา English Program (EP) Mini English Program (MEP) ทุกจังหวัด ใช้หลักสูตร/สื่อต่างประเทศ สนับสนุนการฝึกงานต่างประเทศ/บริษัทต่างประเทศและในประเทศ ยกระดับทักษะด้านภาษาอังกฤษในงานอาชีพส่งเสริมการเรียนรู้ภาษาประเทศคู่ค้า จัดระบบ Sister School ทุกประเทศใน ASEAN

4. ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

4.1 ด้านบริหารทั่วไป ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการ ได้แก่ Web Portal, E-office และ Data based รวมทั้งการปรับภาพลักษณ์เชิงบวก ดังนั้น ในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชี ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ภายใต้การกำกับดูแลสำนักอำนวยการส่วนการคลังและพัสดุ ศูนย์ปฏิบัติการ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ผู้ทำบัญชีในสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจะต้องมีการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21

4.2 ด้านงบประมาณ ใช้แนวทาง Strategic Performance, Based Budgeting: SPBB และ Formula Funding โดยการจัดงบประมาณตามความจำเป็นพื้นฐาน ความเสมอภาค และตามนโยบาย, การกระจายอำนาจจัดซื้อจัดจ้าง, จัดหางบประมาณค่าสาธารณูปโภคและค่าจ้างครูให้เพียงพอ

4.3 ด้านบริหารงานบุคคล สร้างเครือข่ายครู/สมาคมวิชาชีพ จัดหาลูกจ้าง พนักงาน ราชการ ให้เพียงพอ รวมทั้งการพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลของสถาบันการอาชีวศึกษา

4.4 ด้านการสร้างความร่วมมือทุกภาคส่วนทั้งในประเทศและต่างประเทศเพื่อพัฒนาการจัดอาชีวศึกษา ดังนี้

4.4.1 องค์กร/สมาคมวิชาชีพ สมาคมอุตสาหกรรม สมาคมการค้า กระทรวงแรงงาน กระทรวงอุตสาหกรรม สถานประกอบการในการจัดอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี การฝึกงาน ฯลฯ

4.4.2 ประเทศเพื่อนบ้าน ประเทศในกลุ่มอาเซียน

4.4.3 ประเทศต่าง ๆ ในภูมิภาคของโลก ได้แก่ สาธารณรัฐประชาชนจีน อิสราเอล ญี่ปุ่น เดนมาร์ก เยอรมัน

วิสัยทัศน์ :

ผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษาสมรรถนะสูง เพื่อการพัฒนาประเทศ

พันธกิจ :

1. ผลิตและพัฒนากำลังคนสายอาชีพ ให้เป็นกำลังคนที่มีคุณภาพและสมรรถนะสูงตอบโจทย์การพัฒนาประเทศ
2. เพิ่มโอกาสและลดความเหลื่อมล้ำในการเข้าถึงระบบการเรียนรู้วิชาชีพ ด้วยรูปแบบวิธีการที่ยืดหยุ่นหลากหลายตอบสนองต่อความต้องการในการเรียนรู้และพัฒนาอาชีพของคนทุกช่วงวัย
3. เสริมสร้างและขยายภาคีเครือข่ายความร่วมมือเพื่อการระดมทรัพยากร และยกระดับคุณภาพการอาชีวศึกษาและการฝึกอบรมวิชาชีพ
4. ยกระดับคุณภาพหลักสูตรและการจัดการเรียนรู้ให้มีความทันสมัย ตอบโจทย์การศึกษาแห่งอนาคตและเชื่อมโยงกับมาตรฐานอาชีพหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งในระดับชาติและระดับสากล
5. ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรอาชีวศึกษาให้มีสมรรถนะสูงขึ้น
6. พัฒนานวัตกรรมการเรียนรู้และการบริหารจัดการด้วยดิจิทัลเทคโนโลยียุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาการจัดการอาชีวศึกษาเพื่อความมั่นคงของสังคมและประเทศชาติ

นโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

นโยบายหลัก (Policy) 5 ด้าน

1. ยกระดับคุณภาพอาชีวศึกษา (Quality)

1.1 นำพระบรมราโชบายด้านการศึกษาและปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้ในการอาชีวศึกษา

1.2 เสริมสร้างอัตลักษณ์และความเข้มแข็งที่โดดเด่นของสถานศึกษารัฐและเอกชนแต่ละประเภทรวมถึงสถาบันการอาชีวศึกษา (1 สถานศึกษา 1 จุดเด่น)

1.3 ขับเคลื่อนและขยายผลศูนย์ความเป็นเลิศทางการอาชีวศึกษา (Excellent Center) และศูนย์บริหารเครือข่ายการผลิตและพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษา (Center of Vocational Manpower Networking Management: CVM)

1.4 ยกระดับคุณภาพหลักสูตรอาชีวศึกษาที่ยึดโยงกับมาตรฐานวิชาชีพ มาตรฐานการปฏิบัติงานทั้งในระดับชาติและระดับสากล

1.5 ปรับรูปแบบการเรียนรู้โดยใช้ชุดการเรียนรู้อาชีพ (Module) และการเรียนรู้คู่การปฏิบัติ (Work Based Learning) ภายใต้หลักคิด “ลดเวลาเรียนทฤษฎี เพิ่มเวลาฝึกประสบการณ์”

1.6 พัฒนาครูและบุคลากรอาชีวศึกษารัฐและเอกชนให้มีสมรรถนะในการจัดการอาชีวศึกษาอย่างมีคุณภาพและทันต่อการเปลี่ยนแปลง

1.7 ขยายและยกระดับคุณภาพการจัดการอาชีวศึกษาระบบทวิภาค (มุ่งเป้าทวิภาคี 50%)

1.8 การจัดการเรียนรู้ที่เน้นการพัฒนาผู้เรียนทั้ง Soft Skill และ Hard Skill โดยยึดหลัก “คุณธรรมนำทักษะอาชีพ”

1.9 พัฒนาทักษะทางภาษาและดิจิทัลให้กับครู บุคลากรทางการศึกษา และผู้เรียน

1.10 เพิ่มสมรรถนะผู้เรียนสู่กำลังคนสมรรถนะสูง ด้วยการสร้างผลงาน สร้างสรรค์งานวิจัย และนวัตกรรมอาชีวศึกษา

2. ยกระดับความร่วมมือ (Cooperation)

2.1 พัฒนาและสร้างแรงจูงใจในการทำความร่วมมือกับภาครัฐและเอกชน เพื่อเพิ่มความร่วมมือในการจัดการอาชีวศึกษาระบบทวิภาคีคุณภาพสูงและการผลิตและพัฒนากำลังคนสมรรถนะสูงให้ตอบโจทย์ประเทศ

2.2 สร้างความเข้มแข็งภาคีเครือข่ายความร่วมมือคุณภาพสูง ทั้งภายในประเทศและต่างประเทศเพื่อการระดมทรัพยากรและยกระดับคุณภาพการอาชีวศึกษา

2.3 สร้างความเข้มแข็งให้กับคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อผลิต และพัฒนากำลังคนอาชีวศึกษา (อ.กรอ.อศ.) เพื่อเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนและยกระดับคุณภาพการจัดการอาชีวศึกษา

2.4 เสริมสร้างภาพลักษณ์ คุณค่าอาชีวศึกษาและจิตอาสา ด้วยแนวคิด “อาชีวะ ช่วยประชาชน” และประชาสัมพันธ์เชิงรุก อย่างเป็นระบบต่อเนื่องและหลากหลายช่องทาง

2.5 นำหลักการ Soft Power มาเป็นกลไกในการสื่อสารอาชีวศึกษาสู่สังคม

2.6 พลิกโฉมภาพลักษณ์อาชีวศึกษาด้วยการบูรณาการนวัตกรรม สิ่งประดิษฐ์ และองค์ความรู้ อาชีวศึกษาสู่ชุมชน สังคมประเทศชาติ และนานาชาติ (OVEC Show & Share)

2.7 เผยแพร่ผลการดำเนินงานและการขับเคลื่อนการอาชีวศึกษาในมิติต่าง ๆ สู่สาธารณะผ่านรายการ R-Channel

2.8 ยกย่องและให้ความสำคัญกับการให้บริการประชาชน ในทุกระบวนการปฏิบัติงาน

3. ขยายโอกาสการอาชีวศึกษา (Equity)

3.1 สร้างโอกาสและความเหลื่อมล้ำในการเข้าถึงการอาชีวศึกษาด้วยโครงการทวิศึกษา แนวใหม่

3.2 เสริมสร้างความเข้มแข็งและต่อเนื่องให้กับโครงการอาชีวะอยู่ประจำ เรียนฟรี มีอาชีพ และโครงการอาชีวะสร้างช่างฝีมือตามแนวทางโรงเรียนพระดาบส

3.3 ส่งเสริมและสนับสนุนให้เยาวชนทุกคนได้รับโอกาสในการศึกษาระดับอาชีวศึกษาอย่างทั่วถึงและเท่าเทียมกัน และจัดการอาชีวศึกษาที่มุ่งตอบสนองความต้องการเชิงพื้นที่ในทุกรูปแบบ

3.4 ขับเคลื่อนระบบการอาชีวศึกษาให้เอื้อต่อผู้เรียนทุกกลุ่มเป้าหมายและช่วงวัยการจัดอาชีวศึกษาให้เป็นระบบเปิด (Open Entry Open Exit) โดยให้ความสำคัญกับระบบสะสม เทียบโอน และธนาคารหน่วยกิต (Credit Bank)

3.5 ขับเคลื่อนการต่อยอดสมรรถนะวิชาชีพกำลังคน (Up-skilling Re-skilling New Skill) ด้วยระบบที่ยืดหยุ่นและหลากหลาย

3.6 ขยายและยกระดับคุณภาพการจัดการอาชีวศึกษาสำหรับผู้มีความต้องการ

4. เสริมสร้างอาชีวศึกษาปลอดภัย (Safety)

4.1 จัดตั้งและขับเคลื่อนการดำเนินงานศูนย์ความปลอดภัย (OVEC Safety Center) ทั้งในระดับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและสถานศึกษา

4.2 พัฒนาระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน/นักศึกษา ที่เข้มข้นและมีประสิทธิภาพ

4.3 สร้างวิทยาลัยอาชีวศึกษาให้เป็น “สถานศึกษาแห่งความสุข”

4.4 สร้างความร่วมมือกับสาธารณสุข (สธ.) ในพื้นที่ เพื่อสร้าง “1 วิทยาลัย 1 ครอบครัว”

4.5 ส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรม อวท./อกท. เพื่อเป็นกลไกหลักในการพัฒนาคุณลักษณะที่พึงประสงค์ของผู้เรียน

4.6 ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดกิจกรรมกีฬา นันทนาการ และพหุปัญญาที่หลากหลาย รวมถึงการปลูกฝังคุณธรรมและจริยธรรมให้กับผู้เรียน

4.7 ส่งเสริมการนำองค์ความรู้ งานวิจัย และการใช้นวัตกรรมอาชีวศึกษาเพื่อความปลอดภัย
ในสถานศึกษา ชุมชน สังคม และประเทศ

5. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ (Efficiency)

5.1 สร้างพลังร่วมภายใน สอศ. ที่เข้มแข็งทั้งในระดับส่วนกลางและระดับพื้นที่ “OVEC
ONE Team”

5.2 สร้างค่านิยมองค์กร “OVEC”

5.3 ขับเคลื่อนและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล (Good governance)

5.4 ยกระดับการขับเคลื่อนดำเนินงานตามแนวทางการพัฒนาระบบราชการ 4.0
(PMQA 4.0) และ ITA รวมถึงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการในทุกกระบวนการปฏิบัติงาน

5.5 ส่งเสริมและพัฒนาระบบการประเมินคุณภาพการอาชีวศึกษา

5.6 ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาคุณภาพชีวิตและความก้าวหน้าในวิชาชีพให้กับ
บุคลากรอาชีวศึกษารัฐและเอกชน

5.7 นำระบบดิจิทัลเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการพัฒนาการจัดการศึกษาและการบริหาร

5.8 พัฒนาระบบฐานข้อมูลให้เป็นระบบเดียวกัน (Single Data) และสามารถเชื่อมโยงกัน
(Link Data)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สอศ.) เป็นหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษา
ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการทำหน้าที่รับผิดชอบกำกับดูแล
งานการศึกษาด้านการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักในการผลิตและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและ
มาตรฐานสอดคล้องกับการพัฒนาเศรษฐกิจสังคม ส่งผลต่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน
ของประเทศสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับการอาชีวศึกษา สร้างความนิยมในการเรียนวิชาชีพให้กับสังคม
(สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. 2566 : เว็บไซต์)

สถานศึกษา หมายความว่า วิทยาลัย ศูนย์ หรือหน่วยงานที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะ
เทียบเท่าวิทยาลัย สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาสถานศึกษามีหน้าที่ ดังนี้ คือ

(1) จัดการศึกษาให้มีความทันสมัย ยืดหยุ่น สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน
สถานประกอบการและการประกอบอาชีพอิสระ เพื่อดำรงชีวิตตามสภาพ เศรษฐกิจ สังคม
ท้องถิ่น วัฒนธรรมเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม มุ่งเน้นการปฏิบัติงานจริงตามความ พร้อมและศักยภาพ
ของสถานศึกษา

(2) จัดการศึกษาโดยประสานความร่วมมือกับสถานศึกษาที่อยู่ภายในจังหวัดนั้นทั้งในด้าน
การจัดการวิชาการ การใช้บุคลากรและทรัพยากรร่วมกัน

(3) จัดการศึกษาโดยการระดมทรัพยากรด้านการเงิน ทรัพย์สิน และบุคลากรทั้งจากรัฐ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บุคคล ครอบครัว ชุมชน องค์กรชุมชน เอกชน องค์กรเอกชน องค์กร

วิชาชีพ สถาบันศาสนา สถานประกอบการ สถาบันสังคมอื่น รวมทั้งความร่วมมือในการจัดกิจกรรม และการจัดหาทุนเพื่อพัฒนาการอาชีวศึกษา

(4) จัดการศึกษาให้ผู้เรียนเป็นผู้มีสมรรถนะทางวิชาชีพ สามารถประกอบอาชีพเป็นพลเมืองดี ของสังคมมีความสามารถในการคิด เรียนรู้ วางแผนและพัฒนาตนเอง

(5) เป็นศูนย์การเรียนรู้ด้วยตนเอง และการให้บริการวิชาชีพแก่ชุมชนและท้องถิ่น

(6) วิจัยเพื่อพัฒนาองค์ความรู้เทคโนโลยีและนวัตกรรม

(7) ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ประเพณี ส่งเสริมการกีฬา พละนาฏย และอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อม

(8) ส่งเสริมการจัดการศึกษาเชิงธุรกิจ การรับงานการค้า และการรับจัดทำ รับบริการ รับจ้าง ผลิตเพื่อจำหน่ายที่สอดคล้องกับการเรียนการสอน สถานศึกษาแบ่งการบริหารงาน ออก 4 ฝ่าย ได้แก่

(1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร

(2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

(3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา

(4) ฝ่ายวิชาการ

ฝ่ายบริหารทรัพยากร แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

(1) งานบริหารงานทั่วไป

(2) งานบุคลากร

(3) งานการเงิน

(4) งานการบัญชี

(5) งานพัสดุ

(6) งานทะเบียน

(7) งานอาคารสถานที่

(8) งานประชาสัมพันธ์

ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

(1) งานแผนและงบประมาณ

(2) งานข้อมูลสารสนเทศ

(3) งานความร่วมมือ

(4) งานวิจัย พัฒนา นวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์

(5) งานประกันคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา

(6) งานส่งเสริมผลิตผลการค้าและประกอบธุรกิจ

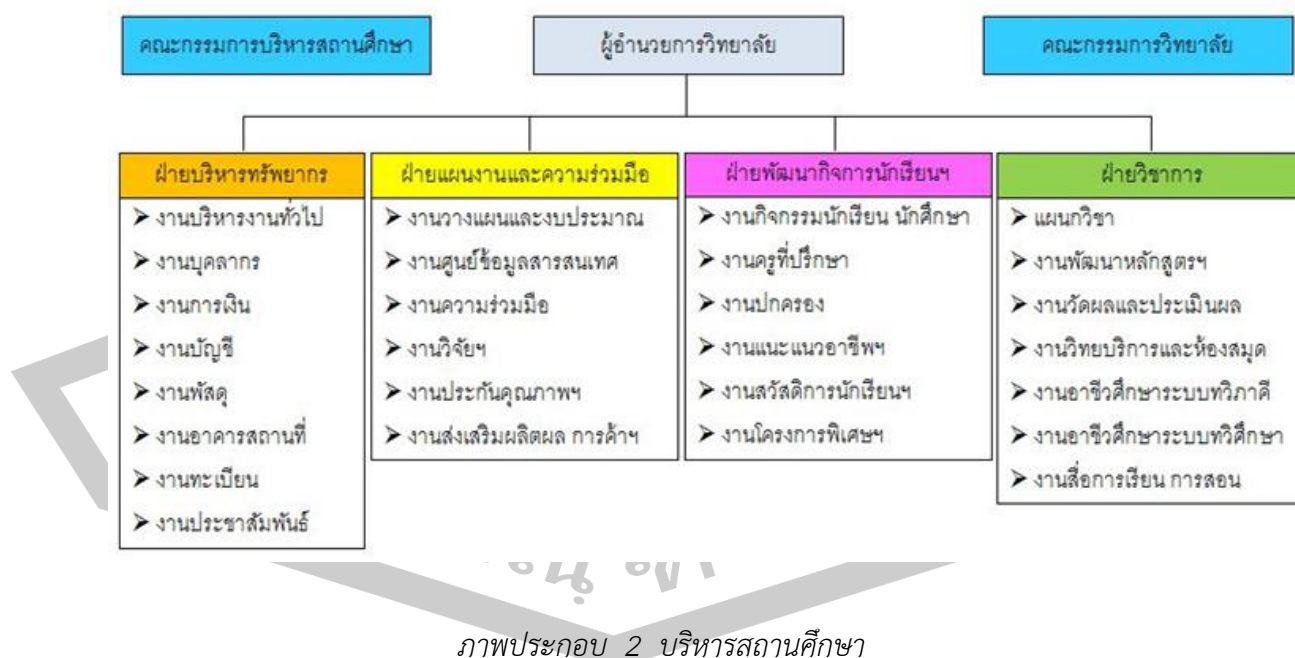
ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

- (1) งานกิจกรรมนักเรียนนักศึกษา
- (2) งานครูที่ปรึกษา
- (3) งานปกครอง
- (4) งานแนะแนวอาชีพและการจัดหางาน
- (5) งานสวัสดิการนักเรียนนักศึกษา
- (6) งานโครงการพิเศษและการบริการชุมชน

ฝ่ายวิชาการ แบ่งออกเป็นงานต่าง ๆ ดังนี้

- (1) แผนกวิชา
- (2) งานพัฒนาหลักสูตรการเรียน
- (3) งานวัดผลและประเมินผล
- (4) งานวิทยบริการและห้องสมุด
- (5) งานอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี
- (6) งานสื่อการเรียนการสอน

โครงสร้างการบริหารสถานศึกษา



ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, <http://www.vce.go.th/>

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เป็นองค์กรหลักที่มีหน้าที่ผลิตและพัฒนา กำลังคนอย่างมีคุณภาพเพื่อตอบสนองความต้องการกำลังคนทั้งภาคเอกชนและประเทศ และในการ บริหารกำกับดูแลสถานศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีการกระจายอำนาจ เพื่อให้ สถานศึกษามีอิสระในการบริหารจัดการศึกษา โดยมีสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษาทั่วประเทศในปัจจุบันจำนวน 433 แห่ง

ตาราง 1 แสดงจำนวนสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปี 2566

ลำดับ	ประเภทสถานศึกษา Division	สถานศึกษา (แห่ง)
1	วิทยาลัยเทคนิค Technical College	152
2	วิทยาลัยการอาชีพ Industrial and Community Education College	143
3	วิทยาลัยบริหารธุรกิจและท่องเที่ยว College of Business Administration and Tourism	2
4	วิทยาลัยพาณิชย์การ Commercial College	5
5	วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม Arts and Crafts College	2
6	วิทยาลัยสารพัดช่าง Polytechnic College	35
7	วิทยาลัยอาชีวศึกษา Vocational College	40
8	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี College of Agriculture and Technology	44
9	กาญจนาภิเษกวิทยาลัยช่างทองหลวง Goldsmith College	1
10	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการต่อเรือ Ship Building Industrial and Technology college	2
11	วิทยาลัยประมง Fishery College	3
12	วิทยาลัยการอาชีวศึกษา Vocational College	1
13	วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐานวิทยาศาสตร์ Science Based Technology Vocational College	1
14	วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง College of Agricultural Technology	1
15	วิทยาลัยเสริมทักษะ พระภิกษุสามเณร	1
รวม		433

ที่มา : กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารอาชีวศึกษา ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคน อาชีวศึกษา 2566, <https://www.vec.go.th/>

จากข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถสรุปได้ว่า สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้ดำเนินการในการผลิตและพัฒนากำลังคน เพื่อตอบสนองความต้องการกำลังคนในการพัฒนาประเทศ ได้เน้นเครือข่ายความร่วมมือกับทุกภาคส่วนให้เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบและมีบทบาทในการจัดการอาชีวศึกษา และให้ความสำคัญกับการค้นหา พัฒนา เผยแพร่ นวัตกรรม เทคโนโลยีเพื่อสร้าง และพัฒนาอาชีพให้เกิดประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ ภายใต้การกำกับดูแล สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา รับผิดชอบให้การส่งเสริมสนับสนุนให้สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้จัดทำการควบคุมภายในของสถานศึกษา ให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (กระทรวงการคลัง, 2561) (ข้อ2) ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (ข้อ3) ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (ข้อ4) ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (กระทรวงการคลัง, 2562) เพื่อให้ทันต่อการพัฒนาสู่ศตวรรษที่ 21 พร้อมรับนโยบายของกรมบัญชีกลาง ด้านการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในปีงบประมาณ 2565 (กรมบัญชีกลาง, 2564) ส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร สอดคล้องกับภารกิจและนโยบายการขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาลนโยบายกระทรวงศึกษาธิการ และนโยบาย เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ การผลิตและพัฒนาากำลังคนอาชีวศึกษาสู่สากล พ.ศ. 2555-2569 ภารกิจ ด้านการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ ด้านบริหารทั่วไป ประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการ

แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 2 การใช้งานในระบบ หมวด 2 การใช้งานระบบ “ระบบ” หมายความว่า ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) ซึ่งปฏิบัติโดยผ่านช่องทางที่กระทรวงการคลังกำหนด ตลอดจนเพื่อรองรับการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) เป็น (New GFMS Thai) (กระทรวงการคลัง, 2562) ข้อ10 ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้หัวหน้าหน่วยงานมอบหมายเป็นผู้มีสิทธิ์ในการปฏิบัติงานในระบบ

ตามช่องทางที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ 11 ให้ผู้มีสิทธิตามข้อ 10 ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลัง การอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยการจ่ายตรง การนำเงินส่งคลัง การบันทึกและปรับปรุงข้อมูล และการเรียกรายงานในระบบข้อ 12 ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรกำหนดบุคคลที่จะได้รับมอบหมาย กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และกำหนดแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงานผู้เบิก ในการเข้าใช้งาน ในระบบข้อ 13 การจัดทำแก้ไข อนุมัติการใช้และการดำเนินการอื่น ๆ เกี่ยวกับการกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานในระบบ ให้เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งทุกส่วนราชการเริ่มใช้งานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ได้ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2547 ต่อมาเมื่อปี พ.ศ. 2563 กรมบัญชีกลางได้มีการแจ้งเปลี่ยนแปลงแผนการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในปี พ.ศ. 2564 สาเหตุที่ต้องดำเนินการปรับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้ระบบ (New GFMS Thai) รองรับการเชื่อมต่อบริการภายนอก ให้สามารถใช้งานได้สอดคล้องกับกระบวนการปัจจุบัน และเพื่อลดความเสี่ยงจากการใช้ระบบเดิมที่ล้าสมัย ไม่ได้รับการสนับสนุนจากเจ้าของผลิตภัณฑ์และไม่รองรับความต้องการในปัจจุบัน (กรมบัญชีกลาง, 2564)

GFMS ย่อมาจาก “Government Fiscal Management Information System” แปลเป็นภาษาไทยได้ว่า “ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์” GFMS (Government Fiscal Management Information System) ได้ถูกออกแบบจัดสร้างระบบการบริการงานการคลังภาครัฐของประเทศไทยอย่างสมบูรณ์แบบในด้านรายรับ รายจ่าย การกู้เงิน เงินคงคลัง บัญชีการเงินแบบเกณฑ์คงค้าง บัญชีสินทรัพย์ถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหารแบบ Single Entry ซึ่งรวมถึงการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำการอนุมัติ การเบิกจ่ายแบบ Output-Outcome โดยเป็นการสร้างฐานข้อมูลกลางด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบ Matrix และ Online Real Time ซึ่งทุกส่วนราชการเริ่มใช้งานระบบจริงในวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2547 ระบบงาน GFMS (Government Fiscal Management Information System) ประกอบด้วย ระบบงานหลัก 2 ด้าน (ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร, 2555, หน้า 112) คือระบบด้านปฏิบัติการ (ใช้ Software SAP R/3) ประกอบด้วย ระบบการบริหารงบประมาณการรับ-จ่าย การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ การบริหารเงินสด และเงินคงคลังระบบข้อมูลเพื่อการบริหาร (ใช้ Software SAP BW) ประกอบด้วย ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลัง สำหรับนายกรัฐมนตรี เรียงลำดับจนกระทั่งถึงระดับอธิบดี

ผู้ว่าราชการจังหวัด CEO ผู้บริหารด้านการเงิน CFO แบบ Online Real Time และหลายมิติระบบ GFMIS จะครอบคลุมการบริหาร การใช้เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ ที่ผ่านบัญชีเงินคงคลัง และไม่ผ่านบัญชีเงินคงคลังบางส่วน เฉพาะยอดเงินที่สามารถระบุ ติดตามและบันทึกรายการในระบบปัจจุบันได้ ซึ่งหน่วยงานภาครัฐสามารถเข้าใช้งานระบบ (New GFMIS Thai)

กรมบัญชีกลางได้มีการปรับแผนการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) โดยกำหนดให้หน่วยงานราชการขึ้นระบบใหม่ แบ่งออกเป็น 4 กลุ่ม สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จัดอยู่ในกลุ่ม 3 ลำดับที่ 66 รหัสกรม 2006 จำนวนหน่วยเบิก 453 แห่ง เริ่ม 1 กรกฎาคม 2564 สาเหตุที่ต้องดำเนินการปรับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) เพื่อพัฒนาให้มีระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารที่เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น ปัจจุบันใช้ SAP R/3 การพัฒนาเชื่อมโยงและบูรณาการระบบ GFMIS ใหม่ กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยใช้เทคโนโลยีแบบเปิดและแพลตฟอร์มแบบ Open Source และการปรับเปลี่ยนถ่ายโอนข้อมูลของระบบ (กรมบัญชีกลาง, 2564:เว็บไซต์) หน่วยงานราชการแต่ละหน่วยงานจะต้องมีการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานให้มีความครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

การที่ภาครัฐมีการปฏิรูประบบราชการไทยเพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจและมีวิธีปฏิบัติงานที่คล่องตัวและรวดเร็วเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมและตอบสนองการบริหารประเทศที่มีประชาชนเป็นศูนย์กลาง รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ถือเป็นแนวคิดในการพัฒนาการบริหารงานภาครัฐแบบเดิมไปสู่รูปแบบการบริหารงานภาครัฐแบบใหม่ ด้วยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและให้บริการแก่ประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้จะทำให้เกิดการพัฒนาฐานข้อมูลของหน่วยงานของรัฐต่าง ๆ ทุกระดับให้เชื่อมโยงกัน ทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถบริหารจัดการงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล และที่สำคัญสามารถขยายขีดความสามารถของหน่วยงานของรัฐในการให้บริการประชาชน เพราะการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือในการให้บริการประชาชนโดยวิธีการใช้งานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จะทำให้บริการประชาชนได้อย่างรวดเร็ว ประชาชนเกิดความพึงพอใจ ให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงานของรัฐ เป็นการเปิดโอกาสให้ประชาชนรับรู้ถึงข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว เป็นการยกระดับความโปร่งใสและความเชื่อมั่นในการบริหารงานราชการแผ่นดินที่ประชาชนมีต่อภาครัฐ (ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์, 2559)

ประโยชน์หลักที่ส่วนราชการจะได้รับจากโครงการ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ยิน ภู่วรรณ, (2557) มีดังนี้

1. มีระบบบริหารงานด้านการงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลัง การรับจ่าย การบริหาร ต้นทุน การจัดซื้อจัดจ้าง ที่เป็นระบบเดียวกันอยู่บนมาตรฐานรหัสและมาตรฐานการปฏิบัติงาน เดียวกัน ทุกส่วนราชการ
2. ลดขั้นตอนและลดภาระของกองคลังและกองพัสดุในการจัดทำเอกสาร และรายงานให้ ส่วนราชการกลางเนื่องจากสามารถเรียกดูรายงานได้จากฐานข้อมูลเดียวกัน
3. จัดทำระบบบัญชี และรายงานการเงิน แบบเกณฑ์คงค้าง โดยเฉพาะการจัดทำบัญชี สินทรัพย์ถาวร บัญชีต้นทุน และการบริหารเงินสด รวมถึงเร่งรัด ระยะเวลาการปิดบัญชีสิ้นวันสิ้น เดือน และประจำปี
4. มีระบบฐานข้อมูลบริหารกลาง ด้านงบประมาณ การเงิน การคลังแบบ Online Real Time เป็นข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับ CFO และ CEO ทั้งระดับประเทศ กระทรวง กรม จังหวัด และพื้นที่เพื่อการบริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผน ยุทธศาสตร์

การบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลังภาครัฐ

สิ่งที่ผู้บริหารองค์กรจะได้รับจากระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) (กรมบัญชีกลาง, 2558) ได้แก่

1. เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานประจำวัน (Daily Operation) โดยสามารถอนุมัติการ บันทึกรายการต่าง ๆ ที่สำคัญ (นำส่งรายได้ และเบิกจ่ายเงิน) ผ่านทาง Terminal GFMS และระบบ Web Loader
2. ระบบจะตรวจสอบข้อมูลประกอบการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญบางส่วนให้โดยอัตโนมัติ การปฏิบัติงานจะเปลี่ยนวิธีตรวจสอบข้อมูลจากการตรวจเอกสารบางส่วนเป็นการตรวจสอบโดย ระบบงาน GFMS (Government Fiscal Management Information System)
3. สามารถติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในมุมมองต่าง ๆ ได้ เช่นตามงาน/โครงการ หรือตามผลผลิต / กิจกรรม เป็นต้น
4. การใช้ประโยชน์จากระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยสามารถใช้ข้อมูลรายการหรือรายงาน ต่างๆ ได้ทั้งจาก Terminal GFMS และ Web Report มาทำการวิเคราะห์ประเมินผลที่ตั้งเกณฑ์ไว้
5. นอกจากนี้ข้อมูลในระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ซึ่งอยู่ในระบบปฏิบัติการจะถูกส่งไปยังระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) อันจะเป็น ประโยชน์ต่อการบริหารด้านการเงินการคลังของส่วนราชการและของประเทศต่อไป

ประโยชน์ของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งออกเป็น 2 ด้าน (วุฒิพงษ์ พงศ์สุวรรณ, 2560) มีดังนี้

1. ด้านประโยชน์ต่อประชาชน รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ทำให้ประชาชนได้ใช้ระบบสารสนเทศที่ดีกว่าเดิม สามารถเข้าถึงการบริการของรัฐได้มากขึ้น ประชาชนมีช่องทางในการรับบริการที่สะดวกรวดเร็ว และสามารถ รับบริการได้ทุกที่ทุกเวลา
2. ด้านประโยชน์ต่อหน่วยงาน รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ ทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถลดต้นทุนในการดำเนินงานสามารถปรับปรุงคุณภาพการให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพิ่มประสิทธิภาพ ในการให้บริการพื้นฐานของรัฐ การทำงานของหน่วยงานของรัฐ มีช่องทางการสื่อสารที่มากขึ้นทั้งภายใน หน่วยงานของรัฐและระหว่างหน่วยงานของรัฐ และสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงาน รวมทั้งเกิดการผลักดัน ให้หน่วยงานของรัฐให้บริการข้อมูลที่ดี มีมาตรฐานและมีคุณภาพแก่ประชาชน รวมทั้งเป็นช่องทางการสื่อสาร ภายในหน่วยงานของรัฐและระหว่างหน่วยงานของรัฐด้วย

การควบคุมภายในการปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS (Government Fiscal Management Information System)

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, (2566) ได้รายงานผล เรื่อง การติดตามการดำเนินการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีของสถานศึกษาต้องดำเนินการผ่านระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลการเงินบัญชีของสถานศึกษา รวมทั้งรายงานการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยได้เสนอแนะให้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลบัญชีประจำเดือนก่อนปิดงวดบัญชี และจัดทำรายงานประจำเดือน โดยตรวจสอบรายการบัญชีที่บันทึกกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งสอบย้อนคงเหลือ ในรายงานงบทดลองกับเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องตรงกัน โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. 0423.3/ว281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ในระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค0410.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีให้ถูกต้อง อาทิเช่น บัญชีเงินสดในมือให้เจ้าหน้าที่บัญชีสอบย้อนคงเหลือ ยกไปเป็นรายงานงบทดลองกับรายงานเงินคงเหลือ

ประจำวัน ณ วันสิ้นเดือน หากยอดคงเหลือไม่ตรงกัน ให้ตรวจสอบการบันทึกการบัญชีรับเงินสด หรือจ่ายเงินสดว่าถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐานทุกรายการ หรือไม่ เช่น การรับเงินสดตาม ใบเสร็จรับเงิน การนำเงินสดฝากธนาคารพาณิชย์ การจ่ายเงินยืมหรือค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ เป็นเงินสด เป็นต้น ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ของหน่วยงานภาครัฐในการเบิกเงินต้องปฏิบัติตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด (กรมบัญชีกลาง, 2564)

ธมลวรรณ เจนธนสาร, (2563) ได้กล่าวว่า ในการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ GFMS (Government Fiscal Management Information System) มีระบบการ ควบคุมภายในทั้งด้านการควบคุมการนำเข้า การควบคุมการ ประมวลผล และการควบคุมผลลัพธ์ที่ได้ จากการประมวลผล เพื่อเพิ่มความถูกต้อง ครบถ้วน และ เชื่อถือได้ของสารสนเทศทางการบัญชี รวมทั้งต้องให้ความมั่นใจว่า ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS (Government Fiscal Management Information System) มีการรักษาความปลอดภัยที่มีประสิทธิภาพ เช่น ในการควบคุมการนำเข้า ข้อมูลหรือแฟ้มข้อมูล แก้ไข เปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือแฟ้มข้อมูลได้ รวมทั้งควรมีการตรวจสอบความ ถูกต้องของข้อมูลนำเข้าด้วย โปรแกรมการตรวจสอบ ส่วนการควบคุมการประมวลผลนั้น ควร กำหนดให้มีการตรวจสอบการทำงานแต่ละขั้นตอน (Electronic checklists) อยู่ตลอด เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าผู้ใช้จะได้รับสารสนเทศ ซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลที่ครบถ้วน ถูกต้อง และ เชื่อถือได้ สำหรับการควบคุม ผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลควรมีการตรวจสอบในแง่ของความ ถูกต้องของสารสนเทศที่ได้รับว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เช่น รายงานการเงินสามารถพิมพ์ออกมาได้ ถึงแม้ว่ายังไม่มี การผ่านรายการ หรือไม่ ชุดคำสั่งสามารถปิดบัญชีได้ถึงแม้ว่ายังไม่มี การพิมพ์ตัวเลข ในสมุดรายวันหรือบัญชีแยกประเภทออกมาให้เห็นกิจการควรแก้ไขปรับปรุงโปรแกรมทางบัญชีให้มี ประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น การกำหนดให้ชุดคำสั่งงานส่งสัญญาณเตือนทราบหรือเครื่องคอมพิวเตอร์ หยุดปฏิบัติงานเมื่อมีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น

สรุปได้ว่า ระบบบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ช่วยปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัด จ้าง การเบิกจ่ายเงิน และการบริหารทรัพยากรให้หน่วยงานภาครัฐ สามารถดำเนินงานให้เป็นไปใน ทิศทางเดียวกับนโยบายการบริหารประเทศของรัฐบาล ที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการ ดำเนินงานเพื่อให้ข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ มีความถูกต้องรวดเร็วและโปร่งใส สามารถตอบสนอง นโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ

แนวความคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

1. ความหมายของการควบคุมภายใน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายไว้ดังนี้

องค์กรที่พัฒนาแนวปฏิบัติสำหรับธุรกิจเพื่อประเมินการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันการฉ้อโกง (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) ให้ความหมายหรือคำนิยาม “ การควบคุมภายใน ” ไว้ดังนี้

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้นซึ่งเป็นการออกแบบในระดับที่สมเหตุสมผลเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องดัง ต่อไปนี้

1. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
2. ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน
3. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ได้ให้ความหมายไว้ว่า หรือ คำนิยาม ระบบการควบคุมภายใน มาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 400 ควบคุมภายใน ไว้ดังนี้

ระบบการควบคุมภายใน หมายถึง นโยบายและวิธีการปฏิบัติ (การควบคุมภายใน) ผู้บริหารของกิจการกำหนดขึ้น เพื่อช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของผู้บริหารที่จะให้เกิดความมั่นใจเท่าที่จะสามารถทำได้ว่าการดำเนินธุรกิจเป็นไปอย่างมีระเบียบและมีประสิทธิภาพซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร การป้องกันรักษาทรัพย์สิน การป้องกันและการตรวจพบทุจริตและข้อผิดพลาด ความถูกต้องและครบถ้วนของการบันทึกบัญชี และการจัดทำข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้อย่างทันเวลา นอกเหนือจากเรื่องที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานของระบบบัญชีแล้วระบบการควบคุมภายในยังครอบคลุมถึง สภาพแวดล้อมของการควบคุม และวิธีการควบคุม

แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง, (2563) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการ ที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารรวมทั้งบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับการตรวจสอบ กำหนดให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่า การดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ยุพาภรณ์ โมหังหว่า, (2563) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง กระบวนการควบคุมภายในที่บุคลากรในองค์กรจัดขึ้นร่วมกัน เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า องค์กรได้ปฏิบัติงานเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร

สุทธิดา เสาวคนธ์ (2563:5) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานบุคลากรในองค์กรโดยคณะกรรมการบริหาร ผู้บริหารทุกระดับ และพนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล

อมรรัตน์ โคบุตร, (2563) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่บุคลากรในองค์กร โดยคณะกรรมการบริหารผู้บริหาร ทุกระดับ และ พนักงานทุกคนมีบทบาทร่วมกันในการจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ว่า การปฏิบัติงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในซึ่งประกอบด้วย 5 ด้าน ได้แก่ ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุมด้านการประเมิน ความเสี่ยงด้านกิจกรรมการควบคุมด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการติดตามและประเมินผล

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายในกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (2561:1) ได้ให้ความหมายไว้ว่าการควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการในการปฏิบัติงานที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการบริหารและการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุเป้าหมาย และให้เกิดผลลัพธ์ของการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งครอบคลุมถึงกระบวนการในการจัดการ วิธีการหรือเครื่องมือต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดองค์กร

สุกัญญา นาคศรีม่วง (2560:1-2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่จัดให้มีขึ้นในองค์กรเพื่อให้บรรลุภารกิจอย่างมีประสิทธิภาพ การควบคุมภายในไม่ใช่ระบบใดระบบหนึ่งโดยเฉพาะหรือเป็นระบบซึ่งแยกออกจากระบบงานประจำขององค์กร แต่การควบคุมภายในควรถือเป็นส่วนเดียวกันกับระบบงานที่ฝ่ายบริหารใช้ปฏิบัติงาน

สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (2551 : 23) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบการควบคุมภายใน หมายถึง แผนจัดแบ่งส่วนงานวิธีการปฏิบัติงานที่ประสานกัน และมาตรการต่างๆ ที่ถือปฏิบัติในกิจการ เพื่อดูแลรักษาทรัพย์สินตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีเพิ่มประสิทธิภาพ การดำเนินงานและส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามนโยบายที่ผู้บริหารได้วางไว้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (2548:เว็บไซต์) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ระบบการควบคุมภายใน หมายถึง แผนการจัดองค์การ ระบบงาน และวิธีการ ซึ่งมีอยู่ภายในองค์การรวมถึงการกระทำใดๆ โดยผู้บริหารที่มีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในเรื่องความเชื่อถือได้ และความมีคุณภาพสมบูรณ์ของข้อสนเทศ การปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับ การป้องกันระวังรักษาทรัพย์สิน การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด

มีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงาน หรือแผนงานที่กำหนดไว้

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, (2544:2) ได้ให้ความหมายไว้ว่า การควบคุมภายใน หมายถึง สิ่งที่ผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจทุกคนควรให้ความสำคัญเพราะเป็นพันธกรณีที่สำคัญ ซึ่งจะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จลุล่วงตามนโยบายและวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ ดังนั้น การออกแบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม และการติดตามผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด รวมทั้งการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จะช่วยให้ผู้บริหารได้รับทราบจุดอ่อนต่างๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามนโยบายและวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง

จากความหมายสามารถสรุปได้ว่า ระบบการควบคุมภายใน (Internal Control System) หมายถึง ส่วนประกอบที่สอดแทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงาน ซึ่งช่วยให้การปฏิบัติงานมีความรอบคอบ เกิดความรัดกุมมากขึ้น ซึ่งบุคลากรทุกคนในหน่วยงานจะต้องยึดถือปฏิบัติร่วมกันโดยไม่ได้อธิบายเป็นการบังคับ อันจะช่วยสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้บริหารว่าการปฏิบัติงานขององค์กรมีระบบการป้องกันความเสียหาย และช่วยลดความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญช่วยให้ผู้บริหารมั่นใจว่าการบริหารองค์กรจะเกิดประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายขององค์กรที่วางไว้

2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เป็นหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 ซึ่งบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ด้วยเหตุนี้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังซึ่งมีขึ้นรองจากพระราชบัญญัติฉบับนี้ จึงมีฐานะเทียบเท่ากับระเบียบแห่งหนึ่งซึ่งมีขึ้นตามกฎหมาย ที่ กค.0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติสรุปได้ดังนี้

2.1 ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ อ้างถึงหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 4 ดังนี้

กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

โดยสรุป หน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังซึ่งมีผลบังคับใช้ในวันที่ 4 ตุลาคม พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป

2.2 มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 คำนึงตามหลักเกณฑ์และกระทรวงการคลัง กำหนดไว้ดังนี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายถึง ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐสภา ศาล ยุติธรรมศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชน ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดโดยสรุป จึงหมายถึง ทุกหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของรัฐ

“ผู้กำกับดูแล” หมายถึง บุคคล หรือ คณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ โดยสรุป หมายถึง คณะกรรมการที่มีหน้าที่ในการบริหาร หรือบังคับบัญชาในกรณีส่วนราชการ จะหมายถึง ผู้บริหารที่อยู่ในระดับสูงกว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 1 ระดับ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายถึง ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายถึง ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึงผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายถึงกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายถึง ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

โดยสรุปมาตรฐานการควบคุมภายในฉบับนี้ ใช้กับทุกหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของภาครัฐ

2.3 แนวคิดของการควบคุมภายใน

1. การควบคุมภายใน เป็นกลไกที่ทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

2. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐเป็นสิ่งที่ต้องทำเป็นขั้นตอนอย่างต่อเนื่องไม่ใช่กระบวนการสุดท้าย

3. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้การควบคุมภายในเกิดขึ้นซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น แต่ต้องมีการปฏิบัติจริง

4. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นแก่ผู้ดูแลและฝ่ายบริหารอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ไม่อาจให้ความเชื่อมั่นได้อย่างสมบูรณ์ว่าจะดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์

5. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงาน สรุปแนวคิดการควบคุมภายในกำหนดไว้ให้ชัดเจนว่า การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน โดยเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ ที่มีความเหมาะสมกับโครงสร้างเกี่ยวข้องกับบุคลากรทั้งหมด และต้องมีการปฏิบัติจริง

2.4 วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

1. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานรวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

2. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ทางการเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

3. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

2.5 หน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ

1. ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ ได้แก่

1.1 หน่วยงานหลัก 4 แห่ง ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1.2 หน่วยงานในสังกัดหน่วยงานหลัก

2. หน่วยงานในกำกับของกระทรวงศึกษาธิการ ได้แก่ สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา และสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ

3. องค์การมหาชนในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ ได้แก่ โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ และสำนักงานรับรองมาตรฐานและการประเมินคุณภาพการศึกษากระทรวงศึกษาธิการ โดยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงในฐานะหน่วยงานที่ทำหน้าที่สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการพร้อมทั้งประมวล สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายในได้จัดทำคู่มือการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ขึ้น และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของกระทรวงเจ้าสังกัดรายงานต่อกระทรวงการคลังเพื่อให้หน่วยงานในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กำหนดกระทรวงศึกษาธิการ (กระทรวงศึกษาธิการ , 2563)

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภายใต้การกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ โดยสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา รับผิดชอบส่งเสริมสนับสนุนให้สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจัดทำการควบคุมภายในพร้อมทั้งประมวล สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายในสถานศึกษา ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษารายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและกระทรวงการคลังเพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กำหนด (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2565)

2.6 แนวปฏิบัติการขับเคลื่อนการควบคุมภายในสู่การปฏิบัติที่ยั่งยืนของสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

1. วัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

1.1. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงาน

1.2. เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน

1.3. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2. ขอบเขต

การประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานรวมถึงการดูแล รักษา ทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาดความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตใน หน่วยงาน มีความน่าเชื่อถือเกี่ยวกับรายงานทางการเงินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง เพื่อรายงานต่อสำนักติดตามและประเมินผลอาชีวศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี

3. คำจำกัดความ

หัวหน้าหน่วยของรัฐ หมายถึง ผู้อำนวยการสถานศึกษา

คณะกรรมการควบคุมภายใน หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากสถานศึกษา

คณะอนุกรรมการระดับฝ่าย/ผู้รับผิดชอบ หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากฝ่ายต่าง ๆ คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากวิทยาลัยฯ

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลโดยผู้อำนวยการสถานศึกษา เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของวิทยาลัย จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้าน การดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์

การติดตามประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมิน ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

1. ผู้อำนวยการสถานศึกษา มีหน้าที่

1.1. ปฏิบัติตนให้เป็นแบบอย่างที่ดี และพิจารณาผลการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม

1.2. พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ

1.3. สนับสนุนกระบวนการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.4. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจ และรายงานต่อหน่วยงานต้นสังกัด

1.5. ปลุกฝังผู้ใต้บังคับบัญชาให้มีวินัย มีจิตสำนึกที่ดี และเห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน

2. คณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา มีหน้าที่

2.1. อำนาจการและประสานการประเมินผลการควบคุมภายใน

2.2. ประสานงานส่วนงานย่อยเพื่อติดตามการประเมินผลและปรับปรุงแก้ไขวิธีการควบคุมภายใน

2.3. รวบรวมผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยและสรุปเป็นภาพรวมของสถานศึกษาภายใน

2.4. พิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนงานย่อยไม่สามารถควบคุมได้ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของสถานศึกษา

2.5. พิจารณาเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสมเพื่อนำเสนอผู้บริหาร

2.6. จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินระดับสถานศึกษา เสนอผู้บริหาร

3. คณะอนุกรรมการระดับฝ่าย ผู้รับผิดชอบ

3.1. กำหนดหรือออกแบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่ได้รับมอบหมาย

3.2. ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

3.3. ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในเป็นอย่างต่อเนื่อง

3.4. ดำเนินการจัดประชุมติดตามการควบคุมภายในทุกไตรมาส

3.5. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับสถานศึกษา

4. คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา มีหน้าที่

4.1. พิจารณาตรวจสอบความถูกต้องของรายงานผลการควบคุมภายในสถานศึกษา (ปค.4 และ ปค.5)

4.2. รายงานผลการควบคุมภายในสถานศึกษา (ปค.4 และ ปค.5) ที่ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการ ให้กับงานบริหารทั่วไป เพื่อรายงานไปยังสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. หน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

2. ผู้ตรวจสอบภายในรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในได้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

3. หน่วยงานของรัฐมีกระบวนการปฏิบัติงานที่สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ จะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

3. การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control)

การควบคุมภายในด้านการเงิน (Financial Internal Control) เป็นกระบวนการที่สำคัญในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นอีกหนึ่งกิจกรรมในการควบคุมภายในขององค์กร เพื่อให้สามารถมั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่า หากได้มีการปฏิบัติตามกระบวนการเหล่านี้แล้ว องค์กรจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นการลดความเสี่ยงจากการบริหารงานผิดพลาดที่จะสร้างความเสียหายให้กับองค์กรได้ซึ่งประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) ด้านการนำส่งเงิน (Money Remittance) และด้านการจัดทำรายงาน (Reporting Preparation) ภายใต้การปฏิบัติงานระบบ (New GFMS Thai) ซึ่งการที่องค์กรมีการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้ องค์กรสามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ ในด้านของการใช้ทรัพยากรขององค์กรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่า ซึ่งประกอบด้วย คน เงิน ทรัพย์สิน วัสดุ เป็นต้น และมีการป้องกันมิให้ทรัพย์สินมีการสิ้นเปลือง สูญเปล่า เสียหาย หรือสูญหาย และปลอดภัยจากการกระทำทุจริต อีกทั้งการควบคุมภายในด้านการเงินยังช่วยสร้างความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงินซึ่งเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจและวางแผนการดำเนินงานในอนาคตของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายใน และภายนอกองค์กร การควบคุมภายในด้านการเงินแบ่งออกเป็น 4 ด้าน ดังนี้

3.1 ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement)

การเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินเป็นกรอบแนวทางที่หน่วยงานของรัฐสามารถนำไปปรับใช้ในการออกแบบระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ โดยการออกแบบ ระบบการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ ต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เช่น จำนวนบุคลากร ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี เทคโนโลยีหรือระบบคอมพิวเตอร์ที่นำมาใช้เกี่ยวกับงานด้านการเงิน และการบัญชี ผู้บริหารของหน่วยงานมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการออกแบบระบบการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ หน่วยงานขนาดเล็กที่มีข้อจำกัดเกี่ยวกับทรัพยากร การวางระบบ การควบคุมภายใน อาจมีความแตกต่างจากหน่วยงานขนาดใหญ่ที่มีทรัพยากรที่มากกว่า ในกรณีที่มีข้อจำกัด ในการวางระบบการควบคุมภายใน หน่วยงานจะต้องพิจารณาหาวิธีการอื่นทดแทน เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสีย มั่นใจได้ว่าหน่วยงานได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพ (กรมบัญชีกลาง: 2561)

ในปัจจุบันการจ่ายเงินหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ปฏิบัติโดยผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์โดยตรง มีวิธีการปฏิบัติ 2 ทาง คือ การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Token Key และรหัสผ่าน 5 หลัก (PIN) หรือ เข้าสู่ระบบโดยใช้รหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน 8 หลัก (Password) การดำเนินงานเบิกจ่ายเงินประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินอุดหนุนทั่วไป เงินรับฝาก เงินรายได้สถานศึกษา และเงินอื่นๆ การจ่ายเงินค่าใช้จ่าย เช่น การจ่ายเงินเดือนค่าจ้าง ค่าธรรมเนียม ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ การจ่ายเงินซื้อทรัพย์สิน และการจ่ายเงินด้านอื่น ๆ โดยทั่วไปอาจแบ่ง วิธีการจ่ายเงินได้ 4 วิธี ได้แก่

1. การจ่ายเงินด้วยเงินสด เป็นวิธีการจ่ายเงินแบบดั้งเดิม โดยผู้จ่ายเงินทำการเบิกตัวเงินสดมาชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการต่าง ๆ ซึ่งส่วนใหญ่ชำระจำนวนเงินไม่สูงมาก หรือจ่ายจากวงเงินสดย่อย หรือ วงเงินสำรองซึ่งกำหนดขึ้นมาจำนวนหนึ่งแล้วเก็บรักษาไว้ในหน่วยงานหรือฝากไว้กับธนาคาร ในบัญชีออมทรัพย์หรือเมื่อเรียกเพื่อชำระรายการค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว เช่น หน่วยงานของรัฐที่เป็น ส่วนราชการมีการจ่ายเงินจากวงเงินสำรองราชการ หน่วยงานของรัฐที่อยู่ในรูปแบบอื่นอาจมีการจ่ายเงิน จากวงเงินสดย่อย เป็นต้น

2. การจ่ายเงินด้วยเช็ค เป็นวิธีการจ่ายเงินที่มีความปลอดภัยกว่าการจ่ายด้วยเงินสด เช่น ไม่ต้องถือตัวเงินสดจำนวนมากไปจ่าย สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้เพราะต้องมีหลักฐานการทำธุรกรรม ผ่านธนาคาร เป็นต้น โดยอาจดำเนินการเขียนเช็คสั่งจ่ายจากบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวันโดยตรง หรือ กรณีส่วนราชการดำเนินการเขียนเช็คสั่งจ่ายจากระบบเงินสำรองราชการ ซึ่งกำหนดข้อตกลงกับธนาคาร

3. การจ่ายเงินด้วยบัตรเครดิต เป็นวิธีการจ่ายเงินที่มีความสะดวก แต่ก็มีกระบวนการควบคุมภายในในการขอจัดทำบัตร การขอเปิดวงเงิน และการใช้จ่ายเงินด้วยบัตรเครดิต โดยจะได้รับสินค้าหรือบริการจากผู้ขายหรือผู้ให้บริการมาใช้งานก่อน แต่ชำระเงินภายหลังแก่หน่วยงานหรือสถาบันทางการเงินผู้ออกบัตร ทั้งนี้ ต้องชำระเต็มจำนวน และตรงกับวันที่กำหนดไว้ในใบแจ้งยอดรายการบัตรเครดิต มีภาษีในการจ่ายดอกเบี้ยและค่าบริการต่างๆ ให้แก่หน่วยงานหรือสถาบันการเงินผู้ออกบัตร

4. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การจ่ายชำระเงินวิธีนี้ถือว่ามีความสะดวก รวดเร็ว แม่นยำ ประหยัด และมีความปลอดภัยสูง เนื่องจากผู้ชำระเงินสามารถดำเนินการผ่านระบบคอมพิวเตอร์ ทำการตรวจสอบและควบคุมการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับชำระได้โดยตรง เช่น การจ่ายเงิน ผ่านระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นต้น ซึ่งบันทึกรายการจ่ายโดยเชื่อมโยงกับฐานข้อมูลเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ที่ได้สร้างไว้ในระบบแล้ว เพื่อให้สามารถโอนเงินหรือจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างถูกต้อง

ในปัจจุบันประเทศไทยได้ก้าวเข้าสู่สังคมไร้เงินสด (Cashless Society) โดยรัฐบาลได้กำหนดแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan) ขึ้น หน่วยงานของรัฐจำเป็นต้องผลักดันให้มีช่องทางการชำระเงินในรูปแบบ อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อลดการใช้จ่ายด้วยเงินสด สามารถเข้าถึงบริการทางการเงินในทุกภาคส่วน และสอดคล้อง กับแผนยุทธศาสตร์ของประเทศ การใช้จ่ายภาครัฐจึงมีแนวโน้มเป็นการใช้จ่ายแบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งต้องมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมด้วย เพื่อช่วยสร้างความสามารถในการแข่งขันและพัฒนาระบบการบริหาร จัดการภาครัฐให้มีความสะดวก รวดเร็ว ประหยัด ลดความผิดพลาด มีความโปร่งใส และสามารถป้องกันการทุจริต

ระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินภาครัฐเป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีระบบการควบคุมภายในที่ชัดเจนโดยการวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ประกอบด้วย

1. การวิเคราะห์กระบวนการทำงานด้านการจ่ายเงิน

1.1 ระบุวัตถุประสงค์ของกระบวนการงานให้ชัดเจน เช่น การจ่ายเงินค่าใช้จ่าย เงินยืม และการชำระหนี้ให้เป็นไปโดยถูกต้อง ประหยัดหรือตามความจำเป็นและภายในระยะเวลาที่ต้องชำระเงิน เป็นต้น

1.2 กำหนดขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงาน และระบุที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน โดยอาจใช้การเรียงทั้งทางเดินของงานและเอกสาร

2. การระบุความเสี่ยง ต้องระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการงานการจ่ายเงิน โดยสามารถใช้เทคนิควิธีการระบุความเสี่ยงต่าง ๆ เช่น การระบุความเสี่ยงจากเหตุการณ์ ข้อมูล สถิติ

ความผิดพลาด ความเสียหายที่เกิดขึ้นในอดีตทั้งที่เกิดขึ้นภายในองค์กร หรือที่เกิดขึ้นในองค์กรอื่นที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน การวิเคราะห์ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานในกระบวนการงาน การประชุมระดมความคิดเห็น การใช้แบบสอบถาม การสัมภาษณ์ เป็นต้น ซึ่งความเสี่ยงของการจ่ายเงินของแต่ละหน่วยงานอาจมีความแตกต่างกัน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับขั้นตอน วิธีการ และปัจจัยแวดล้อมต่าง ๆ ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ด้วยระบบคอมพิวเตอร์จะแตกต่างจากการปฏิบัติงานด้วยวิธี Manual เป็นต้น โดยมีตัวอย่างความเสี่ยง สำคัญเกี่ยวกับการจ่ายเงิน เช่น

- การจ่ายเงินโดยไม่ผ่านการอนุมัติ หรืออนุมัติจ่ายเงินโดยผู้ไม่มีอำนาจ
- การจ่ายเงินโดยไม่มีหลักฐานประกอบการจ่ายหรือมีหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน
- การจ่ายเงินล่าช้า จ่ายเงินเกินหรือขาด จ่ายเงินผิดพลาดให้ผู้ที่ไม่สิทธิรับเงิน
- การกำหนดจำนวนเงินการจ่ายที่ต้องจ่ายเป็นเช็คแต่กลับจ่ายเป็นตัวเงินสดแทน
- การเขียนเช็คสั่งจ่ายเป็นเงินสด หรือการสั่งจ่ายเช็คให้ผู้รับเงินโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”
- การปลอมแปลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่ายในเช็ค
- การปลอมแปลงหรือแก้ไขจำนวนเงินในเช็ค
- การปลอมแปลงหรือแก้ไขเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ KTB Corporate Online
- การปลอมแปลงเอกสารของธนาคาร
- การสร้างฐานข้อมูลผู้ขายไม่ถูกต้องในระบบ GFMS

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการเบิกจ่ายเงิน ไว้ดังนี้

รุ่งนคร ชันทีท้าว และนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, (2564) ให้ความหมายว่า ในการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) หมายถึง กระบวนการติดตามและประเมินผล เอกสารหลักฐาน กระบวนการ ขั้นตอนการจ่ายเงิน การปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการส่งมอบเงินโดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่องค์กรกำหนดไว้

นิติกรณ จันทรสิริยะศักดิ์และคณะ, (2562) ให้ความหมายว่า การเบิกจ่ายเงิน หมายถึง องค์กรได้กำหนดวัตถุประสงค์ของกระบวนการงานให้ชัดเจนในด้านการจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายเงินยืม และการชำระหนี้ให้เป็นไปโดยถูกต้อง ตามระเบียบวิธีปฏิบัติ อย่างประหยัดหรือตามความจำเป็นและภายในระยะเวลาที่ต้องชำระหนี้ กำหนดขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงาน และระบุที่ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอน โดยอาจใช้การเรียงทั้งทางเดินของงานและเอกสาร

ศิทัต เจริญภูมิ , (2561) ให้ความหมายว่า การเบิกจ่ายเงิน หมายถึง กิจกรรมของการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ การเบิกทั้งในและนอกงบประมาณผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกเงินทั้งในและนอกงบประมาณโดยไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างทั้งในและนอกส่วนราชการ ได้แก่ การบันทึกรายการเบิกเกินส่งคืนในและนอกงบประมาณ การบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมการบันทึกจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนหน่วยงานอื่น

กรมบัญชีกลาง, (2561) ได้ให้ความหมายว่า การเบิกจ่ายเงิน หมายถึง การจ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย การจ่ายเงินค่าใช้จ่าย (เช่น การจ่าย เงินเดือนค่าจ้าง ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ) การจ่ายเงินซื้อทรัพย์สิน และการจ่ายเงินด้านอื่น ๆ

จากความหมายการเบิกจ่ายข้างต้น สามารถสรุปได้ว่าการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) หมายถึง ระบบการควบคุมภายในที่องค์กรกำหนดเกี่ยวกับการจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์หรือโครงการต่างๆขององค์กรมีการติดตามตรวจสอบและประเมินผล เอกสารหลักฐาน ขั้นตอนการจ่ายเงิน การปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติหรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการส่งมอบเงิน โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่องค์กรได้กำหนดไว้ ภายใต้การปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

3.2 การเก็บรักษาเงิน (Keeping Money)

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง : (2562) หมวด 7 ว่าด้วยการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ได้ให้ความหมายและความสำคัญเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน ของส่วนราชการดังนี้

ส่วนที่ 1 สถานที่เก็บรักษาเงิน ให้ส่วนราชการเก็บรักษาเงินที่จัดเก็บหรือได้รับเป็นเงินสด หรือเช็คหรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ไว้ในตู้รับรักษาซึ่งตั้งอยู่ในที่ปลอดภัยของส่วนราชการนั้น ข้อ 85 ตู้รับรักษาให้มีลูกกุญแจอย่างน้อยสองสำหรับ แต่ละสำหรับไม่น้อยกว่าสองดอกแต่ไม่เกินสามดอกโดยแต่ละดอกต้องมีลักษณะต่างกัน โดยสำหรับหนึ่งมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนสำหรับที่เหลือให้นำฝากเก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อ ณ สถานที่ ดังนี้

(1) สำนักบริหารเงินตรา กรมธนารักษ์ กระทรวงการคลัง สำหรับส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลาง

(2) สำหรับส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานอยู่ในส่วนภูมิภาคและส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้เก็บรักษาในสถานที่ที่ปลอดภัย

ส่วนที่ 2 กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ 86 ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการนั้นข้อ 87 ให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจตู้รับรักษาคนละหนึ่งดอก ในกรณีที่ตู้รับรักษามีลูกกุญแจสามดอกและมีกรรมการเก็บรักษาเงินสองคน ให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ส่วนลูกกุญแจที่เหลือให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการที่จะมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดถือลูกกุญแจนั้นในกรณีที่มิห้อยมั่นคงหรือกรงเหล็ก การถือลูกกุญแจห้อยมั่นคงหรือกรงเหล็กให้น้ำความในวรรคหนึ่งมาใช้บังคับโดยอนุโลมข้อ 88 ถ้ากรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการตามนัยข้อ 88 ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ครบจำนวน การแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนจะแต่งตั้งไว้เป็นการประจำก็ได้

ข้อ 89 ในการส่งมอบและรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ให้บุคคลดังกล่าวตรวจนับตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งเก็บรักษาไว้ใน ตู้นิรภัยให้ถูกต้องตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แล้วบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมกับ ลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนทุกคนไว้ในรายงาน เงินคงเหลือประจำวันนั้นด้วยข้อ 90 กรรมการเก็บรักษาเงินหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงิน แทน ต้องเก็บรักษาลูกกุญแจไว้ในที่ปลอดภัยมิให้สูญหายหรือให้ผู้ใดลักลอบนำไปพิมพ์แบบลูกกุญแจ ได้ หากปรากฏว่าลูกกุญแจสูญหาย หรือมีกรณีสงสัยว่าจะมีผู้ปลอมแปลงลูกกุญแจ ให้รีบรายงานให้ หัวหน้าส่วนราชการทราบเพื่อสั่งการโดยด่วนข้อ 91 ห้ามกรรมการเก็บรักษาเงินหรือผู้ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการเก็บรักษาเงินแทนมอบลูกกุญแจให้ผู้อื่นทำหน้าที่กรรมการแทน

ส่วนที่ 3 การเก็บรักษาเงิน

ข้อ 92 ให้ส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาค แล้วแต่กรณี จัดทำ รายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ในกรณีที่วันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงินตามวรรคหนึ่ง จะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวัน นั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วยรายงาน เงินคงเหลือประจำวันให้เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ 93 เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานเงิน คงเหลือประจำวันส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกัน ตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงิน และเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย และให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน

ข้อ 94 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อกรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อแล้ว ให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ

ข้อ 95 ในกรณีที่ปรากฏว่าเงินที่ได้รับมอบให้เก็บรักษาไม่ตรงกับจำนวนเงินซึ่งแสดงไว้ใน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่งร่วมกัน บันทึกจำนวนเงินที่ตรวจนับได้นั้นไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และลงลายมือชื่อกรรมการเก็บ รักษาเงินทุกคนพร้อมด้วยเจ้าหน้าที่การเงินผู้นำส่ง แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย และให้กรรมการ เก็บรักษาเงินรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

ข้อ 96 เมื่อนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บในตู้นิรภัยเรียบร้อยแล้ว ให้กรรมการเก็บรักษา เงินใส่กุญแจให้เรียบร้อย แล้วลงลายมือชื่อบนกระดาดขาปิดทับ ในลักษณะที่แผ่นกระดาดขาปิดทับจะต้อง ถูกทำลายเมื่อมีการเปิดตู้นิรภัยในกรณีที่ตู้นิรภัยตั้งอยู่ในห้องมั่นคงหรือกรงเหล็ก การลงลายมือชื่อบน กระดาดขาปิดทับจะกระทำที่ประตูห้องมั่นคงหรือกรงเหล็กเพียงแห่งเดียวก็ได้

ข้อ 97 ในวันทำการถัดไป หากจะต้องนำเงินออกจ่าย ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมอบเงินที่เก็บรักษาทั้งหมดให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงิน แล้วแต่กรณี รับไปจ่าย โดยให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงิน แล้วแต่กรณี ลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันก่อนวันทำการ

ข้อ 98 การเปิดประตูห้องมั่นคง หรือประตูกรงเหล็ก หรือตู้นิรภัยให้กรรมการเก็บรักษาเงินตรวจดูแจกลายมือชื่อบนแผ่นกระดาดปิดทับ เมื่อปรากฏว่าอยู่ในสภาพเรียบร้อยจึงให้เปิดได้หากปรากฏว่าแผ่นกระดาดปิดทับอยู่ในสภาพไม่เรียบร้อย หรือมีพฤติการณ์อื่นใดที่สงสัยว่าจะมีการทุจริตให้รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการนั้นทราบเพื่อพิจารณาสั่งการโดยด่วน

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) ไว้ดังนี้

รัตติยา กันทร, (2565) ได้ให้ความหมายว่า การเก็บรักษาเงิน หมายถึง ขั้นตอนกระบวนการในการควบคุมการเก็บรักษาเงินขององค์กรให้มีความรัดกุม เกิดความปลอดภัยที่สุดซึ่งผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องต้องให้ความสำคัญและยึดถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เช่น จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น รายงานเงินคงเหลือประจำวันให้เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

รุ่งนกร ชันที่ท้าวและนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การเก็บรักษาเงิน หมายถึง กระบวนการหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการเก็บรักษาเงินหรือทรัพย์สินของบุคคลหรือองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าเงินหรือทรัพย์สินนั้นสามารถใช้ได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และมีการจัดเก็บรักษาเงินอย่างมีประสิทธิภาพและปลอดภัย การสร้างแผนการเงินส่วนบุคคลหรือองค์กร รวมถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการเก็บรักษาเงินอื่น ๆ

รักชนา ใจจันทร์และคณะ, (2563) ได้ให้ความหมายว่า การเก็บรักษาเงิน หมายถึง การถือปฏิบัติเกี่ยวกับระเบียบการเก็บรักษาเงิน ของบุคลากรที่มีหน้าที่รับผิดชอบกระบวนการตามการขั้นตอนการปฏิบัติงานการเก็บรักษาเงิน ที่หน่วยงานได้รับจัดสรรหรือรายได้อื่น เพื่อป้องกันการทุจริตและการสูญหายของเงินภายในองค์กร

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, (2562) ได้ให้ความหมายว่า การเก็บรักษาเงิน หมายถึง การที่ส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาค จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นในกรณีในวันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงินตามวรรคหนึ่ง จะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วยรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จากความหมายการเก็บรักษาเงินข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) หมายถึง กระบวนการควบคุมภายในด้านการเก็บรักษาเงินรายรับต่าง ๆ ของสถานศึกษา ในการดูแลรักษาเงินที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล เพื่อป้องกันการทุจริตและการสูญหายของเงินภายในสถานศึกษา ภายใต้การปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

3.3 ด้านการนำส่งเงิน (Money Remittance)

ตามระเบียบกระทรวงการคลัง : (2562) หมวด 8 ว่าด้วยการนำเงินส่งคลังและฝากคลังได้ให้ความหมายและความสำคัญเกี่ยวกับการนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ของส่วนราชการดังนี้

ส่วนที่ 1 การนำเงินส่งคลังและฝากคลังของส่วนราชการ

ข้อ 99 เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้ส่วนราชการผู้เบิกนำส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลังในกรณีที่ส่วนราชการมีการรับคืนเงินที่ได้จ่ายไปแล้วเป็นเงินสดหรือเช็คให้นำส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้รับคืน ยกเว้นกรณีมีการรับคืนเงินที่ได้จ่ายไปแล้วด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)ให้นำส่งคืนคลังตามระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด การนำเงินส่งคืนคลังตามวรรคหนึ่งและวรรคสองให้นำส่งผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ 100 การนำเงินส่งคลัง ถ้านำส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณหรือก่อนสิ้นระยะเวลาเบิกเงินที่กักไว้เบิกเหลือในปี ให้ส่วนราชการนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ถ้านำส่งภายหลังกำหนดดังกล่าวให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ข้อ 101 เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการให้นำส่งหรือฝากคลังภายในกำหนดเวลา ดังต่อไปนี้

- (1) เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นให้นำส่งหรือนำฝากในวันที่ได้รับหรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป
- (2) เงินรายได้แผ่นดินที่ได้รับเป็นเงินสดให้นำส่งอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง แต่ถ้าส่วนราชการใดมีเงินรายได้แผ่นดินเก็บรักษาในวันใดเกินหนึ่งหมื่นบาท ก็ให้นำเงินส่งโดยด่วนแต่อย่างช้าต้องไม่เกินสามวันทำการถัดไป
- (3) เงินรายได้แผ่นดินที่รับด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)ให้นำส่งภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด
- (4) เงินเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนให้นำส่งภายในสิบห้าวันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลังหรือนับแต่วันที่ได้รับคืน
- (5) เงินนอกงบประมาณที่รับเป็นเงินสดให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง แต่สำหรับเงินที่เบิกจากคลังเพื่อรอการจ่ายให้นำฝากคลังภายในสิบห้าวันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลัง

ส่วนที่ 2 วิธีการนำเงินส่งคลังและฝากคลัง

ข้อ 102 ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้นำเงินส่งคลังข้อ 103 วิธีการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ให้หน่วยงานผู้เบิกในส่วนกลาง หรือในส่วนภูมิภาค นำส่งหรือนำฝากเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือของสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี กรณีที่เป็นเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ให้จัดทำใบนำฝากเงิน พร้อมทั้งนำเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงิน ฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง หรือของสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี โดยปฏิบัติตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ 104 หน่วยงานผู้เบิกที่ใช้วิธีการเชื่อมโยงข้อมูลเข้าระบบหรือวิธีการอื่น ให้ถือปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการนำส่งเงินไว้ดังนี้

รุ่งนกร ชันทิท้าวและนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การนำส่งเงิน หมายถึง กระบวนการหรือกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการนำส่งเงินหรือทรัพย์สินของบุคคลหรือองค์กร เป็นกระบวนการโอนหรือส่งเงินจากผู้ส่ง ไปยังผู้รับ เช่น การโอนเงินผ่านธนาคาร การส่งมอบเงินตามขั้นตอนขององค์กร อย่างรัดกุมและเกิดความปลอดภัย

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, (2562) ได้ให้ความหมายว่า การนำส่งเงินคลัง หมายถึง เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้ส่วนราชการผู้เบิกนำส่งคืนคลังให้นำส่งคืนคลังตามระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนดการนำเงินส่งคลัง ถ้านำส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณหรือก่อนสิ้นระยะเวลาเบิกเงินที่กันไว้เบิกเหลือในปี ส่วนราชการนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน แต่ถ้านำส่งภายหลังกำหนดดังกล่าวให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน

ณัฐพล เงินสวาท, (2562) ได้ให้ความหมายว่า การนำส่งเงิน หมายถึง บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินนำเงินขององค์กรส่งมอบตามระเบียบปฏิบัติขององค์กรให้เกิดความถูกต้องทันเวลาและมีความปลอดภัย

จากความหมายการข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การนำส่งเงิน (Money Remittance) หมายถึง การควบคุมภายในขั้นตอนวิธีปฏิบัติในการนำเงินส่งคลังและการจัดทำเอกสารหลักฐานการนำส่งเงินโดยวิธีการที่ปลอดภัย ภายในระยะเวลาที่กำหนด และเกิดความถูกต้องตามระเบียบภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

3.4 ด้านการจัดทำรายงาน (Reporting Preparation)

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, (2566) ที่ ศธ. 0609/7663. เรื่องแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ (New GFMS Thai) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 การปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ (New GFMS Thai) เพื่อให้รายงานการเงินบัญชีแสดงสถานะที่ถูกต้องข้อมูลเกี่ยวกับข้อผิดพลาดทางบัญชีของสถานศึกษา

รวบรวมจากการตรวจสอบรายงานในระบบ (New GFMS Thai) ประกอบด้วย รายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายปี รายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายเดือน รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับ หน่วยเบิกจ่าย รายงานสมุดรายวันทั่วไป รวมถึงรายงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา แนะนำ สรุปภาพรวมเกี่ยวกับรายงานทางการเงินดังนี้

1. การรวบรวมข้อมูล ได้รวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลการบันทึกปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชี ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแนะนำ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข ข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของหน่วยตรวจสอบภายใน และข้อมูลการบันทึกรายการบัญชีของ สถานศึกษาในระบบ (New GFMS Thai) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จากรายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายเดือน รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานสมุดรายวันทั่วไป และรายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง พบข้อผิดพลาดของข้อมูลบัญชีเบื้องต้น ที่ส่งผลให้ข้อมูลบัญชีแสดง สถานะทางการเงินบัญชีที่ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี หากไม่ปรับปรุงแก้ไขอาจ ส่งผลกระทบ ต่อการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีการตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง(บัญชีพัก) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มีสถานศึกษา จำนวน 146 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 34.52 ของจำนวนสถานศึกษาที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ที่รายงานงบทดลองแสดงยอดคงเหลือยกไปไม่ถูกต้อง

2. สาเหตุ/ผลกระทบ

การตรวจสอบรายงานงบทดลองและวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีการเงินของสถานศึกษา ข้อผิดพลาด ที่พบส่วนใหญ่เกิดจากการบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทาง บัญชีที่กำหนด การบันทึก และปรับปรุงบัญชี ก่อนไม่ครบถ้วน การบันทึกและปรับปรุงบัญชีเงินนอก งบประมาณไม่ครบถ้วนหรือบันทึกแล้ว แต่ยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง รวมทั้ง ขาดการตรวจสอบรายการบัญชีอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลกระทบ ดังนี้

1. สถานศึกษารายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนและรายปี แสดงสถานะทางบัญชี การเงินที่ไม่ถูกต้อง ข้อมูลบัญชีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่น่าเชื่อถือ ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีสำหรับส่วนราชการ ส่งผลต่อคะแนนการประเมิน

2. ผู้บริหารสถานศึกษามีข้อมูลบัญชีการเงินที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่น่าเชื่อถือสำหรับใช้ ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการการดำเนินงานของสถานศึกษา

3. สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษารายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการ อาชีวศึกษา แสดงสถานะที่ไม่ถูกต้อง ข้อมูลบัญชีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด เป็นผลให้ การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการในภาพรวม สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจะได้คะแนนเฉลี่ย

น้อยลง ซึ่งเป็นผลจากข้อมูลบัญชีของสถานศึกษาไม่ถูกต้อง ครบถ้วนไม่เป็นไปตามเกณฑ์

4. การตรวจสอบบัญชีและความเห็นของผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายงานของผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินประจำปีของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาโดยเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข คือ การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งหมายถึง ข้อผิดพลาดของข้อมูลบัญชีของสถานศึกษาเป็นสาระสำคัญที่ผู้สอบบัญชีไม่รับรอง รายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

จากข้อมูลดังกล่าว สรุปได้ว่า หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, (2566) รายงานข้อมูลการจัดทำรายงานเกี่ยวกับข้อผิดพลาดทางบัญชีของสถานศึกษา รวบรวมจากการตรวจสอบรายงานในระบบ (New GFMS Thai) ประกอบด้วย รายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายปี รายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายเดือน รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับ หน่วยเบิกจ่าย รายงานสรุปรายวันทั่วไป รวมถึงรายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องสรุปภาพรวมเกี่ยวกับรายงานทางการเงินการตรวจสอบบัญชีและความเห็นของผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายงานของผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อรายงานการเงินประจำปีของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นสาระสำคัญที่ผู้สอบบัญชีไม่รับรอง รายงานการเงินของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาส่งผลให้ภาพลักษณ์ของอาชีวศึกษาเกิดความไม่น่าเชื่อถือ

พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ, (2561) หมวด 4 ว่าด้วยเรื่อง การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา 68 ให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามวรรคหนึ่ง ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ที่รับรองทั่วไป ในกรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน ให้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามที่กฎหมายว่าด้วยการบริหารทุนหมุนเวียนกำหนด มาตรา 69 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามพระราชบัญญัตินี้ มาตรา 70 ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อย ต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอก งบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ในกรณีที่มีความจำเป็น หน่วยงานของรัฐจะขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังจัดทำรายงาน การเงินประจำปีซึ่งมิใช่ปีงบประมาณก็ได้ และกระทรวงการคลังจะกำหนดเงื่อนไขให้หน่วยงานของรัฐนั้น ปฏิบัติด้วยก็ได้ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสองให้หน่วยงานของรัฐนำเสนอรายงานตามวรรคหนึ่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำเสนอกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา 71 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา 70 ภายใน หนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

มาตรา 72 ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มาตรา 73 ให้กระทรวงการคลังจัดทำบัญชีการเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

มาตรา 74 ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการรับจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุด เสนอต่อรัฐมนตรีภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณนั้น ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้รัฐมนตรีเสนอรายงานตามวรรคหนึ่งต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อเสนอต่อรัฐสภาภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา 75 ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มาตรา 77 ให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงาน ดังต่อไปนี้

(1) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา 75 และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา 70 ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(2) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

(3) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(4) รายงานการเงินรวมภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐตาม (1) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจตาม (2) และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม (3) เมื่อกระทรวงการคลังได้จัดทำรายงานความเสี่ยงทางการคลัง

ประจำปีแล้ว ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการคลังระยะปานกลางและเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการจัดทำรายงานไว้ดังนี้

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน คือ วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน หมายถึง การจัดทำรายงาน (Reporting Preparation) การจัดทำเอกสารทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐรวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, (2566) ได้ให้ความหมายว่า การจัดทำรายงาน หมายถึง การนำเสนอข้อมูลบัญชีการเงินในรอบระยะเวลาบัญชี เช่น รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี รายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายเดือน รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย รายงานสมุดรายวันทั่วไป รวมถึงรายงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

รุ่งนกร ชันทิท้าว และ นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การจัดทำรายงาน (Report Preparation) เป็นเอกสารและรายงานทางการเงิน ที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้ และทันเวลา ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้

กระทรวงการคลัง, (2562) ได้ให้ความหมายว่า การจัดทำรายงาน หมายถึง การจัดทำรายงาน การจัดทำเอกสารทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐรวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

พรวิภา คุณมา, (2554) ได้ให้ความหมายว่า การจัดทำรายงาน หมายถึง กระบวนการที่หน่วยงานหรือองค์กรจัดทำรวบรวมข้อมูล เอกสารหลักฐานที่องค์กรได้จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เพื่อรายงานสรุปผลขององค์กรรายงานต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

จากความหมายการจัดทำรายงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า การจัดทำรายงาน (Reporting Preparation) หมายถึง การจัดทำเอกสารต่างๆทั้งที่เป็นเอกสารทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกองค์กร รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือเงื่อนไขตามข้อกำหนดอื่นของทางราชการภายใต้การปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

จากความหมายของการควบคุมภายในด้านการเงิน ผู้วิจัยได้สรุปตัวแปรย่อยจากการสังเคราะห์จากตารางที่ 2 ดังนี้

ตาราง 2 ตัวแปรย่อยของการควบคุมภายในด้านการเงิน

การควบคุมภายใน ด้านการเงิน	ด้านการ เบิก จ่ายเงิน	ด้านการ เก็บรักษา เงิน	ด้านการ นำส่งเงิน	ด้านการ จัดทำ รายงาน
หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ,(2566)				✓
เนาวรัตน์ เทพรักษ์,(2565)	✓		✓	
รัตติยา กันทร (2565)		✓		
รุ่งนกร ชันทีท้าว และนิตยาโพธิ์ศรี จันทร์ (2565)	✓	✓	✓	✓
อรรวรรณ นฤภัย ,(2564)		✓	✓	
รักษิณา ใจจันทร์และคณะ (2563)		✓		
(กระทรวงการคลัง : 2562)	✓	✓	✓	✓
ณัฐพล เงินสวาท,(2562)	✓		✓	
นิติกรณ์ และคณะ (2562)	✓			
ศิหัทล์ เหมรัมย์ณี (2561)	✓			
ราตรี กระจงกลาง,(2557)	✓	✓	✓	
ดวงเดือน เทียงธรรม (2554)	✓	✓	✓	
พรวิภา คุณมา, (2554)				✓

ที่มา : จากการทบทวนวรรณกรรมของผู้วิจัย

จากองค์ประกอบของการควบคุมภายในด้านการเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานระบบ
การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) สามารถสรุปได้ว่า
กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ตลอดจนบุคลากรขององค์กรทุกระดับชั้นใน
สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ถูกกำหนดร่วมกันเพื่อเป็นแนวทาง
นำมาถือปฏิบัติในเรื่อง การเบิกจ่ายเงิน ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ การเก็บรักษาเงิน รายรับต่าง ๆ ของ
สถานศึกษาให้มีความปลอดภัยป้องกันการทุจริตและการสูญหาย การนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่การเงิน
โดยมีการนำส่งเงินวิธีการที่ปลอดภัย ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งการจัดทำรายงาน
ให้มีประสิทธิภาพสูงสุดภายใต้การปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ
อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ผู้วิจัยได้ประยุกต์จากแนวคิด การควบคุมภายในด้านการเงิน
รุ่งนกร ชันทีท้าวและนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์, (2564) และระเบียบกระทรวงการคลัง, (2562)

ประกอบด้วย 1) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (Disbursement) 2) ด้านการเก็บรักษาเงิน (Keeping Money) 3) ด้านการนำส่งเงิน (Money Remittance) 4) ด้านการจัดทำรายงาน (Reporting Preparation)

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน

1. ความหมายของประสิทธิผลการดำเนินงาน

การบริหารงานในปัจจุบันนี้เป็นยุคของการแข่งขันด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ที่มีองค์กรเป็นจำนวนมากในสังคม องค์กรจะสามารถดำรงอยู่ได้ ถ้าองค์กรนั้นสามารถดำเนินงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และสร้างความไว้วางใจ น่าเชื่อถือ ของบุคคลภายในและภายนอกองค์กร ถือได้ว่าเป็นองค์กรที่มีการดำเนินงานอย่างเป็นระบบจนทำให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานเป็นอย่างดี

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของประสิทธิผลของการดำเนินงานไว้ดังนี้

สุธิดา เสาวคนธ์และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, (2564) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิผล (Effectiveness) หมายถึง การเลือกปฏิบัติงานเพื่อให้องค์การบรรลุเป้าหมายหรือความสำเร็จที่วางไว้ และเป็น ภารกิจที่สำคัญอย่างยิ่งของผู้นำที่มีวิสัยทัศน์ (Wannasakulcharoen & Rattanapanakul, (2020)

ณัฐวัชร จันทโรธรณ์ และพงศศักดิ์ พัวพรพงษ์, (2563) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิผล หมายถึง เป็นเครื่องมือหรือตัวบ่งชี้ในการตัดสินใจว่าการบริหารของหน่วยงานหรือองค์การใดองค์การหนึ่งสามารถดำเนินงานจนบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้มากน้อยเพียงใดเป็นเรื่องเกี่ยวกับผลที่ได้รับและผลสำเร็จของงาน

กาญจนา หรุเจริญพรพานิช และพงษ์เสถียร เหลืออลงกต, (2562) ได้ให้ความหมายของประสิทธิผล หมายถึง ผลสำเร็จอันเป็นผลเนื่องมาจากการดำเนินงานตามแผนโครงการ หรือแผนงานนั้นได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การที่ได้ตั้งไว้หรือคาดหวังไว้ ซึ่งประกอบด้วย 1) ด้านการบรรลุเป้าหมาย 2) การจัดสรรทรัพยากร 3) ความผูกพันต่อองค์การ และ 4) การปรับตัวขององค์การ

เปรมยุดา ท้าวบุตร, (2562) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิผล หรือความสำเร็จ ในการดำเนินงาน หมายถึง ความสำเร็จในการดำเนินงาน คือ ผลลัพธ์ที่เกิดการดำเนินงานของการบริหาร ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาซึ่งบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

สุธิดา เจริญผล, (2562) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน (Effectiveness and Efficiency of Operations) หมายถึง การใช้ทรัพยากรขององค์การในการดำเนินงานซึ่งประกอบด้วยบุคลากรเงินทรัพย์สิน วัสดุเครื่องมือเครื่องใช้และเวลาให้เป็นไป

อย่างประหยัด และได้ผลคุ้มค่ามีการดูแลรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน มีการป้องกันมิให้ทรัพย์สิน เกิดความสิ้นเปลือง สูญเปล่าเสียหาย หรือสูญหายและปลอดภัยจากการกระทำ การทุจริต

สุกัญญา นาคศรีม่วง (2560: 8) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการทำงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา, (2558, 1.8) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ (Effectiveness) หมายถึง ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ แผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถเทียบเคียง กับส่วน ราชการหรือหน่วยงานที่มีการคล้ายคลึงกันการปฏิบัติงานในระดับชั้นนำของ ประเทศเพื่อให้เกิด ประโยชน์สุขต่อประชาชน โดยการปฏิบัติราชการจะต้องมีทิศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ ที่ชัดเจนมีกระบวนการปฏิบัติงานและระบบงานที่เป็นมาตรฐานรวมถึงมีการติดตาม ประเมินผลและ พัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา, (2558, น.78) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง กิจกรรมที่มีการควบคุมที่เพียงพอ และทำให้เกิดความมั่นใจว่า กระบวนการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิผล หากแต่ต้องปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้ดีขึ้น

ณรงค์ศักดิ์ บุญยมาลิก, (2551) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง การวัด ความสำเร็จในการดำเนินงานทำให้เห็นความสามารถจากผลการดำเนินงานขององค์กรได้อย่างชัดเจน เพราะจะทราบถึงแหล่งที่เกิดขึ้นของปัญหาโดยเอาผลการดำเนินงานมาเปรียบเทียบกับเป้าหมายได้และ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพเพราะการตัดสินใจสามารถทำได้รวดเร็วถูกต้องมากยิ่งขึ้น เนื่องจากทราบถึงสิ่งที่ต้องแก้ไขของธุรกิจภายในรายงานเดียว ทำให้การแก้ปัญหาทำได้รวดเร็ว ทันเวลา ผู้ปฏิบัติเกิดความพยายามและปฏิบัติงานในทิศทางเดียวกัน เพราะมีการสื่อสารและสร้าง ความเข้าใจกลยุทธ์ขององค์กรไปยังกลุ่มพนักงานต่างๆ มีการเพิ่มผลผลิตดีขึ้นต้นทุนลดต่ำลง ทำให้ เกิดความชัดเจนในวิสัยทัศน์และสามารถปรับกลยุทธ์ขององค์กรได้ทันสมัย และบรรลุเป้าหมายของ องค์กรในที่สุด การนำความสำเร็จในการดำเนินงานมาใช้เป็นเครื่องมือที่ช่วยผู้บริหารในการติดตาม และตรวจสอบผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นภาพรวม ทั้งด้านการเงิน การดำเนินงานภายใน การ สร้างข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน การพัฒนาวัตกรรม และการเรียนรู้ การใช้สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ให้เกิดประโยชน์แก่องค์กร โดยให้ข้อมูลที่สำคัญและจำเป็นต่อการให้บริการประโยชน์ที่องค์กรจะ ได้รับจากการวัดความสำเร็จในการดำเนินงาน มีดังนี้

1. ช่วยให้ผู้บริหารมองเห็นวิสัยทัศน์ขององค์กรได้ชัดเจนและสามารถทำการวางแผน การบริหารงานในองค์กรได้อย่างถูกต้อง และสามารถบริหารงานตามแผนให้ประสบความสำเร็จ ซึ่งทำให้องค์กรเกิดความก้าวหน้าและบรรลุเป้าหมายขององค์กร และผู้บริหารที่มีวิสัยทัศน์จะสามารถ

คาดการณ์ในอนาคตได้ พร้อมเตรียมการรองรับความเปลี่ยนแปลงตามสถานการณ์และภาวะการณ์
แข่งขันได้ถูกต้องและอยู่ในแนวทางขององค์กรที่ประสบความสำเร็จ

2. ได้รับความเห็นชอบและยอมรับจากผู้บริหารทุกระดับ ทำให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติงานได้
สอดคล้องกันตามแผนที่กำหนดไว้ขององค์กร เนื่องจากผู้บริหารระดับสูงมีการประชุมร่วมกันเพื่อ
ยืนยันและเห็นชอบในแผนที่ทางกลยุทธ์ที่จัดขึ้น

3. ใช้เป็นกรอบในการกำหนดแนวทางการทำงานทั่วทั้งองค์กร เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือใน
การควบคุม กำกับติดตามการปฏิบัติงานของทุกระบบอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรรวมทั้งเพื่อใช้เป็น
แนวทางในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กร

4. ช่วยให้การจัดแบ่งงบประมาณและทรัพยากรต่างๆ สำหรับแต่ละกิจกรรมได้อย่าง
เหมาะสมและสามารถตอบสนองเพื่อประโยชน์สูงสุดขององค์กร เพราะมีการวิเคราะห์กระบวนการ
ทำงานภายในองค์กรและพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงานแต่ละขั้นตอนเพื่อสร้างคุณค่าให้แก่ลูกค้า
ขององค์กรเพื่อให้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้ขององค์กร

5. เป็นการรวมแผนกลยุทธ์ของทุกหน่วยงานเข้ามาไว้ด้วยกัน ด้วยแผนธุรกิจขององค์กร ทำให้
แผนกลยุทธ์ทั้งหมดมีความสอดคล้องกัน

6. ทำให้ทั้งองค์กรมุ่งมั่น และให้ความสำคัญต่อกลยุทธ์ขององค์กร โดยต้องให้เจ้าหน้าที่ทั่ว
ทั้งองค์กรให้ความสำคัญกับกลยุทธ์ขององค์กรมากขึ้น และเป็นเครื่องมือหนึ่งที่จะช่วยในการนำกลยุทธ์
ไปสู่การปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ

ณัฐพร พันธุ์อุดมและคณะ, (2549) ได้ให้ความหมายว่า ประสิทธิผลของการดำเนินงาน
หมายถึง องค์กรที่มีกระบวนการดำเนินการอย่างเป็นระบบ มีการควบคุมภายในที่ดี มีการดำเนินงาน
ตามพันธกิจหรือเป้าหมายขององค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถบริหารจัดการ
ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร เพื่อพัฒนาองค์กรในด้านต่างๆ ให้สามารถเกิด
ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลตรงตามเป้าหมายขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ ความสำเร็จในการดำเนินงาน
จากแนวคิดประโยชน์ที่มุ่งหวังจากการควบคุมภายใน และแนวคิดการควบคุมภายในด้านการบัญชี
ที่ดีที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงิน

สมพงษ์ พลสุริย์ (2547: 60) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการดำเนินงาน
หมายถึง การบรรลุตามวัตถุประสงค์ในการประกอบอาชีพตามที่กำหนดและผลงานออกมาตรง
ตามที่กำหนดจุดมุ่งหมายไว้ทำให้เกิดความภาคภูมิใจ

Jean P. (2013 : 20-25) ได้ให้ความหมายไว้ว่า ความสำเร็จในการดำเนินงาน หมายถึง
การบรรลุเป้าหมายของกิจกรรมการดำเนินงานทางธุรกิจ ที่มีศักยภาพรวมทั้งสร้างมูลค่าได้ตามแผน
ที่วางไว้ได้อย่างดี

จากความหมายประสิทธิผลการดำเนินงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้บรรลุเป้าหมาย ที่องค์กรกำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่า บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติตามนโยบาย และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน การรายงานการเงินได้ถูกต้อง ทันเวลา มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ อันจะส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน ให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้เป็น อย่างดี การที่องค์กรจะเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานนั้น มีองค์ประกอบ 4 ประการ คือ

1. การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives)

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของการดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ไว้ดังนี้

สำนักงานตรวจสอบภายใน, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์กร หมายถึง ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานทุกขั้นตอนจะต้องร่วมกันบริหารความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ส่งผลกระทบมากหรือน้อยต่อเป้าหมาย วัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนั้น การ บริหารความเสี่ยงจึงมีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของทุกหน่วยงาน

เปรมยุดา ท้าวบุตร, (2560) ได้ให้ความหมายว่า การบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ (Achieving Goals and Objectives) หมายถึง การที่องค์กรสามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงใน การปฏิบัติงานทางการเงิน ให้ประสบผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ของ องค์กร

ปิยะ ธิตาและอภัย ศักดิ์, (2560) ได้ให้ความหมายว่า การบรรลุเป้าหมาย หมายถึง ประสิทธิผลขององค์กรวัดได้จากความสามารถขององค์กรในการดำเนินงาน ให้บรรลุเป้าหมาย (Ends) ที่กำหนดไว้ ซึ่งเป็นสิ่งสุดท้ายที่องค์กรต้องการมากกว่าการเน้นที่วิธีการ ดำเนินการ (Means) ให้บรรลุเป้าหมาย ซึ่งมีนักวิชาการหลายท่านได้พยายามที่จะระบุคุณลักษณะ ของเป้าหมาย ที่เหมาะสมสำหรับใช้ในการประเมินประสิทธิผลตามแนวคิดนี้ เช่น John P. Campbell (1977, pp.19-20) Charles Perrow (1976, pp. 854-866), พิทยา บรรวัฒนา, (2552, หน้า 185) และ พิชาญ รัตนดิกล ญ ภูเก็ต, (2552, หน้า 50) เป็นต้น คุณลักษณะรวมของเป้าหมายที่เหมาะสมสำหรับ ใช้ในการประเมินตามแนวคิดการบรรลุเป้าหมายมีดังนี้

1) เป้าหมายที่จะใช้ในการประเมินนั้นต้องเป็นเป้าหมายที่แท้จริง และเป็นเป้าหมายสูงสุด (Optimal Goals) หรือ เป้าหมายปลายทาง (Ultimate Goals) ขององค์กร

2) จำนวนเป้าหมายที่แท้จริงขององค์กรควรมีปริมาณไม่มากจนเกินไป

3) เป้าหมายนั้นจะต้องมีลักษณะชัดเจน ไม่ครอบคลุมหลายเรื่องจนไม่สามารถประสานเข้า กันได้ซึ่งจะต้องได้รับการระบุและนิยามอย่างดีพอ เพื่อให้เกิดความเข้าใจอย่างกระจ่างและให้ ผู้ประเมินสามารถมองเห็นและเข้าใจเป้าหมายเหล่านั้นได้

4) เป้าหมายนั้นจะต้องมีลักษณะเป็นรูปธรรมที่สามารถกำหนดให้อยู่ในรูปตัวเลขที่สามารถวัดความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามเป้าหมายได้

5) เป้าหมายนั้นจะต้องได้รับฉันทามติหรือเป็นข้อตกลงที่ได้รับการยอมรับแล้วจากทุกฝ่ายในองค์กรและสมาชิกในองค์กรต้องมีความเห็นพ้องต้องกันในเป้าหมายที่แท้จริงเหล่านั้น

การนำแนวคิดการบรรลุเป้าหมายมาประยุกต์ใช้ในการประเมินประสิทธิผลขององค์กร ผู้ประเมินจำเป็นต้องใช้ด้วยความระมัดระวังและต้องตระหนักถึงปัญหาและความสลับซับซ้อนต่างๆ ที่แฝงอยู่ตลอดจนพิจารณาข้อมูลจากทุก ๆ ฝ่าย เพื่อนำมาประกอบการตัดสินใจในการทำให้การระบุเป้าหมายมีความเที่ยงตรง และน่าเชื่อถือมากขึ้นสามารถทำได้โดย

1) รวบรวมปัจจัยนำเข้าจากกลุ่มที่มีอิทธิพล การกำหนดเป้าหมายที่เป็นทางการทั้งหมดแม้ว่าบางคนจะไม่ได้เป็นผู้บริหารขององค์กร

2) นำเอาเป้าหมายที่เป็นจริงที่ได้จากการสังเกตพฤติกรรมของสมาชิกองค์กรมาเป็นส่วนหนึ่งของการประเมิน

3) คำนึงอยู่ตลอดเวลาว่าองค์กรมีการปฏิบัติเพื่อบรรลุเป้าหมาย

4) ยืนยันในการนำเป้าหมายที่จับต้องได้เป็นรูปธรรมทดสอบ และวัดได้มาเป็นตัวประเมินมากกว่าการนำถ้อยแถลงที่คลุมเครือ ซึ่งเป็นเพียงภาพสะท้อนความคาดหวังของสังคม

5) มองเป้าหมายขององค์กรในฐานะเป็นสิ่งที่มีความพลวัตที่มีการเปลี่ยนแปลงตามระยะเวลา มากกว่าไปยึดติดกับถ้อยแถลงเชิงเป้าหมายที่เป็นทางการอย่างตายตัว

ประเภทของวัตถุประสงค์

อุษณา ภัทรมนตรี, (2558) ได้กล่าวว่า การบริหารความเสี่ยงตามแนวของ คณะกรรมาธิการของประเทศสหรัฐอเมริกาองค์กรที่พัฒนาแนวปฏิบัติสำหรับธุรกิจเพื่อประเมินการควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงและการป้องกันการฉ้อโกง (The Committee of sponsoring Organizations of the Tread way Commission) : COSO ซึ่งได้กำหนดวัตถุประสงค์แบ่งออกเป็น 4 ด้านดังนี้

วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) เป็นวัตถุประสงค์กำหนดในการบริหาร ระดับสูง เช่น ตามแผนกลยุทธ์เพื่อสร้างความแตกต่างเพื่อสร้างโอกาสทางแข่งขันและให้สอดคล้อง กับ วิสัยทัศน์และพันธกิจขององค์กร โดยต้องมีแผนงานต่างๆ ที่มีวัตถุประสงค์เป้าหมายที่เชื่อมโยง เพื่อสนับสนุนความสำเร็จของกลยุทธ์

วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการใช้ทรัพยากรองค์กร ซึ่งอาจเป็นตัววัดทางการเงินที่มาจากการเงินการบัญชี เช่น อัตรากำไร อัตราผลตอบแทน หรือ เป็นตัววัดผลงานหลักของกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น อัตราการลดความสูญเสียเปล่าในการผลิต เป็นต้น

วัตถุประสงค์ด้านรายงาน (Reporting) ได้แก่ วัตถุประสงค์ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ ของรายงานทั้งทางบัญชีและการปฏิบัติงานซึ่งหากมีการตกแต่งตัวเลขจะทำให้ผู้บริหารไม่มีข้อมูล ที่ถูกต้องในการตัดสินใจ และบุคคลภายนอกไม่เชื่อถือ

วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ได้แก่ วัตถุประสงค์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎหมาย สัญญา และระเบียบต่างๆ ที่กำหนด ซึ่งการละเมิดอาจถูก ฟ้องร้องเสียชื่อเสียง เป็นต้น

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ, (2552) ได้ให้ความหมายว่า การบรรลุเป้าหมายและ วัตถุประสงค์ขององค์กร ผู้บริหารต้องสามารถนำมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้ ทั้งนี้ องค์กรต้อง ปฏิบัติตามเป้าหมายเป้าหมาย คือ การกำหนดสิ่งที่ต้องการในอนาคต ซึ่งองค์กรจะต้องพยายาม ให้เกิดขึ้นหรือเป็นการกำหนดภารกิจของธุรกิจในรูปแบบของผลลัพธ์สำคัญที่ต้องการ การจัดการตาม เป้าหมายสามารถกำหนดความแข็งแกร่งของตำแหน่งธุรกิจโดยส่วนรวมขององค์กร และความ แข็งแกร่งทางการแข่งขัน ซึ่งกำหนดวัตถุประสงค์ ดังนี้

1 วัตถุประสงค์ทางการเงิน (Financial Objectives) คือ ผลการดำเนินงานของการจัดการ ตามเป้าหมายซึ่งกำหนดไว้ในแผนการดำเนินงานทางการเงินขององค์กร

2. วัตถุประสงค์ระยะสั้น (Short - Range Objectives) คือ ผลลัพธ์ของเป้าหมายการ ทำงานในระยะสั้นขององค์กรเป็นการปรับปรุงการบริหารเชิงกลยุทธ์ ในการบริหารจัดการเพื่อให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ระยะยาวได้

3 วัตถุประสงค์ระยะยาว (Long-Range Objectives) คือ ผลลัพธ์ที่ต้องการซึ่งอาจจะ 3-5 ปี โดยระบุเป็นวัตถุประสงค์ในแต่ละปี วัตถุประสงค์สามารถกำหนดว่าเป็นผลลัพธ์เฉพาะอย่าง ที่องค์กรต้องการในการบรรลุภาระกิจพื้นฐาน ระยะยาว (Long -Term) หมายถึง ระยะเวลา ที่มากกว่า 1 ปี วัตถุประสงค์เป็นสิ่งสำคัญสำหรับความสำเร็จขององค์กร เพราะว่าจะกำหนดทิศทาง ช่วยการประเมินการยอมรับ และการจัดสรรความร่วมมือ การจัดหาเกณฑ์เพื่อการวางแผนที่มี ประสิทธิภาพในการจัดองค์กร การจูงใจ และการควบคุมกิจกรรม วัตถุประสงค์เป็นสิ่งท้าทายสามารถ วัดได้มีความสอดคล้องกันสมเหตุสมผล ชัดเจน ธุรกิจมีหลายฝ่าย (Multidivisional Firm) และควร จะกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละฝ่าย วัตถุประสงค์ระยะยาวของ Minnesota Power คือ ให้ได้ ผลตอบแทนจากการลงทุน (Return on Equity : ROE)

จากความหมายการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การ ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives) หมายถึง ผลการปฏิบัติงานขององค์กร ที่ตรงตามเป้าหมาย และ ได้รับประโยชน์สูงสุด ในการดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เป็น ความสำเร็จตามจุดมุ่งหมายใน 3 ด้าน คือ ด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ด้านความเชื่อถือได้ ของการรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2. การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy)

แนวคิดทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource-based View: RBV) คือ ความพร้อมของทรัพยากรในองค์กร เป็นปัจจัยสำคัญและเป็นปัจจัยที่มีอยู่ในองค์กรและ ในปัจจุบันส่วนใหญ่จะกล่าวถึงทฤษฎีฐานทรัพยากร Resource-Based View (RBV) ซึ่งเป็นทฤษฎีที่กล่าวถึงการที่องค์กรหรือธุรกิจได้ให้ความสนใจในเรื่องทรัพยากรในองค์กร องค์กรจะได้เปรียบทางการแข่งขันหรือในการดำเนินการด้านธุรกิจควรพิจารณาถึงทรัพยากร (Resources) ที่มีอยู่ แทนที่จะพิจารณาในการแข่งขันด้านต้นทุนกับตัวผลิตภัณฑ์ให้เกิดความแตกต่างจากคู่แข่ง โดยควรจะพัฒนาและทำการวางแผนเกี่ยวกับทรัพยากรที่มีอยู่ เพื่อตอบสนองการเปลี่ยนแปลงทางด้านสภาพแวดล้อมภายนอก Wernerfelt. (1984) ในขณะที่ Barney (1991) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับทรัพยากร หมายถึง สินทรัพย์ (Assets) ความสามารถ (Capabilities) กระบวนการทำงานในองค์กร (Organization process) เอกลักษณ์ หรือคุณสมบัติของธุรกิจ (Firm Attributes) ข้อมูลสารสนเทศ (Information) ความรู้ (Knowledge)

จากการศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง มีผู้ให้ความหมายของการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าไว้ดังนี้

นฤมล จิตรเอื้อและ วิโรจน์ เจษฎาลักษณ์, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า หมายถึง การส่งเสริมพฤติกรรมการทำงานอย่างสร้างสรรค์เพื่อสร้างประสิทธิผลของนวัตกรรมและผลการดำเนินงานขององค์กรและตีพิมพ์ใน Journal of Management ปี 1991 ได้นำเสนอคุณลักษณะ 4 ประการเกี่ยวกับทรัพยากรและความสามารถขององค์กรที่ทำให้การดำเนินงานเหนือคู่แข่งอย่างยั่งยืน ได้แก่ ความมีคุณค่า (Value) เป็นสิ่งที่หายาก (Rarity) ยากต่อการลอกเลียน (Imitability) และไม่สามารถหาทดแทนได้ (Non-substitutable) (Barney, 1991; Barney และคณะ, 2001; Richard และคณะ, 2007)

สุธิดา เสาวคนธ์และคณะ, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า หมายถึง บุคลากรในองค์กรมีความสามารถร่วมกัน ในการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหนึ่งหรือหลายประเภท วัสดุ อุปกรณ์ ทรัพยากรต่างๆในองค์กร ให้เกิดความคุ้มค่า โดยไม่เสียโอกาสหรือใช้ทรัพยากรมากเกินไป ทำให้ผลลัพธ์ที่ได้มีค่าเพิ่มและมีประสิทธิภาพสูงสุดในระดับที่สามารถทำได้

สุชาดา บรรณกิจ, (2563) ได้ให้ความหมายว่า การบริหารทรัพยากร หมายถึง การบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอย่างจำกัดคุ้มค่าให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นตัวกระตุ้นให้กิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรหรือหน่วยงานทั้งด้านปริมาณและคุณภาพ ให้ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ขององค์กรหรือหน่วยงานนั้นๆ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์, (2557) ได้ให้ความหมายว่า การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า หมายถึง ในการป้องกันความเสียหายของทรัพยากร (Protection for Damage of Resource) หมายถึง ผลของการบริหารจัดการองค์กรเพื่อลดความเสียหายหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นกับทรัพยากรต่างๆทางการบริหาร ได้แก่ การลดเวลาการทำงานของบุคลากร การลดความสูญเสียที่เกิดขึ้นกับทรัพยากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานและการดำเนินงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ องค์กรมีวิธีการที่กำหนดขึ้นเพื่อเป็นการป้องกันความเสียหายของทรัพยากร ได้แก่

1. สามารถสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศด้านบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน
2. สามารถสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบายแผนและวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบสำคัญที่เกิดขึ้น
3. สามารถสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริง ของทรัพย์สินเหล่านั้นได้
4. สามารถประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. สามารถสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. สามารถสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร ดังนี้

6.1 การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงินโดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงานทะเบียน และเอกสารต่างๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

6.2 การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการขององค์กร ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย หรือหลักการที่กำหนด การตรวจสอบเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและคุณค่าโดยต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพการควบคุมภายในขององค์กรประกอบด้วย

- 1) ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) คือ มีการจัดระบบงานให้มั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุน อันมีผลทำให้องค์กรได้รับผลประโยชน์อย่างคุ้มค่า

2) ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) คือ มีการจัดระบบงานและวิธีปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้ผลที่เกิดจากการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

3) ความคุ้มค่า (Economy) คือ มีการใช้เงินอย่างรอบคอบ ระมัดระวัง ไม่สุรุ่ยสุร่ายฟุ่มเฟือยซึ่งส่งผลให้องค์กรสามารถประหยัดต้นทุนหรือลดการใช้ทรัพยากรต่ำกว่าที่กำหนดไว้โดยยังยืนได้รับผลผลิตตามเป้าหมาย

6.3 การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) เป็นการตรวจสอบการบริหารงาน ด้านต่าง ๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไป อย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กรและเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการ กำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม โปร่งใส

6.4 การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอกและภายในองค์กร การตรวจสอบประเภทนี้อาจจะ ทำการตรวจสอบโดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน

จากความหมายการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า การใช้ ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า หมายถึง ความสามารถของบุคลากรในองค์กรในการวางแผน การวิเคราะห์ ความต้องการใช้ทรัพยากร การควบคุมการใช้งบประมาณให้มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถใช้ ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ได้ผลตรงตามเป้าหมายหรือเกินเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้ มีการ บริหารจัดการอย่างเหมาะสมไม่เกิดการสูญเปล่า และเกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรมากที่สุด

3. รายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (Accurate Financial Reporting)

กระทรวงการคลัง ว่าด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เรื่อง หลักเกณฑ์ และ วิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี เพื่อให้เป็นไปตาม และให้หน่วยงานของรัฐใช้สำหรับการจัดทำ รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตั้งแต่ รอบระยะเวลาบัญชี ปีพ.ศ. 2561 หลักเกณฑ์และวิธีการ จัดทำรายงานการเงินประจำปีตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดดังกล่าวข้างต้น ได้กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ องค์การอัยการ องค์การมหาชนและ หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น) จัดทำรายงานการเงิน ประจำปี ดังนี้

1. เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดหารายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจ ทุนหมุนเวียน และ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

2. ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงิน โดยให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้ดำรงตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันลงนามเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินและนำเสนอรายงานการเงินให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามผู้อนุมัติ

3. องค์ประกอบของรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินให้มีองค์ประกอบอย่างน้อย ดังนี้

3.1 งบแสดงฐานะการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานของรัฐ

3.2 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือรายงานที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นที่แสดงถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

4. ขอบเขตของข้อมูลในรายงานการเงิน

การแสดงรายการข้อมูลการเงินและบัญชีในรายงานการเงิน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินและให้มีข้อมูลทางการเงินและบัญชีประกอบด้วย เงินงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และเงินอื่นใด รวมทั้งการก่อหนี้

5. รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

6. รอบระยะเวลาบัญชี

การจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐให้มีรอบระยะเวลาเป็นไปตามปีงบประมาณ (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม – 30 กันยายน ของปีถัดไป)

7. การนำส่งรายงานการเงิน

เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลัง ด้วยกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดให้กระทรวงการคลังเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือรายงานการเงินรวมภาครัฐ

รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงิน ดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดที่จัดทำบัญชีและรายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย รวมทั้งนโยบายการบัญชีที่กำหนดขึ้นให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีโดยเฉพาะที่กำหนดไว้ตามกฎหมายของหน่วยงาน และนโยบายการบัญชีที่ใช้ถือปฏิบัติโดยทั่วไปกับกลุ่มของหน่วยงานที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดดังกล่าวใช้รูปแบบการจัดทำรายงานการเงินตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีที่หน่วยงานใช้ถือปฏิบัติ

ข้อมูลหลักที่แสดงในแต่ละองค์ประกอบของรายงานการเงิน

ในการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานต้องแสดงให้เห็นถึงทรัพยากรทางการเงินทุกแหล่งเงินที่หน่วยงานนำมาใช้เพื่อการดำเนินงานและรับผิดชอบบริหารจัดการ โดยไม่จำกัดเฉพาะเงินงบประมาณ รายการส่วนใหญ่เกิดขึ้นในระดับหน่วยเบิกจ่ายซึ่งมีหน้าที่จัดทำบัญชีของหน่วยงาน รายงานการเงินของหน่วยงาน โดยข้อมูลหลักที่แสดงในองค์ประกอบของรายงานการเงินแต่ละรายการ ซึ่งนำเสนอผ่านรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินฉบับนี้เป็นดังนี้

1. งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินของหน่วยงานอันประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจัดทำรายงาน ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินของหน่วยงาน ณ วันสิ้นปี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน

2. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลทางการเงินที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน ซึ่งให้ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี โดยเก็บข้อมูลมาจากบัญชีแยกประเภทในหมวดรายได้และค่าใช้จ่าย

3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นรายงานที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของหน่วยงานโดยตรง รวมทั้งส่วนเปลี่ยนแปลงที่เกิดจาก ผลสุทธิจากการดำเนินงานโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของหน่วยงานในระหว่างงวดซึ่งโดยรวมเกิดจากรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด ที่แสดงไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและจากรายการอื่น ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนมีมูลค่าเพิ่มขึ้นหรือลดลงที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

4. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้การจัดทำรายงานการเงิน นโยบายการบัญชีภาครัฐที่หน่วยงานนำมาใช้กับรายการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนแต่เป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อให้รายงานการเงินแสดงโดยถูกต้องตามที่ควร หมายเหตุประกอบงบการเงินอาจแสดงลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และการวิเคราะห์รายละเอียดของจำนวนเงินที่แสดงในรายงานการเงินรวมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียด

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 48/2563 เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (The Conceptual Framework for Financial Reporting (Bound volume 2020 Consolidated without early application) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับ งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป กำหนดวัตถุประสงค์ ประโยชน์ และข้อจำกัดของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป คือ การให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานที่มีประโยชน์ต่อนักลงทุน ผู้ให้กู้และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและที่อาจจะเป็นในอนาคต

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของรายงานการเงินไว้ดังนี้

ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์, (2564) ได้ให้ความหมายว่า การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐเป็นส่วนหนึ่งที่ได้กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมาตรา 70 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

สุทธาทิพย์ บุญสำลี, (2560) ได้ให้ความหมายว่า รายงานทางการเงิน (Financial) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกองค์กร เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์, (2560) ได้ให้ความหมายว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบกำไรขาดทุน งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบ งบย่อและคำอธิบายอื่น ซึ่งระบุไว้ว่าเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรายงานข้อมูลทางการเงินได้จัดทำจากข้อมูลทางการเงินที่จัดบันทึกไว้รอบระยะเวลาหนึ่ง

สภาวีชาชีพนัญชี, (2558) ได้ให้ความหมายไว้ว่า รายงานทางการเงิน หมายถึง งบการเงินที่สมบูรณ์ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบงวดแรกสุด

จากการศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง รายงานทางการเงิน หมายถึง คุณลักษณะที่ทำให้ข้อมูลทางการเงินขององค์กร เกิดประโยชน์สูงสุดในการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้มีส่วนได้เสีย ข้อมูลทางการเงินสามารถเปิดเผยต่อบุคคลภายในและภายนอกองค์กรได้อย่างถูกต้อง ลักษณะการรายงานการเงินของหน่วยงานในระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นงวดบัญชีได้ถูกต้องทันเวลา โปร่งใส ตรวจสอบได้ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป อีกทั้งรายงานการเงินยังแสดงถึงผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร

4. การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance Regulations)

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เรื่อง แนวคิดของการควบคุมภายใน ถือเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใด ด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ โดยมีวัตถุประสงค์ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives) หมายถึง การการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

จากการศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ได้มีผู้ให้ความหมายของการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไว้ดังนี้

อัมพร ดวงเกตและสมใจ บุญหมื่นไวย, (2566) ได้ให้ความหมายว่า การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หมายถึง กระบวนการการดำเนินการที่ถูกต้องตามข้อกำหนด กฎระเบียบที่ทุกคนต้องยึดถือปฏิบัติร่วมกัน ในการปฏิบัติงานเพื่อให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลบรรลุเป้าหมายขององค์กร

อรุณา เห่งศิลา, (2562) ได้ให้ความหมายว่า การปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย หมายถึง บุคลากรในองค์กรร่วมกันปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย การปฏิบัติงานหรือการดำเนินธุรกิจสอดคล้องหรือเป็นไปตามบทบัญญัติ หรือข้อกำหนดทางกฎหมาย นโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ โครงการหรือแผนงาน มติคณะกรรมกรบริษัท ผู้บริหาร หรือองค์การบริหารอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การดำเนินธุรกิจนั้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายใดๆ จากการละเว้นการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ

สุพัตรา บุญโญปกรณ์, (2561) ได้ให้ความหมายว่า การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หมายถึง กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรืองานที่กำลังดำเนินอยู่ หรือ กฎระเบียบเพื่อให้กิจกรรมหรืองานเป็นไปตามข้อตกลงหรือเป็นไปตามวิธีการที่ถูกต้องตามมาตรฐานที่องค์กรกำหนดไว้

สุทธาทิพย์ บุญสำลี, (2560) ได้ให้ความหมายว่า การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ องค์กร รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

วันวิสาข์ พวงมะลิ, (2554) ได้ให้ความหมายว่า กฎระเบียบ หมายถึง กฎระเบียบที่กำหนดข้อบังคับ กติกา หรือข้อบังคับต่าง ๆ ที่ต้องปฏิบัติตามขององค์กร เพื่อควบคุมพฤติกรรมหรือกิจกรรมในกลุ่มหรือองค์กรใด ๆ เพื่อให้เกิดความเป็นระเบียบ เพื่อส่งเสริมความเป็นระเบียบ

เพื่อรักษาความปลอดภัย สร้างความเชื่อมั่น และสร้างความเป็นระเบียบให้เกิดขึ้นในองค์กร

จากการศึกษาแนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง หมายถึง กระบวนการในการกำกับให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบขององค์กร ซึ่งครอบคลุมถึงการกำหนดนโยบาย บทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรและหน่วยงานภายในองค์กร ได้มีการแบ่งส่วนงานและกำหนดวิธีการปฏิบัติงานอย่างเป็นขั้นตอนตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างถูกต้องครบถ้วน บุคลากรมีความตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อสังคม รวมทั้งดำเนินงานตาม นโยบายและวิธีการดำเนินงานตามที่องค์กรได้กำหนดไว้

จากความหมายของ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ผู้วิจัยได้สรุปตัวแปรย่อยจากการสังเคราะห์ จากตารางที่ 3 ดังนี้

ตาราง 3 ตัวแปรย่อยของประสิทธิภาพการดำเนินงาน

แนวคิดเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน	ด้านการ ดำเนินงาน บรรลु วัตถุประสงค์	ด้านการใช้ ทรัพยากร อย่างคุ้มค่า	ด้านรายงาน ทางการเงิน ที่ถูกต้อง	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง
นิตยา ใจพิน, (2566)			√	
อัมพร ดวงเกิดและคณะ, (2566)				√
นฤมล จิตรเอื้อและ คณะ, (2564)		√		
ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์, (2564)			√	
สำนักงานตรวจสอบภายใน, (2564)	√		√	√
สุธิดา เสาวคนธ์และคณะ, (2564)	√	√		
ณัฐพล เงินสวาท, (2562)			√	
ปิยาภิศักดิ์ เจียรสุคนธ์, (2562)			√	√
กระทรวงการคลัง, (2561)	√		√	√
จิตรลดา สีหามาศย์, (2561)			√	
สุพัตรา บุญโญปกรณ์, (2561)				√
จินตนา ไม้ดา, (2560)			√	
ปิยะ ธิดาและอภัย ศักดิ์, (2560)	√			
เปรมยุดา ท้าวบุตร, (2560)	√			
แพรวารีย์ จูมด้วง, (2560)			√	
สุทธาทิพย์ บุญสำลี, (2560)			√	

ตารางที่ 3 (ต่อ)

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์, (2560)			√	
สภาวิชาชีพปัญชี, (2558)		√	√	√
วันวิสาข์ พวงมะลิ, (2554)				√

ที่มา : จากการทบทวนวรรณกรรมของผู้วิจัย

จากความหมายประสิทธิผลของการดำเนินงานข้างต้น สามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากรในองค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ โดยใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่า บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติตามนโยบายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน การรายงานการเงินได้ถูกต้อง ทันเวลา มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ อันจะส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน ให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดี การที่องค์กรจะเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานนั้น มีองค์ประกอบที่สำคัญ 4 ประการ ซึ่งผู้วิจัยได้ประยุกต์จากแนวคิด ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (นิติกรณ จันทรสฤษะศักดิ์และคณะ, 2562) ประกอบด้วย 1) ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (Operational Objectives) 2) ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (Resource Usage Economical and Worthy) 3) ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (Accurate Financial Report) 4) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Compliance Regulations)

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

1.งานวิจัยในประเทศ

สัพพัญญู ประสพพงศ์สกุล และพรทิศา แสงเขียว, (2566) ได้ศึกษา ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์รูปแบบใหม่ (New GFMS Thai) ของบุคลากรสังกัดกรมทางหลวง พบว่า ภาพรวมของปัจจัยด้านการปฏิบัติงานด้วยระบบ (New GFMS Thai) อยู่ในระดับมาก พบว่า 1) ปัจจัยด้านการเบิกจ่ายงบประมาณอยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านทักษะความรู้ความเข้าใจเรื่องการเบิกจ่ายงบประมาณมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด 2) ปัจจัยด้านแรงจูงใจในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับมาก พบว่า ด้านความสำเร็จของงานที่ทำมีค่าเฉลี่ย มากที่สุด 4) ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานด้วยระบบ (New GFMS Thai) ปัจจัยด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ และปัจจัยด้านแรงจูงใจในการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์รูปแบบใหม่ (New GFMS Thai) ของบุคลากรสังกัดกรมทางหลวง ทั้ง 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความถูกต้องแม่นยำ และด้านความโปร่งใส

นิตยา ใจฟัน (2565:บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ คือ ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ส่วนปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านระบบการเงินการบัญชีภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเชื่อถือได้ ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และ ปัจจัยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเวลา ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

เนตรนภา เกียรติธำรงกิจ (2565: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ระบบการควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยงที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากรด้านการเงินและบัญชี ในหน่วยงานสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม พบว่า 1) ระบบการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านกิจกรรม การควบคุม ด้านการติดตามประเมินผล การบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและ ระเบียบ และด้านการเงิน มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความทันต่อเวลาของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงานสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม 2) ระบบการควบคุมภายใน ด้านกิจกรรมการควบคุม ด้านการติดตามประเมินผลและการบริหารความเสี่ยงด้านการเงินมีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านความถูกต้องและครบถ้วนของบุคลากรด้านการเงินและบัญชี ในหน่วยงานสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม และ 3) ระบบการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการ ควบคุม ด้านกิจกรรมการควบคุม การบริหารความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ด้าน การเงิน และด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มีผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้าน สามารถตรวจสอบได้ของบุคลากรด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงาน สังกัดสำนักงานศาลยุติธรรม

พิมพ์ภาค์ เล็กใจชื่อและคณะ (2565:บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมการเงินทหารบก พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพล ได้แก่ ปัจจัยด้านศักยภาพบุคคล มีอิทธิพลทางบวก ต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายภายในรอบบัญชี ด้านคุณภาพงานด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้องของงบการเงินอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ด้านความครบถ้วน ด้านเบิกจ่ายเงินภายในรอบบัญชี ด้านความทันเวลา ด้านคุณภาพระบบ ด้านความถูกต้องของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

รุ่งนกร ชันทีท้าวและนิตยา โพธิ์ศรีจันทร์ (2564:บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการจัดทำรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่า วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย ควรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในด้านการเงินมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด

สุธิดา เสาวคนธ์และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินี (2564: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิผลต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพ พบว่า การควบคุมภายในมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพ มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ ด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงานด้านการบริหารการใช้พัสดุ ด้านการป้องกันและลดความผิดพลาดด้านการลดการสูญหายและข้อมูล และด้านการ การทุจริตในหน่วยรับตรวจ ซึ่งได้รับอิทธิพลจากการควบคุมภายใน มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นมากที่สุดว่าการ ควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยงมีอิทธิพลต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

อรรธรณ นฤภัย (2564:บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ปัจจัยความสำเร็จของระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่มีต่อลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน พบว่า ปัจจัยความสำเร็จของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน ความมีเสถียรภาพของระบบ ส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

รักษิณา ใจจันทร์ (2563: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย พบว่า การควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร การบริหารความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ ในการดำเนินงาน มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุนอกจากนี้การควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม การบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร และ การบริหารความเสี่ยงด้านเครื่องมือเครื่องใช้และอุปกรณ์ในการดำเนินงานยังมีผลกระทบเชิงบวก ต่อประสิทธิผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏทั่วประเทศ

นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์และคณะ, (2562) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภูผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้การควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านประเมินความเสี่ยง และด้านกิจกรรมการควบคุม ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวม โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณเท่ากับ 0.846 ร่วมกันพยากรณ์ความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินได้ร้อยละ 71.60 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภูต้องให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายใน เพื่อนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการจัดทำรายงานทางการเงิน

ธนพัฒน์ ชันกฤษณ์ (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพ การปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก พบว่า ผลกระทบของการควบคุมภายในทุกด้าน อันได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล มีผลกระทบต่อกันและสามารถ ร่วมพยากรณ์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบกได้

จินตนา ไม้ดา, (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า ผู้บริหารสถานศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีระบบการควบคุมภายในเชิงรุกโดยรวม และเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านวิสัยทัศน์ผู้บริหารด้านการควบคุมภายใน ด้านการจัดแบ่งส่วนงานที่ดี ด้านระบบการควบคุมทางการเงินที่ดี ด้านแนวทางการปฏิบัติงานที่ดี ผู้บริหารสถานศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ การมีความโปร่งใสในการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านโครงสร้างระบบงาน ด้านระบบการให้ทุนและโทษ และด้านการเปิดเผยข้อมูลผู้บริหารสถานศึกษา ที่มีระยะเวลาที่ทำการเปิดสอน จำนวนงบประมาณที่ได้รับ และจำนวนนักเรียน นักศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีระบบการควบคุมภายในเชิงรุกและความโปร่งใสในการดำเนินงานไม่แตกต่างกัน

นันทิยา อังกรวัฒนานุกูล, (2557) ได้ศึกษา ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีในสถานศึกษามีความคิดเห็นเกี่ยวกับการ มีการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการระบุความเสี่ยง ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการ สร้างแผนจัดการ และด้านการติดตามสอบทานและหัวหน้างานบัญชีที่ปฏิบัติงานในสถานศึกษามี ความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีคุณภาพของงบการเงิน โดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านการ เปรียบเทียบกันได้ ผู้บริหารฝ่ายบัญชีในสถานศึกษา ที่มีขนาดสถานศึกษา ระยะเวลาที่เปิดทำการ สอนและจำนวนบุคลากรในสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการมีการบริหารความ เสี่ยง การปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยรวม ด้านการกำหนดวัตถุประสงค์ ด้านการระบุความเสี่ยง ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านการสร้างแผนจัดการ และด้านการติดตามสอบทานไม่แตกต่างกัน

ราตรี กระจงกลาง, (2557) ได้ศึกษา ความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้าน การเงินและบัญชีกับการปฏิบัติงานของนักบริหารงานคลังในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัด นครราชสีมาพบว่ากลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ รับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม อยู่ในระดับมากที่สุด กลุ่มตัวอย่างมีการปฏิบัติงานการ ควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี อยู่ในระดับมาก โดยกลุ่มตัวอย่างปฏิบัติงานการควบคุมภายใน ด้านเงินสดและเงินฝากธนาคารมากที่สุด อนึ่งผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า กลุ่มตัวอย่างที่มีความรู้ ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีแตกต่างกันมีการปฏิบัติงานทางด้านทรัพย์สิน แตกต่างกัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

บรรจง ดาราจร , (2557) ได้ศึกษา เรื่องการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชี กรณีศึกษา เฉพาะของวิทยาลัยการอาชีพเอปี่ ผลการศึกษาสรุปได้ว่า วิทยาลัยการอาชีพ เอปี่ มีระบบการควบคุมภายในเหมือนกับหลักการควบคุมภายในที่ดีด้านองค์ประกอบตามแนวคิด ของ COSO ร้อยละ 82.61 และส่วนผลการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีปฏิบัติได้ สอดคล้องกับระบบการควบคุมภายในของกรมบัญชีกลางร้อยละ 92.31

ภูติท ไชยผล (2556: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา การประเมินประสิทธิภาพการควบคุม ภายในกระบวนการ การวางแผนเชิงกลยุทธ์ ของวิทยาลัยเทคโนโลยีพัฒนวิชาการสยาม ในพระอุปถัมภ์ สมเด็จพระเจ้าภคินีเธอเจ้าฟ้าเพชรรัตนราชสุดา สิริโสภาพัณณวดี พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ คือ เพศหญิงร้อยละ 63.3 มีอายุอยู่ในช่วงระหว่าง 30-40 ปี ร้อยละ 61.2 ส่วนใหญ่จบการศึกษา ระดับ ปริญญาตรี ร้อยละ 86.7 และเป็นครู อาจารย์ร้อยละ 83.7 ประสบการณ์ในการทำงาน 5-10 ปี

ร้อยละ 59.2 ผลที่ได้จากการศึกษาประเมินระดับประสิทธิผลระบบการควบคุมภายในกระบวนการวางแผนเชิงกลยุทธ์ของวิทยาลัย ตามกรอบแนวคิดการควบคุมภายในของ COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) อยู่ในระดับมาก

พรวิภา คุณมา (2554: บทคัดย่อ) ได้ศึกษา แนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของการบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ จากการศึกษาพบว่า (1) ความคิดเห็นส่วนใหญ่ของกลุ่มผู้มีประสบการณ์เฉพาะฯ คิดเป็นร้อยละ 87.08 เห็นว่ากระบวนการและ/หรือวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานถือปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านเงินสด และเงินฝากธนาคาร ด้านทรัพย์สิน และด้านรายงานการเงินซึ่งแนวทางการควบคุมภายในที่จะช่วยผลักดันให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดีนั้นมี 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผลส่วนความคิดเห็นอีกร้อยละ 12.92 มีความคิดเห็นว่าบางกระบวนการและ/หรือวิธีปฏิบัติงานนั้น หน่วยงานไม่ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และ (2) สาเหตุเกิดจากผู้บริหารและพนักงาน/เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจในกฎหมายระเบียบ และ ข้อบังคับต่างๆ ไม่สอดคล้องกัน ส่งผลให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

ดวงเดือน เทียงธรรม,(2554) ได้ศึกษา การประเมินระบบการควบคุมภายในงานการเงินและบัญชีของวิทยาลัยเทคนิคสุราษฎร์ธานี มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในงานการเงินและบัญชี ศึกษาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี ว่าได้ปฏิบัติถูกต้องและเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ และเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นการประเมินเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการยืมเงิน ด้านเก็บรักษาเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร ด้านการใช้งานในระบบ GFMS ด้านการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงาน การเงินตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการวิจัยพบว่าวิทยาลัยเทคนิคสุราษฎร์ธานี มีระบบการควบคุมภายในที่ปฏิบัติตามระเบียบที่ มาตรฐานกำหนดไว้ ดังนั้น กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีการควบคุมร้อยละ 100 ได้แก่ กิจกรรมการ ควบคุมด้านการจ่ายเงิน ด้านการยืมเงินและด้านการเก็บรักษาเงินแล้วนำฝากธนาคารรองลงมา ได้แก่ ด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน ด้านการรับเงิน

2. งานวิจัยต่างประเทศ

Yousif Salaheddin และ Mohammed AL- Emam Middle, (2022: Abstract) ได้ศึกษา ผลของการนำระบบบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินภาครัฐมาใช้ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ที่มีต่อประสิทธิผลของการใช้งบประมาณ ผลการศึกษา พบว่า มีผลทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติสำหรับการนำระบบบริหารจัดการข้อมูลการเงินภาครัฐไปใช้ในการพัฒนาระบบบริหารการเงินภาครัฐ (ระบบการดำเนินการงบประมาณ ระบบการชำระเงินและการรับ) และจากผลการวิจัยพบว่า ความจำเป็นที่หน่วยงานต้องเพิ่มความสนใจและความรู้ในการประยุกต์ใช้ระบบบริหารจัดการข้อมูลการเงินภาครัฐ GFMS (Government Fiscal Management Information System) เนื่องจากผู้บริหารมีหน้าที่หลายอย่างในการวางแผน ควบคุม และการตัดสินใจมีมากขึ้น, การพัฒนาอินเทอร์เน็ตและฐานข้อมูล, และพัฒนาคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในกระทรวงและทบวงการเมืองโดยนำระบบบริหารสารสนเทศการเงินภาครัฐมาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานและให้ความเร็วทันต่อการพัฒนาสภาพแวดล้อมทางบัญชีและ เพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการในด้านการวางแผนและการควบคุม

Mohammad Naser และ Musa Hahdan (2017: Abstract) ได้ศึกษา ความสอดคล้องของระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) กับระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุข้อกำหนดของ (ICS) (สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการตรวจสอบ) ชุมชนของการศึกษามาจากภาครัฐของจอร์แดน (160) การศึกษาพบว่า GFMS (Government Fiscal Management Information System) มีความสอดคล้องกับข้อกำหนดของ (ICS) โดยทั่วไปในระดับปานกลาง การศึกษาแนะนำให้พัฒนา GFMS (Government Fiscal Management Information System) ตามมาตรฐานสากล (ICS) และให้เพิ่มความสนใจความสำคัญในการควบคุมความเสี่ยงและการนำระบบที่ให้ข้อมูลทางการเงินและการบัญชีที่จำเป็นในการตรวจสอบและประเมินการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดของการนำระบบบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินภาครัฐมาใช้ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ต่อประสิทธิผลของการใช้งบประมาณ

Al Murtada และ Hamdan (2016: Abstract) ได้ศึกษา การมุ่งเป้าหมายไปที่การวัดบทบาทของ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำงบประมาณภาครัฐ จากแผนการเงินที่ใช้ระบบนี้ในภาครัฐของลอร์ดาเนียน การศึกษาเผยให้เห็นว่า GFMS (Government Fiscal Management Information System)

มีบทบาทสำคัญในการเพิ่มประสิทธิผลของงบประมาณภาครัฐในทุกขั้นตอน (การเตรียมการ การประกาศ การนำไปใช้ และการติดตามผล) ในภาครัฐของจอร์แดน จากผลลัพธ์เหล่านี้ การศึกษาได้ชี้แนะสิ่งที่สำคัญประการหนึ่งคือความจำเป็นในการพัฒนา GFMS (Government Fiscal Management Information System) อย่างต่อเนื่องเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารค่าใช้จ่ายและรายรับของรัฐบาล นำไปสู่การลดการขาดดุลงบประมาณทั่วไปและรักษาเสถียรภาพทางการเงินอย่างยั่งยืน

Hsing Hwa Hsiung และ Juo Lien Wang (2014: Abstract) ได้ศึกษา ปัจจัยที่มีผลต่อประโยชน์ของ การควบคุมภายในภายใต้ระบบ ERP: ประเทศไต้หวัน พบว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประโยชน์ของ การควบคุมภายในขององค์กรภายใต้ระบบ ERP คือ คุณภาพของระบบและคุณภาพของข้อมูล คุณภาพของการให้บริการ คุณภาพของระบบการควบคุมภายใน และคุณภาพของการสื่อสารที่ดี โดยที่การดำเนินงานและการควบคุมภายในขององค์กรมีความสัมพันธ์กับการควบคุมภายในภายใต้ ระบบ ERP ทั้งยังช่วยส่งเสริมให้องค์กรได้รับประโยชน์จากการควบคุมภายในที่กำหนดได้ดียิ่งขึ้น

Sheriff และ Dauda (2014: Abstract) ได้ศึกษา ถึงยุคโลกาภิวัตน์มีส่วนช่วยให้ทั่วโลกเปลี่ยนสังคมจากระบบการจัดการทางการเงินด้วยตนเองไปสู่ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ได้อย่างไร ระบบดังกล่าวยังมีส่วนช่วยในการจัดการการเงินในไนจีเรียอย่างมีประสิทธิภาพ แม้ว่าระบบนี้ถูกนำไปใช้ แต่การทุจริตยังคงมีอยู่ การเงินของภาครัฐมีการบริหารจัดการที่ผิดพลาด การศึกษานี้เสนอแนะ ว่าควรให้มีการควบคุมดูแลรับผิดชอบทางการเงินทุกเดือนในหน่วยงานของรัฐ ผลการศึกษาพบว่า ความรับผิดชอบทางการเงินรายเดือนควรให้ความสำคัญในทุกหน่วยงานของรัฐ บทลงโทษที่ร้ายแรงควรนำไปใช้กับเจ้าหน้าที่ที่ประพฤติมิชอบเพื่อหลีกเลี่ยงการฉ้อฉลทางการเงินและการใช้งานระบบ GFMS (Government Fiscal Management Information System) ในหน่วยงานของรัฐในทางที่ผิด

Amudo และ Inanga (2009:Abstract) ได้ศึกษา การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน กรณีศึกษา จากยูกันดา พบว่า ระบบการควบคุมภายในเป็นปัจจัย ที่ทั่วโลกเผชิญอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งอาจเกิดจาก การทุจริตทางการเงิน การรายงานทางบัญชีที่คลาดเคลื่อน โดยที่วิธีการป้องกันปัญหาที่จำเป็นนั้นจะต้องให้ความสำคัญ และประเมินระบบการควบคุมภายในตามโครงสร้างขององค์กรที่กำหนดไว้เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กร ได้มีกิจกรรมควบคุมการดำเนินการให้สอดคล้องกับเป้าหมายตามนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม การวิจัยดังกล่าวได้ศึกษาในประเทศสมาชิกภูมิภาค RMES ของธนาคารแอฟริกา กรุ๊ป จำกัด โดยมุ่งเน้นที่ยูกันดาในแอฟริกาตะวันออก ผลการวิจัยนี้เป็นการพัฒนาประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของระบบการควบคุมภายใน โดยมีข้อเสนอแนะในการปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในในแต่ละโครงการและ

กิจกรรมทุกกิจกรรมในการดำเนินงานเพื่อให้มีระบบ การทำงานที่ดี บรรลุเป้าหมายขององค์กรและ จะต้องมีการติดตามและประเมินผล การควบคุมอย่างต่อเนื่องต่อไป

Woodard (1997: Abstract) ได้ศึกษา เรื่องการรับรู้ของผู้บริหารต่อบทบาทและ ประสิทธิภาพการควบคุมภายในของเท็กซัสและมหาวิทยาลัยใหญ่ 12 แห่งของรัฐบาล ผลการวิจัย ชี้ให้เห็นถึงความ แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ในการรับรู้ของประธานและหัวหน้าเจ้าหน้าที่ การเงินในเรื่อง ความสำคัญของบทบาทของการควบคุมภายใน การรับรู้ที่ต่างกันของทั้งประธาน หัวหน้า เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการด้านการควบคุมภายใน มีความสัมพันธ์กับความสำคัญของการเป็นมืออาชีพของบุคคลากรฝ่ายการควบคุมภายใน ในการกำหนดมาตรการที่เกิดประโยชน์ต่อการ ประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน



บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1 ประชากร (Population) ที่ใช้ในการวิจัยได้แก่ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คน (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, 2566: เว็บไซต์)

2 กลุ่มตัวอย่าง (Sample) ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 204 คน โดยเปิดตาราง Krejcie และ Morgan และใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) ซึ่งมีขั้นตอนในการสุ่มตัวอย่างดังนี้

2.1 จำแนก รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทั่วประเทศ 204 คน

2.2 กำหนดกลุ่มตัวอย่าง รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรในสถานศึกษา รัฐบาล สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามสัดส่วน

2.3 ทำการสุ่มตัวอย่างตามข้อ 2.2 โดยใช้คอมพิวเตอร์ ดังตาราง 4

ตาราง 4 จำนวนประชากรกลุ่มตัวอย่างและจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร
ทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 433 คนประชากร
กลุ่มตัวอย่าง 204 คน

ที่ตั้งสถานศึกษา	จำนวนประชากร (คน)	จำนวนกลุ่มตัวอย่าง (คน)	จำนวนผู้ตอบ แบบสอบถาม (คน)
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	120	57	38
ภาคเหนือ	49	24	15
ภาคตะวันออก	34	18	11
ภาคตะวันตก	29	13	4
ภาคใต้	81	38	16
ภาคกลาง	120	54	18
รวม	433	204	102

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์
และกรอบแนวคิดการวิจัยที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัด
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ
ประกอบด้วย เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ทำงานในองค์กร และ ประสบการณ์ทำงานใน
ตำแหน่งงานปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ลักษณะแบบสอบถาม เป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) จำนวน 5 ข้อ ประกอบด้วย ประเภท
ของสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา สถานที่ตั้ง จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน และจำนวน
งบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงิน
การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating
Scale) จำนวน 16 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับ การควบคุมภายในด้านการเงิน 4 ด้าน
ประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่ายเงิน จำนวน 4 ข้อ ด้านการเก็บรักษาเงิน จำนวน 4 ข้อ ด้านการนำส่ง
เงินจำนวน 4 ข้อ และด้านการจัดทำรายงาน จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 18 ข้อ โดยครอบคลุมเนื้อหาเกี่ยวกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ จำนวน 5 ข้อ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า จำนวน 4 ข้อ ด้านคุณภาพของงบการเงิน จำนวน 5 ข้อ ด้านความถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน 4 ข้อ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ในการสร้างและพัฒนาเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับ ระบบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) และ ประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเพื่อเป็นแนวทางสร้างแบบสอบถาม
2. จัดทำแบบสอบถามตามกรอบแนวคิดที่กำหนด โดยพิจารณาเนื้อหาให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิด ความมุ่งหมาย และสมมติฐานในการวิจัย
3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นมากำหนดกรอบแนวคิดเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ
4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อ ผู้เชี่ยวชาญตามวิธีการวัดค่า IOC (Index of Item Objective) เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และ ครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัย ประกอบด้วย
 - 4.1 รองศาสตราจารย์ ดร.สุวรรณ หวังเจริญเดช อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.2 รองศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวงศ์ พูนพล อาจารย์ประจำคณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
 - 4.3 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุมินทร เป้าธรรม อาจารย์ประจำโปรแกรมวิชาการบัญชีสาขาบริหารธุรกิจ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสานวิทยาเขตสกลนคร

จากนั้นรวบรวมข้อมูลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ มาวิเคราะห์ดัชนีความสอดคล้องระหว่างรายการข้อคำถามกับวัตถุประสงค์การวิจัยด้วยค่า IOC (Item Objective Congruence Index) โดยใช้สูตรของ IOC ดังนี้ (สุมินทร เป้าธรรม, 2558 : 114)

$$\text{สูตร } IOC = \frac{\sum X}{N}$$

เมื่อ IOC = แทน ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามตามวัตถุประสงค์

$\sum X$ = แทน ผลรวมความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ

N = แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

สำหรับเกณฑ์การให้คะแนนมีดังนี้

+1 = คำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

-1 = คำถามนั้นไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

0 = ไม่แน่ใจว่าคำถามนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิจัยหรือนิยามศัพท์

เกณฑ์การแปลความหมาย ดังนี้

ค่า IOC ≥ 0.05 หมายความว่า คำถามตรงตามวัตถุประสงค์ของการวิจัย

ค่า IOC < 0.05 หมายความว่า คำถามไม่ตรงตามวัตถุประสงค์

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งได้ผลความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่าน โดยแบบสอบถามทั้งหมดมีค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์อยู่ระหว่าง 0.67 ซึ่งพบว่ามีค่าดัชนีสอดคล้องกับนิยามศัพท์ ซึ่งสอดคล้องกับ สุมินทร เบ้าธรรม (2558: 114) ได้เสนอว่าค่าดัชนีความสอดคล้องมีค่า 0.50 ขึ้นไป เป็นค่าที่ยอมรับได้ถือว่าได้ข้อคำถามดังกล่าวมีความเหมาะสม จากนั้นผู้วิจัยได้นำเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้งเพื่อไปสู่กระบวนการยื่นขอจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์

6. การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

6.1 นำแบบสอบถามที่แก้ไขตามผู้เชี่ยวชาญเสนอแนะไปทดลองใช้ (Try-Out)

กับผู้บริหารสถานศึกษาตำแหน่ง รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรในสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน

6.2 การทดสอบค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item – total Correlation การควบคุมภายในด้านการเงิน ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.729 – 0.976 (ตาราง 47 ภาคผนวก ข) และประสิทธิภาพการดำเนินงานมีค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.788 - 0.959 (ตาราง 47 ภาคผนวก ข) สอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอว่า เกณฑ์การพิจารณาค่าอำนาจจำแนกของแบบสอบถาม 0.40 ขึ้นไปถือว่ามีความคุณภาพในระดับมาก แสดงว่า เครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำการวิจัยได้

6.3 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability Test) เป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่ง การควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง 0.873 – 0.914 (ตาราง 47 ภาคผนวก ข) และ ประสิทธิภาพการดำเนินงาน มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟายู่ระหว่าง 0.899 – 0.946 (ตาราง 47 ภาคผนวก ข) ซึ่งสอดคล้องกับ Hair และคณะ (2006) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือมีค่า 0.70 ขึ้นไปเป็นค่าที่ยอมรับได้ แสดงว่าเครื่องมือมีคุณภาพสามารถนำมาใช้ในการเก็บข้อมูลเพื่อทำ การวิจัยได้

7. นำผลที่ได้รับจากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์อีกครั้งเพื่อปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำเป็นฉบับสมบูรณ์เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูลตามขั้นตอนและวิธีการ ดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถามตามจำนวนกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย
2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม โดยแนบพร้อมกับแบบสอบถามที่ส่งไปยังกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษา ตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร ในสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา 204 ฉบับ เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. ดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามถึง ผู้บริหารสถานศึกษา ตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร ในสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เริ่มส่งแบบสอบถามตั้งแต่วันที่ ธันวาคม 2566 - มกราคม 2567 จำนวน 204 ฉบับ ตามชื่อ ที่อยู่ของสถานศึกษาภาครัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยแนบซองจดหมายตอบกลับไปด้วยพร้อมกับแบบสอบถาม และแบบสอบถามผ่านทางออนไลน์ Google Form ,E- mail
4. เมื่อครบตามระยะเวลา 15 วัน ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 43 ฉบับ จึงได้รื้อแบบสอบถามเพิ่มเติม เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2567 ได้รับแบบสอบถามกลับมาอีก 32 ฉบับ เมื่อครบกำหนดระยะเวลา 30 วัน มีแบบสอบถามตอบกลับมารวม 75 ฉบับ ผู้วิจัยจึงได้ดำเนินการสอบถามทางโทรศัพท์ไปยังผู้ตอบแบบสอบถามที่ยังไม่ได้ตอบ และดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทาง E-mail อีกครั้ง เพื่อขอความอนุเคราะห์ข้อมูลและขอความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามอีกครั้ง เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2567 ได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 27 ฉบับ รวม 102 จำนวน รวมระยะเวลาในการเก็บข้อมูล 60 วัน

5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับมาทั้งสิ้น 102 ฉบับ ซึ่งเป็นแบบสอบถามที่สมบูรณ์ทั้งหมด โดยแบบสอบถามทั้งหมด 102 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 23.56 ของประชากรกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งสอดคล้องกับ Aaker ,Kumar & Day (2001)ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถามมีอัตราตอบกลับเกินร้อยละ 20 ถือว่ายอมรับได้

6. ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่ได้รับเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและแปลผลต่อไป

การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

ตอนที่ 1 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย การแจกแจงความถี่ (Frequency) ร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีประมวลผลทางสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการนำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ความถี่ (Frequency) และ ร้อยละ (Percentage)

ตอนที่ 3 การวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้วิธีการประมวลผลทางหลักสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) นำข้อมูลที่รวบรวมได้มาวิเคราะห์หาค่าทางสถิติ ซึ่งประกอบด้วย ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางควบคู่กับการบรรยาย และสรุปผลการวิจัย ได้กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ดังนี้

(บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 120-121)

ระดับความคิดเห็นมากที่สุด	กำหนดให้	5 คะแนน
ระดับความคิดเห็นมาก	กำหนดให้	4 คะแนน
ระดับความคิดเห็นปานกลาง	กำหนดให้	3 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อย	กำหนดให้	2 คะแนน
ระดับความคิดเห็นน้อยที่สุด	กำหนดให้	1 คะแนน

จากนั้นหาค่าเฉลี่ยของคำตอบในแบบสอบถาม โดยใช้เกณฑ์การแปลความหมายของค่าเฉลี่ย ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2554: 120-121)

ค่าเฉลี่ย 4.51-5.00	หมายถึงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด
ค่าเฉลี่ย 3.51-4.50	หมายถึงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก
ค่าเฉลี่ย 2.51-3.50	หมายถึงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
ค่าเฉลี่ย 1.51-2.50	หมายถึงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อย
ค่าเฉลี่ย 1.00-1.50	หมายถึงมีความคิดเห็นอยู่ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 4 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงิน ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทของสถานศึกษา ขนาด จำนวนสาขาวิชา สถานที่ตั้ง จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ แตกต่างกัน โดยใช้การทดสอบความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของกลุ่มตัวอย่างที่มีมากกว่า 2 กลุ่ม ใช้การวิเคราะห์ความแปรปรวน (Analysis of Variance : ANOVA) และการวิเคราะห์ความแปรปรวนหลายตัวแปร (Multivariate Analysis of Variance : MANOVA)

ตอนที่ 5 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงิน ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ของสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา โดยใช้การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis)

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. สถิติพื้นฐาน

1.1 ค่าร้อยละ (Percentage)

1.2 ค่าเฉลี่ย (Mean)

1.3 ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)

2. สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

2.1 การหาค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือ (Reliability) โดยใช้วิธีหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach)

2.2 การหาค่าอำนาจจำแนกแบบสอบถามเป็นรายข้อ (Discrimination Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation

3. สถิติที่ใช้ในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร คือ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs)

4. สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมุติฐาน

4.1 t-test

4.2 F-test (ANOVA และ MANOVA)

4.3 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis)



บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยเรื่อง ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยได้นำเสนอผลการวิเคราะห์ ตามลำดับดังต่อไปนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับชั้นใน การนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

เพื่อให้เกิดความเข้าใจ ในการแปลความหมายของข้อมูล ผู้วิจัยได้ใช้สัญลักษณ์ในการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

$\bar{X}$	แทน ค่าเฉลี่ย (Mean)
S.D.	แทน ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation)
F	แทน สถิติทดสอบที่ใช้พิจารณา F – distribution
t	แทน สถิติทดสอบที่ใช้เปรียบเทียบใน t- distribution
SS	แทน ผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Sum of Square)
MS	แทน ค่าเฉลี่ยผลรวมของคะแนนเบี่ยงเบนยกกำลังสอง (Mean Square)
df	แทน ระดับขั้นของความแปดอิสระ (Degree of Freedom)
p – value	แทน ระดับนัยสำคัญทางสถิติ (Significance)
VIFs	แทน ค่าทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระกับตัวแปรอิสระ (Variance Inflation Factors)
Adj R ²	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ของพยากรณ์ปรับปรุง
a	แทน ค่าคงที่ของสมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ (Constant)
Beta	แทน ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย
Error	แทน ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐานเนื่องจากการวัด
R	แทน ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ
DKD	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
โดยรวม	

DM	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน
KM	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน
DOM	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการนำส่งเงิน
RP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน
ORF	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของ องค์กร โดยรวม
OP	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของ องค์กร ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์
RE	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของ องค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า
FR	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของ องค์กร ด้านด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง
AR	แทน ค่าเฉลี่ยคะแนนความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของ องค์กร ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ลำดับขั้นตอนการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยได้นำเสนอการวิเคราะห์ข้อมูล ตามลำดับต่อไปนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ

สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาภาครัฐ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของวิทยาลัยอาชีวศึกษาภาครัฐ
สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตอนที่ 5 เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิด
สอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัด
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน

ตอนที่ 6 เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลของการดำเนินงานของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ ของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและการสร้างพยากรณ์ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงิน ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประกอบด้วย เพศอายุ ระดับการศึกษาประสบการณ์การทำงานในองค์กร และ ประสบการณ์การทำงานตำแหน่งงานปัจจุบัน

ตาราง 5 ข้อมูลทั่วไปของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร

ข้อมูลทั่วไปของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร	จำนวน(คน)	ร้อยละ
1.เพศ		
1.1 ชาย	55	53.90
1.2 หญิง	47	46.10
รวม	102	100.00
2.อายุ		
2.1 ไม่เกิน 30 ปี	7	6.90
2.2 30 – 40 ปี	20	19.60
2.3 41 – 50 ปี	51	50.00
2.4 มากกว่า 50 ปี	24	23.50
รวม	102	100.00
3. ระดับการศึกษา		
1.1 ปริญญาตรี หรือ ต่ำกว่า	19	18.63
2.2 ปริญญาโท	69	67.65
2.3 สูงกว่าปริญญาโท	14	13.72
รวม	102	100.00

ตาราง 5 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร	จำนวน(คน)	ร้อยละ
4.ประสบการณ์การทำงานในองค์กร		
4.1 ไม่เกิน 5 ปี	14	13.73
4.2 5 – 10 ปี	22	21.57
4.3 11 – 15 ปี	25	24.51
4.4 มากกว่า 15 ปีขึ้นไป	41	40.19
รวม	102	100.00
5.ประสบการณ์การทำงานตำแหน่งงานปัจจุบัน		
5.1 น้อยกว่า 5 ปี	33	32.35
5.2 5 - 10 ปี	34	33.34
5.3 11-15 ปี	24	23.53
5.4 มากกว่า 15 ปีขึ้นไป	11	10.78
รวม	102	100.00

จากตาราง 5 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย (ร้อยละ 53.90) รองลงมาเป็นเพศหญิง (ร้อยละ 46.10) ระดับการศึกษาปริญญาโท (ร้อยละ 67.60) รองลงมาปริญญาตรี หรือ ต่ำกว่า (ร้อยละ 18.60) ประสบการณ์การทำงานในองค์กรมากกว่า 15 ปีขึ้นไป (ร้อยละ 40.19) รองลงมา 11 -15 ปี (ร้อยละ 24.51) ประสบการณ์การทำงานตำแหน่งงานปัจจุบัน 5-10 ปี (ร้อยละ 33.34) รองลงมา น้อยกว่า 5 ปี (ร้อยละ 32.35)

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประกอบด้วย ประเภทของสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ

พูน ปณ จิต ชเว

ตาราง 6 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
1.ประเภทของสถานศึกษา		
1.1 วิทยาลัยเทคนิค	24	23.53
1.2 วิทยาลัยสารพัดช่าง	6	5.88
1.3 วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี	25	24.50
1.4 วิทยาลัยอาชีวศึกษา	10	9.80
1.6 วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีและการจัดการ	1	1.00
1.7 วิทยาลัยการอาชีวศึกษา	4	3.90
1.8 วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง	1	1.00
1.9 วิทยาลัยการอาชีพ	31	30.39
รวม	102	100.00
2. ขนาดของสถานศึกษา		
2.1 ขนาดเล็ก	43	42.20
2.2 ขนาดกลาง	39	38.20
2.3 ขนาดใหญ่	20	19.60
รวม	102	100.00
3. จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน		
3.1 น้อยกว่า 10 สาขาวิชา	54	52.94
3.2 10 – 20 สาขาวิชา	39	38.23
3.3 21 – 30 สาขาวิชา	8	7.83
3.4 มากกว่า 30 สาขาวิชา	1	1.00
รวม	102	100.00

ตาราง 6 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	จำนวน (แห่ง)	ร้อยละ
4.สถานที่ตั้ง		
4.1 ภาคเหนือ	15	14.70
4.2 ภาคกลาง	18	17.60
4.3 ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	38	37.30
4.4 ภาคตะวันออก	11	10.80
4.5 ภาคตะวันตก	4	3.90
4.6 ภาคใต้	16	15.70
รวม	102	100.00
5..จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ		
5.1 ต่ำกว่า 10,000,000 บาท	23	22.55
5.2 10,000,000 – 20,000,000 บาท	44	43.13
5.3 20,000,001 – 30,000,000 บาท	23	22.56
5.4 มากกว่า 30,000,000 บาท	12	11.76
รวม	102	100.00

จากตาราง 6 พบว่า สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยการอาชีพ (ร้อยละ 30.93) รองลงมา วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี (ร้อยละ 24.50) ขนาดของสถานศึกษามีขนาดเล็ก (ร้อยละ 42.20) รองลงมาขนาดกลาง (ร้อยละ 38.20) จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน น้อยกว่า 10 สาขาวิชา (ร้อยละ 52.94) รองลงมา 11-20 สาขาวิชา (ร้อยละ 38.23) สถานที่ตั้งภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (ร้อยละ 37.30) รองลงมาภาคกลาง (ร้อยละ 17.60) จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ 10,000,000 – 20,000,000 ร้อยละ (43.13) รองลงมา 20,000,001 – 30,000,000 บาท (ร้อยละ 22.56)

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)
ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 7 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	$\bar{X}$	S.D	ระดับความคิดเห็น
1.ด้านการเบิกจ่ายเงิน	4.32	0.54	มาก
2.ด้านการเก็บรักษาเงิน	4.43	0.54	มาก
3.ด้านการนำส่งเงิน	4.34	0.47	มาก
4.ด้านการจัดทำรายงาน	4.27	0.53	มาก
โดยรวม	4.34	0.43	มาก

จากตาราง 7 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.34$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้านการจัดเก็บรักษาเงิน ($\bar{X} = 4.43$) ด้านการนำส่งเงิน ($\bar{X} = 4.34$) ด้านการเบิกจ่ายเงิน ($\bar{X} = 4.32$) และด้านการจัดทำรายงาน ($\bar{X} = 4.27$)

ตาราง 8 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา



การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเบิกจ่ายเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.องค์กรยึดถือแนวปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานในระบบ(New GFMS Thai)	4.06	0.79	มาก
2.องค์กรมีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจ่ายเงิน อย่างถูกต้องตามระเบียบ ที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน	4.44	0.66	มาก
3.องค์กรมีการติดตามการปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติการส่งมอบเงิน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่องค์กรได้กำหนดไว้อย่างถูกต้อง ภายใต้การเบิกจ่ายเงินในระบบ (New GFMS Thai)	4.34	0.75	มาก
4.องค์กรมุ่งมั่นให้มีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานการเบิก จ่ายเงิน ตามวัตถุประสงค์หรือโครงการต่างๆ อย่างรัดกุมและต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบ	4.44	0.71	มาก
โดยรวม	4.32	0.54	มาก

ตาราง 8 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเบิกจ่ายเงินโดยรวม อยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.32$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน อยู่ระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ องค์กรมีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจ่ายเงินอย่างถูกต้องตามระเบียบ ที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน ($\bar{X} = 4.44$) องค์กรมุ่งมั่นให้มีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานการเบิก จ่ายเงิน ตามวัตถุประสงค์หรือโครงการต่างๆ อย่างรัดกุมและต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบ ($\bar{X} = 4.44$) และองค์กรมีการติดตามการปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติการส่งมอบเงิน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่องค์กรได้กำหนดไว้อย่างถูกต้อง ภายใต้การเบิกจ่ายเงินในระบบ (New GFMS Thai) ($\bar{X} = 4.32$)

ตาราง 9 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเก็บรักษาเงินเป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเก็บรักษาเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.องค์กรมุ่งเน้นให้มีการดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการเก็บรักษาเงินอย่างถูกต้องตามระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)	4.35	0.65	มาก
2.การเก็บรักษาเงิน ประเภทรายรับต่างๆ มีวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้อง เกิดความรัดกุม และไม่ก่อให้เกิดการสูญหายของเงินภายในสถานศึกษา	4.42	0.69	มาก
3.องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญ ให้มีการติดตาม ตรวจสอบ ในการเก็บ รักษาเงินถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ	4.51	0.68	มากที่สุด
4.องค์กรให้ความสำคัญเรื่องการควบคุม การเก็บรักษาเงิน การป้องกันการทุจริตและการสูญหายเงินขององค์กรได้	4.43	0.68	มาก
โดยรวม	4.43	0.54	มาก

จากตาราง 9 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเก็บรักษาเงิน อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.43) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญ ให้มีการติดตาม ตรวจสอบในการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X}$ = 4.51) องค์กรให้ความสำคัญเรื่องการควบคุม การเก็บรักษาเงิน การป้องกันการทุจริตและการสูญหายเงินขององค์กรได้ ($\bar{X}$ = 4.43) และการเก็บรักษาเงินประเภทรายรับต่างๆ มีวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้อง เกิดความรัดกุม และไม่ก่อให้เกิดการสูญหายของเงินภายในสถานศึกษา ($\bar{X}$ = 4.42)

ตาราง 10 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการนำส่งเงินเป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการนำส่งเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.องค์กรมีการปฏิบัติตามขั้นตอนการ กระบวนการ ระเบียบนำส่งเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) ภายในระยะเวลาที่กำหนด	4.52	0.60	มากที่สุด
2.องค์กรมีการจัดทำเอกสารหลักฐาน การนำส่งเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)	4.04	0.82	มาก
3.การนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ มีวิธีการที่ปลอดภัย ถูกต้องตาม ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)	4.30	0.68	มาก
4.องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญ ให้มีการติดตาม ตรวจสอบ การนำส่งเงินที่ถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ	4.50	0.60	มาก
โดยรวม	4.34	0.47	มาก

จากตาราง 10 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการนำส่งเงิน อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.34$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ องค์กรมีการปฏิบัติตามขั้นตอนการ กระบวนการ ระเบียบนำส่งเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) ภายในระยะเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.52$) องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญ ให้มีการติดตามตรวจสอบการนำส่งเงินที่ถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X} = 4.50$) และการนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ มีวิธีการที่ปลอดภัย ถูกต้องตาม ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ($\bar{X} = 4.30$)

ตาราง 11 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการจัดทำรายงานเป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการจัดทำรายงาน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1.องค์กรมีการจัดทำรายงานเบิกเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน และเงินบำรุงการศึกษา เพื่อแสดงสถานภาพงบประมาณที่ได้รับจัดสรรคงเหลือ ณวันสิ้นเดือนตามแบบและระยะเวลาที่กำหนด	4.33	0.60	มาก
2.องค์กรจัดทำเอกสารทางการเงินและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai) ถูกต้องตามขั้นตอนและระเบียบที่กำหนด	4.27	0.66	มาก
3.องค์กรมีการเรียกรายงานเพื่อการตรวจสอบ วิเคราะห์งบประมาณ และ รายงานทางการเงินในระบบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ จาก ระบบ (New GFMS Thai) ตามขั้นตอนที่ถูกต้อง	4.34	0.66	มาก
4.องค์กรมีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางการเงินและข้อมูล ที่เกี่ยวข้องการเบิกจ่ายรวมถึงวิธีการรักษาความลับ ความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และโปร่งใส	4.13	0.73	มาก
โดยรวม	4.27	0.53	มาก

จากตาราง 11 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการจัดทำรายงาน อยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X} = 4.27$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ องค์กรมีการเรียกรายงานเพื่อการตรวจสอบ วิเคราะห์งบประมาณ และ รายงานทางการเงินในระบบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ จาก ระบบ (New GFMS Thai)ตามขั้นตอนที่ถูกต้อง ($\bar{X} = 4.34$) องค์กรมีการจัดทำรายงานเบิกเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน และเงิน

บำรุงการศึกษา เพื่อแสดงสถานภาพงบประมาณที่ได้รับจัดสรรคงเหลือ ณวันสิ้นเดือนตามแบบและระยะเวลาที่กำหนด ($\bar{X} = 4.33$) และองค์กรจัดทำเอกสารทางการเงินและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai) ถูกต้องตามขั้นตอน และระเบียบที่กำหนด ($\bar{X}=4.27$)

ตอนที่ 4 การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน

โดยรวมและเป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตาราง 12 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ประสิทธิผลการดำเนินงาน	$\bar{X}$	S.D	ระดับ ความคิดเห็น
1 ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์	4.65	0.44	มากที่สุด
2. ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	4.67	0.42	มากที่สุด
3. ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง	4.30	0.55	มาก
4. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	4.32	0.49	มาก
โดยรวม	4.49	0.37	มาก

จากตาราง 12 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัด

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน

โดยรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X}= 4.49$) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด จำนวน 2 ข้อ คือ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ($\bar{X}= 4.67$) ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ($\bar{X}= 4.65$) อยู่ในระดับมากจำนวน 2 ข้อ คือ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ($\bar{X} = 4.32$) และด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ($\bar{X} = 4.30$)

ตาราง 13 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลुวัตถุประสงค์เป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. องค์กรมีบุคลากรที่มีความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดีส่งผลให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์	4.61	0.63	มากที่สุด
2. องค์กรส่งเสริมให้บุคลากรใช้ความรู้ความสามารถสร้างสรรค์ผลงานอย่าง เต็มที่ในการดำเนินงานให้ประสบผลสำเร็จ ตามกำหนดเวลา ที่ได้ วางแผนไว้และตรงตามเป้าหมาย	4.56	0.58	มากที่สุด
3. องค์กรมุ่งมั่นให้มีการดำเนินงานตามแผนการทำงานและขั้นตอนให้เกิดความสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	4.56	0.62	มากที่สุด
4. องค์กรเชื่อมั่นในความสามารถของบุคลากรในการดำเนินงานตาม นโยบายได้อย่างมีคุณภาพเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างถูกต้อง และเกิดความน่าเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน	4.72	0.56	มากที่สุด
5. องค์กรเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้ดำเนินงานตามแผน และนโยบายจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร	4.81	0.41	มากที่สุด
โดยรวม	4.65	0.44	มากที่สุด

จากตาราง 13 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X}$ = 4.65) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ องค์กรเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้ดำเนินงานตามแผน และนโยบายจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ($\bar{X}$ = 4.81) องค์กรเชื่อมั่นในความสามารถของบุคลากรในการดำเนินงานตาม นโยบายได้อย่างมีคุณภาพเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างถูกต้อง และเกิดความน่าเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน ($\bar{X}$ = 4.72) และ องค์กรมีบุคลากรที่มีความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดีส่งผลให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ($\bar{X}$ = 4.61)

ตาราง 14 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า
เป็นรายข้อ ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า	$\bar{X}$	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. องค์กรมุ่งเน้นให้บุคลากรมีการวางแผน วิเคราะห์ จัดระบบการใช้ ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร ให้มีความ เพียงพอเหมาะสม	4.73	0.52	มากที่สุด
2. องค์กรมีการควบคุมการจัดสรรงบประมาณ ตามความ จำเป็นให้มีความ เพียงพอเหมาะสมกับความต้องการใช้ ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า	4.72	0.49	มากที่สุด
3. องค์กรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรร ทรัพยากรแต่ละประเภท เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้ บรรลุเป้าหมายขององค์กร	4.69	0.54	มากที่สุด
4. องค์กรตระหนักถึงการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่ อย่างจำกัดให้เกิดความเหมาะสมไม่สูญเปล่าและเกิด ประสิทธิภาพต่อองค์กรสูงสุด	4.53	0.69	มากที่สุด
โดยรวม	4.67	0.21	มากที่สุด

ตาราง 14 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้าน การใช้
ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า โดยรวมอยู่ในระดับมากที่สุดทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.67) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ใน
ระดับมากที่สุดโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ องค์กรมุ่งเน้นให้บุคลากร
มีการวางแผน วิเคราะห์จัดระบบการใช้ ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร ให้มีความเพียงพอเหมาะสม
($\bar{X}$ = 4.73) องค์กรมีการควบคุมการจัดสรรงบประมาณ ตามความจำเป็นให้มีความ เพียงพอเหมาะสม
กับความต้องการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ($\bar{X}$ = 4.72) และองค์กรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติ
เกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรแต่ละประเภท เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายของ
องค์กร ($\bar{X}$ = 4.69)

ตาราง 15 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงิน
 ที่ถูกต้องเป็นรายข้อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงาน
 คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความ คิดเห็น
1. องค์กรให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงาน การเงินที่แสดงให้เห็นถึงข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ โปร่งใสและตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง	4.33	0.76	มาก
2. องค์กรมีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ ความสำคัญกับผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างเพียงพอ	4.04	0.97	มาก
3. องค์กรมีการรายงานทางการเงิน ในรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นปีงบประมาณ ทันเวลา โปร่งใสและตรวจสอบได้ ถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป	4.41	0.74	มาก
4. องค์กรมุ่งเน้นในการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องใน ปัจจุบันและอนาคตอย่างเพียงพอและเหมาะสม	4.39	0.67	มาก
5. ข้อมูลในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาแสดงถึง ความสามารถในการบริหารงานของผู้บริหารและบุคลากรใน องค์กรเป็นอย่างดี	4.32	0.54	มาก
โดยรวม	4.30	0.55	มาก

จากตาราง 15 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัด
 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้าน
 การรายงานการเงินที่ถูกต้อง โดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}$ = 4.30) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่
 ในระดับมากทุกข้อ โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรก ดังนี้ องค์กรมีการรายงาน
 ทางการเงิน ในรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ทันเวลา โปร่งใสและตรวจสอบได้ ถูกต้อง
 ครบถ้วนตรงตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ($\bar{X}$ = 4.41) องค์กรมุ่งเน้นในการจัดเตรียมข้อมูลทาง
 การเงินเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและอนาคตอย่างเพียงพอ

และเหมาะสม ($\bar{X}= 4.39$)และ องค์กรให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินที่แสดงให้เห็นถึงข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ โปร่งใสและตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง ($\bar{X}= 4.33$)

ตาราง 16 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นรายชื่อของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. องค์กรยึดแนวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ	4.33	0.60	มาก
2. องค์กรส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติงานตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง	4.13	0.73	มาก
3. องค์กรให้ความสำคัญในการกำกับติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากรตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ	4.56	0.62	มากที่สุด
4. องค์กรสร้างความตระหนักให้กับบุคลากรเป็นอย่างดีในเรื่องการมีจิตสำนึกความรับผิดชอบต่อสังคม การดำเนินงานตามนโยบายที่องค์กรได้กำหนดไว้	4.27	0.66	มาก
โดยรวม	4.32	0.91	มาก

จากตาราง 16 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยรวมอยู่ในระดับมากทุกข้อ ($\bar{X}=4.32$) โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อย 3 ลำดับแรกดังนี้ องค์กรให้ความสำคัญในการกำกับติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากร ตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน อย่างสม่ำเสมอ ($\bar{X}=4.56$) องค์กรยึดแนวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ($\bar{X}=4.33$) องค์กรสร้างความตระหนักให้กับบุคลากรเป็นอย่างดี ในเรื่องการมี จิตสำนึกความรับผิดชอบต่อสังคม การดำเนินงานตาม นโยบายที่องค์กร ได้กำหนดไว้ ($\bar{X}=4.27$)

ตอนที่ 5 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่ เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน

5.1 ประเภทสถานศึกษา

ตาราง 17 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทสถานศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมภายในด้าน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
การเงิน	ระหว่างกลุ่ม	7	1.034	0.148	0.767	0.61
	ภายในกลุ่ม	94	18.097	0.193		
	รวม	101	19.131			

จากตาราง 17 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p > 0.05$)

ตาราง 18 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทของสถานศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมภายในด้านการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	28.000	329.527	0.890	0.630

จากตาราง 18 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทของสถานศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วย

เกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และ ด้านการจัดทำรายงาน ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.2 ขนาดของสถานศึกษา

ตาราง 19 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมของ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีขนาดของสถานศึกษาแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมภายในด้าน การเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	1.181	0.090	0.472	0.62
	ภายในกลุ่ม	99	18.950	0.191		
	รวม	101	19.131			

จากตาราง 19 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ขนาดสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 20 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้าน รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีขนาดของสถานศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมภายใน ด้านการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	192.000	0.784	0.617

จากตาราง 20 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ขนาดของสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และด้านการจัดทำรายงาน ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.3 จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน

ตาราง 21 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนสาขาวิชา ที่เปิดสอนแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมภายในด้านการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.418	0.139	0.730	0.537
	ภายในกลุ่ม	98	18.713	0.191		
	รวม	101	19.131			

จากตาราง 21 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนสาขาวิชา ที่เปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 22 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน เป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนสาขาวิชา ที่เปิดสอนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมภายในด้านการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	251.638	0.693	0.757

จากตาราง 22 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และ ด้านการจัดทำรายงาน ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.4 สถานที่ตั้ง

ตาราง 23 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานที่ตั้งแตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมภายใน ด้านการเงิน	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	1.482	0.296	1.612	0.164
	ภายในกลุ่ม	96	17.649	0.184		
	รวม	101	19.131			

จากตาราง 23 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 24 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน เป็นรายด้านรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมภายในด้าน การเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	20.000	309.396	1.022	0.436

จากตาราง 24 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในเป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และ ด้านการจัดทำรายงานไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.5 จำนวนงบประมาณที่ได้รับ

ตาราง 25 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมภายใน ด้านการเงิน	แหล่งของความ แปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.179	0.060	0.309	0.819
	ภายในกลุ่ม	98	18.951	0.193		
	รวม	101	19.131			

จากตาราง 25 รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 26 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน เป็นรายด้าน รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี งบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	การควบคุมภายในด้านการเงิน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	251.638	0.904	0.065

จากตาราง 26 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีงบประมาณที่ได้รับแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และ ด้านการจัดทำรายงานไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตอนที่ 6 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการดำเนินงานของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน

6.1 ประเภทสถานศึกษา

ตาราง 27 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการดำเนินงานโดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทสถานศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)

การควบคุมภายในด้านการเงิน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	7	0.892	0.127	0.917	0.49
	ภายในกลุ่ม	94	13.065	0.139		
	รวม	101	13.957			

จากตาราง 27 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 28 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผลการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	28.000	329.527	0.826	0.722

จากตาราง 28 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ประเภทสถานศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.2 ขนาดของสถานศึกษา

ตาราง 29 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ขนาดของสถานศึกษา แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	2	0.151	0.076	0.543	0.583
	ภายในกลุ่ม	99	13.806	0.139		
	รวม	101	13.957			

จากตาราง 29 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี ขนาดสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม ไม่แตกต่างกัน

ตาราง 30 การเปรียบเทียบความคิดเห็นประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีขนาดของสถานศึกษา แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผลการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	8.000	192.000	1.439	0.853

จากตาราง 30 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีขนาดของสถานศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.3 จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน

ตาราง 31 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวมของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.330	0.110	0.790	0.502
	ภายในกลุ่ม	98	13.628	0.139		
	รวม	101	13.957			

จากตาราง 31 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 32 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้าน รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผลการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	251.638	0.836	0.613

จากตาราง 32 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอนแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.4 สถานที่ตั้ง

ตาราง 33 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานที่ตั้งแตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	5	1.442	0.288	2.212	0.069
	ภายในกลุ่ม	96	12.516	0.130		
	รวม	101	13.957			

จากตาราง 33 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีสถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวมไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 34 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานที่ตั้งแตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผลการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	20.000	309.396	0.979	0.488

จากตาราง 34 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี สถานที่ตั้งแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

5.5 จำนวนงบประมาณที่ได้รับ

ตาราง 35 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี จำนวนงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน (ANOVA)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน	แหล่งของความแปรปรวน	df	SS	MS	F	p-value
โดยรวม	ระหว่างกลุ่ม	3	0.097	0.032	0.229	0.876
	ภายในกลุ่ม	98	13.860	0.141		
	รวม	101	13.957			

จากตาราง 35 รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีจำนวนงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับ ประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตาราง 36 การเปรียบเทียบความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านของ รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีงบประมาณที่ได้รับ แตกต่างกัน (MANOVA)

สถิติทดสอบ	ประสิทธิผลการดำเนินงาน	Hypothesis df	Error df	F	p-value
Wilk's Lambda	4 ด้าน	12.000	251.638	0.723	0.728

จากตาราง 36 พบว่า รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มี งบประมาณที่ได้รับแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน เป็นรายด้านทุกด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่แตกต่างกัน ($p>0.05$)

ตอนที่ 7 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ การวิเคราะห์การถดถอยอย่างง่าย การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินและประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ผู้วิจัยทำการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และการสร้างสมการพยากรณ์ตามที่ได้ตั้งสมมติฐาน ดังนี้

H_1 : การควบคุมภายในด้านการเงินด้านการเบิกจ่ายเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

H_2 : การควบคุมภายในด้านการเงินด้านการเก็บรักษาเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

H_3 : การควบคุมภายในด้านการเงินด้านการนำส่งเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

H_4 : การควบคุมภายในด้านการเงินด้านการจัดทำรายงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

พูน ปณ จิต ชเว

ผลการวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณและการสร้างสมการพยากรณ์

ตาราง 37 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	ORF	DM	KM	DOM	RP	VIFs
$\bar{X}$	4.49	4.32	4.43	4.34	4.27	
S.D	0.37	0.54	0.54	0.47	0.53	
ORF	-	0.714*	0.779*	0.644*	0.702*	
DM			0.726*	0.470*	0.490*	2.166
KM				0.581*	0.556*	2.557
DOM					0.687*	2.123
RP						2.068

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 37 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าตั้งแต่ 2.068 – 2.557 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในด้านการเงิน ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (ORF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.644 - 0.779 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม (ORF) ได้ดังนี้

$$ORF = 1.382 + 0.169DM + 0.252KM + 0.83DOM + 0.211RP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม (ORF) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 70.790$; $p > 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง $Adj R^2 = 0.734$ (ตาราง 39) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม (ORF) ปรากฏผลดังตาราง 38

ตาราง 38 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม (ORF) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม (ORF)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.382	0.195	7.084	<0.001
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	0.169	0.051	3.297	0.001*
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.252	0.056	4.497	<0.001
ด้านการนำส่งเงิน (DOM)	0.83	0.059	1.404	0.164
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	0.211	0.051	4.103	<0.001
F = 70.790 > 0.0001 Adj R ² = 0.734				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

จากตาราง 38 พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) ความสัมพันธ์ผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลของการดำเนินงานโดยรวม (ORF) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.01 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1, 2 และ 4 สำหรับด้านการนำส่งเงิน (DOM) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม (ORF) จึงปฏิเสธสมมติฐาน ที่ 3

เมื่อนำการควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) ไปสร้างพยากรณ์ของประสิทธิผลของการดำเนินงาน (ORF) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.732 (ตาราง 48 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$ORF = 1.485 + 0.169DM + 0.273KM + 0.49RP$$

ตาราง 39 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	OP	DM	KM	DOM	RP	VIFs
$\bar{X}$	4.65	4.32	4.43	4.34	4.27	
S.D	0.54	0.54	0.47	0.53	0.44	
OP	-	0.593*	0.698*	0.478	0.423*	
DM			0.726*	0.470	0.490	2.166
KM				0.581*	0.556*	2.557
DOM					0.687*	2.123
RP						2.068

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 39 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าตั้งแต่ 2.068 – 2.557 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในด้านการเงิน ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงานด้าน การดำเนินงาน บรรลุวัตถุประสงค์ (OP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ระหว่าง 0.423 -0.698 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการ พยากรณ์ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP) ได้ดังนี้

$$OP = 1.789 + 0.155DM + 0.409KM + 0.113DOM + -0.025RP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ (OP) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 24.282$; $p > 0.0001$) และค่า สัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) = 0.480 (ตาราง 40) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงาน การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP) ปรากฏผลดังตาราง 40

ตาราง 40 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุมัตถุประสงค์ (OP) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงาน บรรลุมัตถุประสงค์ (OP)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.789	0.328	5.457*	<0.001
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	0.155	0.086	1.798	0.075
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.409	0.094	4.336	<0.001
ด้านการนำส่งเงิน (DOM)	0.113	0.099	1.147	0.254
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	-0.025	0.086	-0.287	0.774
F = 24.282 $p > 0.0001$ Adj R ² = 0.480				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 40 พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) ความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุมัตถุประสงค์ (OP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 สำหรับด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) ด้านการนำส่งเงิน (DOM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุมัตถุประสงค์ (OP) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 1,3 และ 4

เมื่อนำการควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุมัตถุประสงค์ (OP) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง AdjR² เท่ากับ 0.689 (ตาราง 49 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$OP = 2.149 + 0.566KM$$

ตาราง 41 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	RE	DM	KM	DOM	RP	VIFs
$\bar{X}$	4.67	4.32	4.43	4.34	4.27	
S.D	0.42	0.54	0.54	0.47	0.53	
RE	-	0.450*	0.488*	0.230*	0.197*	
DM			0.726*	0.470*	0.490*	2.166
KM				0.581*	0.556*	2.557
DOM					0.687*	2.123
RP						2.068

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 41 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าตั้งแต่ 2.068 – 2.557 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในด้านการเงิน ในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.197 – 0.488 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ได้ดังนี้

$$RE = 3.04 + 20.175DM + 0.316KM + 0.030DOM + 0.930RP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 23.384$; $p > 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($\text{Adj } R^2$) = 0.240 (ตาราง 42) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ปรากฏผลดังตาราง 42

ตาราง 42 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	3.042	0.375	8.121	<0.001
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	0.175	0.98	1.783	0.078
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.316	0.108	2.937	0.004
ด้านการนำส่งเงิน (DOM)	-0.030	0.113	-0.262	0.794
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	-0.930	0.099	-0.947	0.346
F = 8.977 > 0.0001 Adj R ² = 0.240				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 42 พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 สำหรับด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) ด้านการนำส่งเงิน (DOM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 1, 3 และ 4

เมื่อนำการควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) ไปสร้างพยากรณ์ของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.230 (ตาราง 50 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$RE = 2.995 + 0.379 KM$$

ตาราง 43 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	FR	DM	KM	DOM	RP	VIFs
$\bar{X}$	4.30	4.32	4.43	4.34	4.27	
S.D	0.55	0.54	0.54	0.47	0.53	
FR	-	0.620*	0.585*	0.544*	0.549*	
DM			0.726*	0.470*	0.490*	2.166
KM				0.581*	0.556*	2.557
DOM					0.687*	2.123
RP						2.068

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 43 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน มีค่าตั้งแต่ 2.068 – 2.557 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในด้านการเงินในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.544 - 0.620 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ได้ดังนี้

$$FR = 0.620 + 0.585KM + 0.544DOM + 0.549RP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F = 23.384$; $p > 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) = 0.470 (ตาราง 44) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในด้านการเงินแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ปรากฏผลดังตาราง 44

ตาราง 44 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.441	0.413	1.067	0.289
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	0.638	0.108	3.396	<0.001
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.117	0.119	0.988	0.326
ด้านการนำส่งเงิน (DOM)	0.212	0.215	1.700	0.092
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	0.194	0.109	1.778	0.078
F = 23.384p>0.0001 Adj R ² = 0.470				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 44 พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 1 สำหรับ ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) ด้านการนำส่งเงิน (DOM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR)

เมื่อนำการควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.379 (ตาราง 51 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$FR = 0.583 + 0.476DM$$

ตาราง 45 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ตัวแปร	AR	DM	KM	DOM	RP	VIFs
$\bar{X}$	4.32	4.32	4.431	4.34	4.27	
S.D	0.49	0.54	0.54	0.47	0.53	
AR		0.532*	0.649*	0.701*	0.947*	
DM			0.726*	0.470*	0.490*	2.166
KM				0.581*	0.556*	2.557
DOM					0.687*	2.123
RP						2.068

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 45 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่าค่า VIFs ของตัวแปรอิสระ การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) มีค่าตั้งแต่ 2.068 – 2.557 ซึ่งมีความน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญ (Black, 2006: 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในด้านการเงินในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.532 - 0.947 จากนั้น ผู้วิจัยจึงได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ได้ดังนี้

$$AR = 0.532 + 0.649KM + 0.701DOM + 0.947RP$$

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 ($F=276.229$; $p > 0.0001$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($Adj R^2$) = 0.916 (ตาราง 46) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในแต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ปรากฏผลดังตาราง 46

ตาราง 46 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.258	0.145	1.777	0.079
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	-0.23	0.038	-0.601	0.549
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.167	0.042	3.998	<0.001
ด้านการนำส่งเงิน (DOM)	0.035	0.044	0.791	0.431
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	0.768	0.038	20.10	<0.001
F = 276.229 > 0.0001 Adj R ² = 0.916				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตาราง 46 พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 และ 4 สำหรับ ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM) และด้านการนำส่งเงิน (DOM) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) จึงปฏิเสธสมมติฐาน ที่1 และ 3

เมื่อนำการควบคุมภายในด้านการเงิน (DKD) ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM) และด้านการจัดทำรายงาน (RP) ไปสร้างสมการพยากรณ์ของประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR) ได้ค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง (Adj R²) เท่ากับ 0.917 (ตาราง 52 ภาคผนวก ค) โดยได้สมการพยากรณ์ ดังนี้

$$AR = 0.282 + 0.160 KM + 0.78RP$$

บทที่ 5

สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

งานวิจัยเรื่อง ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประเด็นการนำเสนอ ดังนี้

1. ความมุ่งหมายของการวิจัย
2. สรุปผลการวิจัย
3. อภิปรายผล
4. ข้อเสนอแนะ

ความมุ่งหมายของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. เพื่อศึกษาประสิทธิผลของการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
3. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
4. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
5. เพื่อเปรียบเทียบการควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน
6. เพื่อเปรียบเทียบประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา แตกต่างกัน

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถสรุปผลการวิจัยได้ดังนี้

1. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นเพศชาย อายุระหว่าง 41 -50 ปีระดับการศึกษาปริญญาโท ประสบการณ์ในการทำงานในองค์กรมากกว่า 15 ปีและประสบการณ์ตำแหน่งงานในปัจจุบันอยู่ระหว่าง 6-10 ปี

2. สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ส่วนใหญ่เป็นวิทยาลัยการอาชีพ มีขนาดเล็ก จำนวนสาขาที่เปิดสอน ไม่เกิน 10 สาขาวิชา สถานที่ตั้งอยู่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือเป็นส่วนใหญ่ จำนวน งบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ อยู่ระหว่าง 10,000,000 – 20,000,000 บาท

3. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับ การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก คือ ด้านการเบิกจ่ายเงิน องค์กรยึดถือแนวปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) องค์กรมีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การจ่ายเงิน อย่างถูกต้องตามระเบียบ ที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน องค์กรมีการติดตามการปฏิบัติงานของผู้มีอำนาจอนุมัติการส่งมอบเงิน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ที่องค์กรได้กำหนดไว้อย่างถูกต้อง ภายใต้การเบิกจ่ายเงินในระบบ (New GFMS Thai) และ องค์กรมุ่งมั่นให้มีการติดตาม และประเมินผลการดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามวัตถุประสงค์หรือโครงการต่างๆ อย่างรัดกุมและต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความถูกต้องตามระเบียบด้านการเก็บรักษาเงิน เช่น องค์กรมุ่งเน้นให้มีการดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการเก็บรักษาเงินอย่างถูกต้องตามระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) การเก็บรักษาเงินประเภทรายรับต่างๆ มีวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้องเกิดความรัดกุมและไม่ก่อให้เกิดการสูญหายของเงินภายในสถานศึกษา องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญให้มีการติดตามตรวจสอบในการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ และ องค์กรให้ความสำคัญเรื่องการควบคุมการเก็บรักษาเงิน การป้องกันการทุจริตและการสูญหายเงินขององค์กรได้ ด้านการนำส่งเงิน เช่น องค์กรมีการปฏิบัติตามขั้นตอนกระบวนการ ระเบียบนำส่งเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) ภายในระยะเวลาที่กำหนด องค์กรมีการจัดทำเอกสารหลักฐาน การนำส่งเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS-

Thai) การนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีวิธีการที่ปลอดภัย ถูกต้องตามระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai) องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญให้มีการติดตาม ตรวจสอบการนำส่งเงินที่ถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ และด้านการจัดทำรายงาน เช่น องค์กรมีการจัดทำรายงานเบิกเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนและเงินบำรุงการศึกษา เพื่อแสดงสถานภาพงบประมาณที่ได้รับจัดสรรคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนตามแบบและระยะเวลาที่กำหนด องค์กรจัดทำเอกสารทางการเงินและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai) ถูกต้องตามขั้นตอน และระเบียบที่กำหนด องค์กรมีการเรียกรายงานเพื่อการตรวจสอบ วิเคราะห์งบประมาณ และ รายงานทางการเงินในระบบที่เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณจากระบบ (New GFMS Thai) ตามขั้นตอนที่ถูกต้อง และ องค์กรมีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางการเงินและข้อมูล ที่เกี่ยวข้องการเบิกจ่าย รวมถึงวิธีการรักษาความลับ ความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และโปร่งใส

4. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวมและเป็นรายด้านอยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ เช่น องค์กรมีบุคลากรที่มีความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดีส่งผลให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ องค์กรส่งเสริมให้บุคลากรใช้ความรู้ความสามารถสร้างสรรค์ผลงานอย่างเต็มที่ ในการดำเนินงานให้ประสบผลสำเร็จตามกำหนดเวลาที่ได้วางแผนไว้และตรงตามเป้าหมาย องค์กรมุ่งมั่นให้มีการดำเนินงานตามแผนการทำงานและขั้นตอนให้เกิด ความสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ องค์กรเชื่อมั่นในความสามารถของบุคลากรในการดำเนินงานตามนโยบายได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานอย่างถูกต้อง และเกิดความน่าเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน และ องค์กรเชื่อว่าผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้ดำเนินงานตามแผน และนโยบายจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เช่น องค์กรมุ่งเน้นให้บุคลากรมีการวางแผน วิเคราะห์จัดระบบการใช้ ทรัพยากรที่มีอยู่ในองค์กร ให้มีความเพียงพอเหมาะสม องค์กรมีการควบคุมการจัดสรรงบประมาณ ตามความจำเป็นให้มีความเพียงพอเหมาะสมกับความต้องการใช้ ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า องค์กรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรแต่ละประเภท เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร และ องค์กรตระหนักถึงการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดความเหมาะสมไม่สูญเปล่าและเกิดประสิทธิภาพต่อ องค์กรสูงสุด ด้านการรายงานทางการเงินถูกต้อง องค์กรให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ปรากฏในรายงานทางการเงินที่แสดงให้เห็นถึงข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ โปร่งใสและตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง องค์กรมีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินโดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อ

การตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างเพียงพอ องค์กรมีการรายงานทางการเงิน ในรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นปีงบประมาณ ทันเวลา โปร่งใสและตรวจสอบได้ถูกต้องครบถ้วนตรงตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป องค์กรมุ่งเน้นในการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและอนาคตอย่างเพียงพอและเหมาะสม ข้อมูลในรายงานทางการเงินของสถานศึกษาแสดงถึงความสามารถในการบริหารงานของผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรเป็นอย่างดี และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น องค์กรยึดแนวปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ องค์กรส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติงานตาม นโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนดไว้อย่างถูกต้อง องค์กรให้ความสำคัญในการกำกับติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากรตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและมาตรฐาน อย่างสม่ำเสมอ และองค์กรสร้างความตระหนักให้กับบุคลากรเป็นอย่างดีในเรื่องการมีจิตสำนึกความรับผิดชอบต่อสังคมการดำเนินงานตามนโยบายที่องค์กรได้กำหนดไว้

5. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) โดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และด้านการจัดทำรายงาน ไม่แตกต่างกัน

6. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณ ที่ได้รับของสถานศึกษา มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานการเงินที่ถูกต้องและด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่แตกต่างกัน

7. การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงาน โดยรวม และตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ค่าของประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม (ORF) ได้แก่

$$ORF = 1.485 + 0.169DM + 0.723KM + 0.249RP$$

เมื่อพิจารณาสมการพยากรณ์การควบคุมภายในด้านการเงินเป็นรายด้าน พบว่า

1. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP)

$$OP = 2.149 + 0.566KM$$

2. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า (RE)

$$RE = 2.995 + 0.379 KM$$

3. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง (FR)

$$FR = 1.574 + 0.631DM$$

4. ประสิทธิภาพการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (AR)

$$AR = 0.282 + 0.160 KM + 0.78RP$$

อภิปรายผล

การวิจัยเรื่อง ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สามารถอธิบายผลการวิจัย ได้ดังนี้

1. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน โดยรวม ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และด้านการจัดทำรายงาน เป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก เนื่องจาก กระทรวงการคลัง, (2564) ได้มีการปรับปรุงระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ ระบบ GFMIS (Government Fiscal Management Information System) เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เมื่อปี พ.ศ. 2563 กรมบัญชีกลางได้มีการแจ้งเปลี่ยนแปลงแผนการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในปี พ.ศ.2564 เพื่อให้ระบบ (New GFMIS Thai) รองรับการทำงานภายนอก ให้สามารถใช้งานได้สอดคล้องกับกระบวนการปฏิบัติงานปัจจุบัน และเพื่อลดความเสี่ยงจากการใช้ระบบเดิมที่ล้าสมัย ส่งผลให้สถานศึกษาอาชีวศึกษา ตระหนักและเห็นความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน เป็นการปรับกระบวนการปฏิบัติงานให้มีความรอบคอบรัดกุมมากขึ้นเพื่อรองรับกับระบบบริหารการเงินที่ปรับระบบใหม่ (New GFMIS Thai) ทั้งด้านการเบิกจ่ายเงินให้ตรงตามวัตถุประสงค์ การเก็บรักษาเงินรายรับต่างๆ การนำเงินส่งคลังโดยวิธีการที่ปลอดภัย และการจัดทำรายงานเอกสารต่างๆทั้งที่เป็นเอกสารทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน การรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส ทำให้สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน

ภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) อยู่ในระดับมาก ซึ่งสอดคล้องกับ กรมบัญชีกลาง, (2562) กล่าวว่า การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินเป็นแนวทางที่หน่วยงานนำไปประยุกต์ใช้ในการออกแบบระบบการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการเบิกจ่ายเงินในปัจจุบัน ที่มีแนวโน้มของการเบิกจ่ายเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน เช่น จำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ที่นำมาปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นต้น เพื่อเป็นการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันและยกระดับการบริการของหน่วยงาน ให้มีความสะดวก รวดเร็ว ประหยัด ลดข้อผิดพลาดและสามารถป้องกันการทุจริต สอดคล้องกับงานวิจัยของ รุ่งนคร ชันที่ฟ้า, (2565:บทคัดย่อ) พบว่า ผู้บริหารของสถานศึกษาเอกชนควรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในด้านการเงิน ในการปฏิบัติงานขององค์กร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารสินทรัพย์ขององค์กรให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดต่อองค์กร บรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยป้องกันความสูญเสียของทรัพยากรจากการทุจริต รวมถึงการกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่าง ๆ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่ใช้บังคับกิจการ อีกทั้งยังส่งผลให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน ข้อมูลมีความเชื่อถือได้ และปราศจากข้อผิดพลาด สะท้อนความเป็นจริงของผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ เนาวรัตน์ เทพรักษ์, (2565) พบว่า การควบคุมภายในและการตรวจสอบการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด การตรวจสอบทางการเงิน ประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านรับและนำส่งเงินและด้านการบันทึกบัญชี ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิตยา ใจพั่น, (2565) พบว่า ปัจจัยระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ภาพรวมอยู่ในระดับมาก ผลการทดสอบสมมติฐาน พบว่า 1) ปัจจัยระบบการปฏิบัติงาน คือ ด้านสภาพแวดล้อมตามกฎหมาย ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐ ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินทุกด้าน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ภัทรา เตชะธนะเศรษฐ์, (2564:บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมภายในมีผลกระทบเชิงบวกต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน หากมีการควบคุมภายในเพิ่มขึ้น 1 หน่วย คุณภาพการรายงานทางการเงินจะเพิ่มขึ้น 0.352 หน่วย ผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าการควบคุมภายในส่งเสริมให้การดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพและเป็นกระบวนการช่วยรวบรวมข้อมูลทางการเงินเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารได้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ราตรี กระจงกลาง, (2557:บทคัดย่อ) พบว่า กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ มีความรู้ความเข้าใจระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน

การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 อยู่ในระดับมากที่สุด การควบคุมภายในด้านรับ – รายจ่ายเงิน การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี ควรจัดให้มีการควบคุมภายในทางด้านบัญชีและการเงินเพื่อให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการทำให้ข้อมูลทางด้านบัญชีและการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ การบันทึกการรายการเพื่อดูแลรักษาสินทรัพย์และเอกสารหลักฐานขององค์กรควรปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบภายในภาครัฐ สอดคล้องกับแนวคิดของ พรวิภา คุณมา (2554: บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง แนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า องค์กรยึดถือแนวปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2544 ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน 3 ด้าน ได้แก่ ด้านเงินสด และเงินฝากธนาคาร ด้านทรัพย์สิน และด้านรายงานการเงิน สอดคล้องกับแนวคิดของ ดวงเดือน เทียงธรรม, (2554) พบว่า องค์กรมีการวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบมาตรฐานกำหนดไว้ คือ กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีการควบคุมร้อยละ 100 คือ กิจกรรมการ ควบคุมด้านการจ่ายเงิน ด้านการยืมเงินและด้านการเก็บรักษาเงินแล้วนำฝากธนาคาร ด้านการใช้งานในระบบ GFMS ด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงาน การเงินตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม ส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน สอดคล้องกับแนวคิดของ Yousif Salaheddin และ Mohammed AL- Emma Middle, (2022: Abstract) พบว่า การที่องค์กรภาครัฐนำระบบบริหารจัดการข้อมูลทางการเงินภาครัฐมาใช้ (GFMS) มาพัฒนาระบบบริหารการเงินภาครัฐ ระบบการดำเนินการงบประมาณ ระบบการชำระเงินและการรับเงิน มีความจำเป็น ต่อหน่วยงานควรให้ความสำคัญ และความรู้ในการประยุกต์ใช้ระบบบริหารข้อมูลการเงินภาครัฐ (GFMS) เนื่องจากผู้บริหารมีหน้าที่หลายอย่างในการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจ โดยนำระบบบริหารสารสนเทศการเงินภาครัฐมาปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน สภาพแวดล้อมทางบัญชี เพื่อให้การบริหารจัดการในด้านการวางแผนและการควบคุมมีการพัฒนาเพิ่มขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัย Mohammad Naser และ Musa HAMDAN, (2017: Abstract) กล่าวว่า ความสอดคล้องของการนำระบบ (GFMS) กับระบบควบคุมภายในองค์กร เพื่อให้บรรลุข้อกำหนดขององค์กร ผู้บริหารให้ความสำคัญในการควบคุมความเสี่ยง และการนำระบบที่ให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีที่จำเป็นในการตรวจสอบและประเมินการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ต่อประสิทธิผลของการใช้งบประมาณ สอดคล้องกับงานวิจัย Mohammad Barakat Ebrahim Al Mortada , (2014: Abstract) กล่าวว่า ในยุคโลกาภิวัตน์ทั่วโลกมีการเปลี่ยนสังคมจากระบบการจัดการทางการเงินด้วยตนเองไปสู่ (GFMS) ได้

เสนอแนะว่าบุคลากรในองค์กรควรมีความรับผิดชอบ ใส่ใจการเบิกจ่ายทางการเงินในหน่วยงาน ส่งผลที่ท้าทายต่อประสิทธิภาพการกำกับดูแลของการจัดการเชิงกลยุทธ์ในองค์กร ดังนั้น องค์กรควรให้ความสำคัญในการวางระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน และพัฒนาระบบการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีอยู่ให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ในปัจจุบัน ที่เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน เพื่อให้องค์กรมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันรักษาทรัพย์สินและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วยให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ส่งผลต่อความสำเร็จขององค์กรได้

2. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษามีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า อยู่ในระดับมากที่สุด และมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กรโดยรวม และรายด้าน ด้านการรายงานทางการเงินถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อยู่ในระดับมาก ในการปฏิบัติงานของบุคลากรในสถานศึกษาให้บรรลุเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้ การใช้ทรัพยากรต่างๆ อย่างคุ้มค่ามีการสูญเสียน้อยที่สุด บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติตามนโยบายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานของสถานศึกษา การรายงานการเงินได้ถูกต้อง ทันเวลา มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงาน ให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้อย่างดีและช่วยส่งเสริมการเติบโตอย่างยั่งยืนของสถานศึกษา สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิติกรณ จันทรสิริยะศักดิ์และคณะ, (2562: บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับงานวิจัย สุธิดา เสาวคนธ์และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์, (2564: บทคัดย่อ) พบว่า การที่องค์กรให้ความสำคัญในการควบคุมภายในด้านการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติงาน ด้านการบริหารการใช้พัสดุ ด้านการป้องกันและ ลดความผิดพลาด ด้านการลดการสูญหายของข้อมูล และด้านการทุจริตในหน่วยรับตรวจส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพต่อการดำเนินงานขององค์กรให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ สอดคล้องกับงานวิจัย นิลุบล อิ่มทอง (2561: บทคัดย่อ) พบว่า ในการพัฒนาการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานแบบมุ่งประสิทธิผลนั้น บุคลากรที่มีกลยุทธ์ในการทำงานที่ชัดเจน มีขั้นตอนการดำเนินงานที่เป็นระบบปฏิบัติตามระเบียบขององค์กร ส่งผลต่ออิทธิพลโดยตรงกับประสิทธิผลการดำเนินงานในองค์กร สอดคล้อง

กับงานวิจัย เปรมยุดา ท้าวบุตร, (2560) พบว่า การบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ (Achieving Goals and Objectives) คือ การที่องค์กรสามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงินให้ประสบผลสำเร็จได้ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ขององค์กร ผู้บริหารต้องสามารถนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้ ทั้งนี้ องค์กรต้องปฏิบัติตามเป้าหมาย สอดคล้องกับงานวิจัย กัลณี ด้านทองกลาง (2560: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในตามกรอบมาตรฐานสากลต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดเชียงใหม่ พบว่า องค์กรประกอบของระบบการควบคุมภายใน ทุกด้าน ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครราชสีมา ตามลำดับ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 สอดคล้องกับงานวิจัย จินตนา ไม้ตา, (2557) พบว่า ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อความโปร่งใสในการดำเนินงานของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในเชิงรุกเพื่อความโปร่งใสในการดำเนินงาน ซึ่งเกี่ยวกับโครงสร้างในการวางแผนของสถานศึกษาและใช้เป็นข้อมูลในการจัดการระบบการควบคุมภายในเชิงรุกของสถานศึกษา ส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล สามารถเปิดเผยข้อมูลจากการดำเนินงานให้มีความโปร่งใสและตรวจสอบได้

3. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ไม่แตกต่างกัน เนื่องจาก สถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย วัตถุประสงค์ โครงสร้างการจ้ดองค์กร การมอบอำนาจ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ การจัดทำคู่มือ การวิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละส่วนงานและวิธีปฏิบัติงานที่สนับสนุนและส่งเสริมการดำเนินการควบคุมภายในสถานศึกษา ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา ทำให้สถานศึกษาภาครัฐทั่วประเทศที่มี ประเภท ขนาด จำนวนสาขาวิชา สถานที่ตั้ง และงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษาที่แตกต่างกัน ยึดถือระเบียบการปฏิบัติที่เดียวกัน นับได้ว่าเป็นวัฒนธรรมองค์กรที่ปฏิบัติร่วมกันตลอดมา ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ, (2561) และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ, (2562) (ข้อ4) กำหนดให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มี

การนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ สถานศึกษาภาครัฐทุกแห่ง ได้ยึดถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ตระหนักและให้ความสำคัญในการนำระบบการควบคุมภายในด้านการเงินมาปรับประยุกต์ใช้ในกระบวนการปฏิบัติงานให้มีความรัดกุมมากขึ้น สอดคล้องกับงานวิจัย รุ่งนคร ชันที่ท้าวและคณะ, (2565) พบว่า ผู้บริหารสถานศึกษาดำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชน ในประเทศไทย ที่มีพื้นที่ตั้งของสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนบุคลากร รายได้โดยประมาณ ต่อปีการศึกษาของอาชีวศึกษาเอกชนที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน 4 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำส่งเงิน และด้านการจัดทำรายงาน ไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัย จินตนา ไม้ดา, (2557) พบว่า ผู้บริหารสถานศึกษาอาชีวศึกษา ที่มีประเภท จำนวนบุคลากร จำนวนนักเรียนนักศึกษา ในสถานศึกษาที่แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการมีระบบการควบคุมภายในเชิงรุกไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิทยานิพนธ์ อังกรพัฒนานุกุล, (2557) พบว่า ผู้บริหารฝ่ายบัญชีในสถานศึกษาภาครัฐ ที่มีขนาดของสถานศึกษา ระยะเวลาที่เปิดทำการสอน จำนวนบุคลากรในสถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานระบบ GFMS โดยรวมไม่แตกต่างกัน

4. รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาที่มีประเภทสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน สถานที่ตั้ง และจำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการดำเนินงาน ไม่แตกต่างกัน ด้วยนโยบายสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตามพระราชบัญญัติการอาชีวศึกษา พ.ศ.2551 หมวด 1 บททั่วไป มาตรา 6 การจัดการอาชีวศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทั่วประเทศ มีการจัดประเภท ขนาด และสถานที่ตั้ง การจัดสรรงบประมาณที่หลากหลายและแตกต่างกัน ตามความเหมาะสมและตามโครงสร้างการบริหารงาน ซึ่งในการดำเนินงานนั้น ความแตกต่างด้าน ขนาด ที่ตั้ง สาขาที่เปิดสอนและงบประมาณไม่ส่งผลต่อการบริหารงานในสถานศึกษา สืบเนื่องจาก ผู้บริหารสถานศึกษาแต่ละแห่งยึดหลักการบริหารเดียวกัน ตามโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา แบ่งออกเป็น 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษาและฝ่ายบริหารทรัพยากร ผู้บริหารสถานศึกษาได้สร้างความเข้าใจพร้อมกับส่งเสริมให้บุคลากรใช้ความรู้ความสามารถอย่างเต็มที่ในการสร้างสรรค์ผลงานในการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ กาจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอเหมาะสม พร้อมทั้งจัดสรร

ทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่าเพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดประสิทธิผล ต่อองค์กรมากที่สุด สอดคล้องกับงานวิจัย รุ่งนคร ชั้นที่ท้าวและคณะ, (2565) พบว่า ผู้บริหาร สถานศึกษาอาชีวเอกชน ขนาดของสถานศึกษาอาชีวเอกชนที่มี จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน และ จำนวนงบประมาณที่ได้รับของสถานศึกษา แตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิผลการ ดำเนินงานของสถานศึกษาโดยรวมไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัย จินตนา ไม้ดา, (2557) พบว่า ผู้บริหารสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งทำหน้าที่ควบคุมดูแลงานใน ด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ที่มีประเภทของสถานศึกษา จำนวนบุคลากรในสถานศึกษา จำนวน นักเรียนนักศึกษา และจำนวนเงินงบประมาณที่ได้รับแตกต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับความโปร่งใส ในการดำเนินงานของสถานศึกษาไม่แตกต่างกัน สอดคล้องกับงานวิจัย นันทิยา อังกรพัฒนานุกุล , (2557) พบว่าผู้บริหารฝ่ายบัญชีในสถานศึกษา ระยะเวลาที่เปิดทำการสอน จำนวนบุคลากรใน สถานศึกษาแตกต่างกัน มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการทำงาน ไม่แตกต่างกัน

5. การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเบิกจ่ายเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิผลการดำเนินงานด้าน รายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เนื่องจากการเบิกจ่ายเงินใน สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษายึดถือปฏิบัติตามระเบียบ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, (2564) การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ซึ่งเป็นระบบใหม่ช่วยให้องค์กรสร้างประสิทธิภาพการบริหารงานและทำให้การปฏิบัติงานด้าน เบิกจ่ายเงินและการรายงานทางการเงินถูกต้อง ทันเวลา โปร่งใส ตรวจสอบได้ อีกทั้งยังสามารถ เรียกดูข้อมูลรายการงานการที่สามารถ เปรียบเทียบกับหน่วยงานราชการอื่น ในระยะเวลาต่าง ๆ กัน ได้ทุกเวลา จึงทำให้คุณภาพรายงานการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตอบสนองต่อ ผู้บริหารหรือผู้ใช้รายงานการเงินในการตัดสินใจและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณหน่วยงานราชการ ตามยุทธศาสตร์ชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อองค์กร เพื่อให้เกิดความสอดคล้อง กับระบบการเบิกจ่ายเงินที่เปลี่ยนแปลง ส่งผลให้ผู้บริหารสถานศึกษาตระหนักและเห็นความสำคัญใน การควบคุมภายในการเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษาเพิ่มมากขึ้น ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ, (2561) สอดคล้องกับแนวคิดของ กรมบัญชีกลาง , (2562) กล่าวว่า การควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินเป็นแนวทางที่หน่วยงานนำไปประยุกต์ใช้ในการ ออกแบบระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของหน่วยงานให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการ เบิกจ่ายเงินในปัจจุบันที่มีแนวโน้มของการเบิกจ่ายเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นการสร้าง

ความได้เปรียบทางการแข่งขันและยกระดับการบริการของหน่วยงาน ให้มีความสะดวก รวดเร็ว ประหยัด ลดข้อผิดพลาดและสามารถป้องกันการทุจริต สอดคล้องกับงานวิจัยของ รุ่งนคร ชันที่ท้าว, (2564) พบว่า 1) การควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวมเนื่องจาก สถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายเงินตามใบสำคัญหรือเอกสารหลักฐานประกอบการอนุมัติให้ถูกต้องเพื่อป้องกันการผิดพลาด และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต มีการแบ่งแยกผู้มีหน้าที่จัดเก็บและผู้อนุมัติออกจากกันตามหลักเกณฑ์ไว้อย่างชัดเจน และให้ความสำคัญกับความถูกต้องครบถ้วน ของรายการที่บันทึกไว้ในบัญชีกับหลักฐานการจ่ายทุกวัน อีกทั้งยังมีการติดตามผลการดำเนินงาน และแก้ไขข้อบกพร่องที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบเป็นระยะและต่อเนื่อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตรลดา สีหามาศย์, (2561) พบว่า ประสิทธิภาพการควบคุมภายในทุกด้าน มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ญฐพล เงินสวาท, (2562) พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานด้วยระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณภาครัฐอยู่ในระดับมาก คือ การที่ภาครัฐมีนโยบาย ให้หน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ตั้งแต่การบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน การรับและนำส่งเงิน การบริหารสินทรัพย์ นั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความรวดเร็ว โปร่งใส ตรวจสอบ ได้และเสริมสร้างประสิทธิภาพการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ และช่วยให้การรายงานแสดง ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐต่าง ๆ สามารถแสดงผลแบบ Online Real Time โดยผู้บริหารสามารถเรียกข้อมูลเป็นรายงานประจำวัน รายงานประจำเดือน และรายงาน ประจำปีตามความต้องการใช้งานในการสนับสนุนการตัดสินใจการบริหารงานได้อย่างถูกต้องและทันต่อเหตุการณ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พัทรินทร์ ศิริทรัพย์, (2558) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพ การรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา พบว่า ระบบบริการ การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ มีผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานการเงิน อยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พวงนิล, (2554) พบว่า การควบคุมภายในทางการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริรัตน์ โสตา (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพ

การดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่า การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวมด้านต้นทุนในการดำเนินงานและด้านระยะเวลาให้บริการ การควบคุมภายในด้านการรายงานทางการเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ผู้บริหารควรนำระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีมาช่วยให้มีกระบวนการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อให้รายงานทางการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส

6. การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการเก็บรักษาเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ตามระเบียบกระทรวงการคลัง, (2562) หมวด 7 ว่าด้วยการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ผู้บริหารสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ตระหนักและเห็นความสำคัญในการดำเนินงาน เกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินของราชการ มุ่งเน้นให้มีการดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการเก็บรักษาเงิน ประเภทรายรับต่างๆ ให้เกิดความรัดกุมไม่ก่อให้เกิดการสูญหาย พร้อมทั้งการติดตามตรวจสอบ ควบคุม การป้องกันการทุจริตและการสูญหายเงินของสถานศึกษา ให้มีความถูกต้องตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ส่งผลให้การดำเนินงานของสถานศึกษาบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิติกรณ จันทรสิริยะศักดิ์และคณะ, (2562) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมใจ พวงนิล, (2554) พบว่าการควบคุมภายในด้านบัญชีที่ดี ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้าน ได้แก่ ด้านการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ อรวรรณ นฤภัย, (2564) พบว่า การดำเนินการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีด้านการเก็บรักษาเงิน การปฏิบัติการควบคุมภายในอยู่ในระดับมาก เช่น มีการรับส่งเงินกระทำเป็นประจำทุกวัน เงินสดที่รับฝากธนาคารได้นำไปฝากธนาคารในวันเดียวกัน อีกทั้งไม่เก็บเงินเกินวงเงินอนุญาต รวมไปถึงกระบวนการเช็คที่ยังไม่ได้ไปขึ้นเงินเป็นเวลานานและมีการรับเช็คที่ฝากคืนจากธนาคาร มีการลงบัญชีคุม สอดคล้องกับงานวิจัยของ จงกลณีย์ สุริยะวงศ์, (2551) ได้ศึกษาแนวทางการควบคุม

ภายในทางการเงินและบัญชีของเทศบาลตำบลในอำเภอเมืองเชียงใหม่ พบว่า ระดับการควบคุมภายในอยู่ในระดับมากที่สุด ด้านการจัดให้มีสินทรัพย์ที่ปลอดภัย คือ การจัดสำนักงานให้สอดคล้องกับสายงานและการเก็บรักษาเงินไว้ในที่ปลอดภัย สอดคล้องกับงานวิจัยของ เปรมยุดา ท้าวบุตร, (2560) พบว่า การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงิน ด้านกิจกรรมการควบคุมความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและเป็นรายด้าน ได้แก่ ด้านบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงินช่วยให้องค์กรสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงและสร้างความมั่นใจว่ากิจกรรมที่กำหนดขึ้นในองค์กรสามารถจัดการกับความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องและทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ สอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร พันธุ์โสภา (2557 : บทคัดย่อ) พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานโดยรวมและเป็นรายด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านผลการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท, (2562) พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการปฏิบัติงานด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความสะดวกรวดเร็วและประหยัดคุ้มค่า มีความคิดเห็นว่าระบบ GFMS ช่วยลดภาระงานด้านเอกสาร

7. การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการจัดทำรายงาน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานขององค์กร ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เนื่องจาก การดำเนินงานของสถานศึกษาอาชีวศึกษา เกี่ยวกับการจัดทำรายงานทางการเงินและรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ยึดถือปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง, (2564) รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร มีหน้าที่ควบคุมภายในด้านการเงิน กำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ได้รับมอบหมายและแต่งตั้งให้จัดทำรายงานทางการเงินและรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน เงินบำรุงการศึกษา รายงานการรับโอนเงินจัดสรรจากส่วนกลาง ทั้งในระบบ (New GFMS Thai) และรายงานนอกระบบที่จัดทำด้วยมือ ทะเบียนคุมเงินต่างๆ พร้อมทั้งกำกับติดตาม ตรวจสอบ ระบบรักษาความปลอดภัย วิธีการรักษาความลับ ความน่าเชื่อถือ ของข้อมูลรายงานทางการเงินและรายงานที่เกี่ยวข้องมีความถูกต้อง ทันเวลา โปร่งใสและตรวจสอบได้ เกิดประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทั้งภายในและภายนอกสถานศึกษา จากการดำเนินงานควบคุมภายในด้านการเงินของสถานศึกษา สะท้อนให้ถึงผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลต่อองค์กร

และส่งผลอันดีต่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิติกรณ จันทรสूरียะศักดิ์ และคณะ, (2562) พบว่าการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดี ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินโดยรวมและรายด้านได้แก่ ด้านรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง สอดคล้องกับงานวิจัยของ ของดารุณีและคณะ, (2565) พบว่า บุคลากรมีความเห็นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี ในด้านนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติมากที่สุด โดยให้ความสำคัญกับการกำหนดกฎระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานภายใน สอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับของส่วนราชการ สอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริรัตน์ โสตา (2554 : บทคัดย่อ) ได้ศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของธุรกิจโรงแรมในประเทศไทย พบว่าการควบคุมภายใน ด้านกฎระเบียบ และนโยบายมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินการโดยรวมด้านต้นทุนในการดำเนินงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ปิยาภิศศักดิ์ เจียรสุนทร, (2562) พบว่า ความเสี่ยงด้านส่วนบุคคลความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบมีความสัมพันธ์เชิงบวก กับความเสี่ยงการรายงานทางการเงิน สอดคล้องกับงานวิจัยของ Lasritad et al. (2015) กล่าวว่า การทุจริต เป็นการกระทำที่เจตนาหรือการกระทำที่ไม่ซื่อสัตย์ จงใจหลอกลวงเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย รวมทั้งการตั้งใจหรือเจตนาที่จะบิดเบือนการเสนอความจริง เช่น การแต่งเติมหรือแก้ไขข้อมูลทางการเงินและบัญชีหรือเอกสารต่าง ๆ อย่างไม่ถูกต้อง การบิดเบือนผลของรายงานทุจริตในข้อมูลทางบัญชีหรือการรายงานทางการเงินที่ไม่ตรงกับความเป็นจริง ส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสในการปฏิบัติงานทางการเงินด้านมาตรฐานและความเชื่อถือได้ (Financial Report Risk) และ Clinton et al. (2014) สอดคล้องกับงานวิจัย Changchit, Holsapple และ Madden (2001) พบว่า การควบคุมภายในเป็นเรื่องสำคัญในการให้ความเชื่อมั่นในความถูกต้อง เชื่อถือได้และความทันต่อเวลาของรายงานทางการเงิน และความรับผิดชอบในหน้าที่การบริหารอย่างหนึ่ง คือ การรักษาไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

8. การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านการการนำส่งเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษา ด้านการรายงานการเงินถูกต้อง เนื่องจากผู้บริหารตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายทรัพยากร มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลติดตามการนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมุ่งเน้นให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้าน

การนำส่งเงินให้เป็นไปตามระเบียบ(กระทรวงการคลัง : 2562) หมวด 8 ว่าด้วยการนำเงินส่งคลังและฝากคลังภายใต้การกำกับดูแลของสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบส่งเสริมสนับสนุนให้สถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาจัดทำการควบคุมภายในพร้อมทั้งประมวล สรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษารายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาและกระทรวงการคลังเพื่อให้หน่วยงานในกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในทุกสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กำหนด (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา , 2565) อีกทั้งกระบวนการนำเงินส่งคลังและฝากคลังของสถานศึกษา ได้ยึดถือแนวปฏิบัติของระเบียบอย่างเคร่งครัด (กระทรวงการคลัง : 2562) กระบวนการนำส่งเงินส่งคลังของสถานศึกษามีหลักฐาน ข้อมูลยืนยันการนำส่งเงินจากหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน เช่น การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e- Payment) เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง การจัดทำใบฝากเงิน พร้อมทั้งนำเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงิน ฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของ สำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณี รวมถึงหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง จากการปฏิบัติงานตามระเบียบ ส่งผลให้สถานศึกษาสามารถแสดงถึงความน่าเชื่อถือข้อมูล หลักฐาน ร่องรอยการนำส่งเงินที่ถูกต้อง หลังจากผู้ปฏิบัติได้ดำเนินงานตามกระบวนการนำส่งเงินเสร็จเรียบร้อยแล้ว ข้อมูลการนำส่งเงินจะถูกโอนเข้าไปยังระบบการรายงานการเงินโดยอัตโนมัติผ่านระบบ (New GFMS Thai) ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบข้อมูลผ่านทางออนไลน์ได้ทันที สะท้อนให้เห็นถึงกระบวนการปฏิบัติงานในการส่งเงินราชการของสถานศึกษาที่ถูกต้องตามระเบียบ จึงไม่ส่งผลกระทบต่อภาระงานทางการเงินของสถานศึกษา สอดคล้องกับงานวิจัยของ รุ่งนคร ชันทีท้าว, (2565:บทคัดย่อ) พบว่า การควบคุมภายในด้านการเงิน (ICT) ด้านการนำส่งเงิน (MND) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์โดยรวม (AME) เนื่องจาก วิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนขนาดเล็ก ต้องมีการนำส่งเงินเป็นประจำทุกสิ้นเดือน พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการนำส่งเงิน ซึ่งถือเป็นแนวปฏิบัติที่ทุกวิทยาลัยต้องจัดทำโดยมีผู้อำนวยการและรองผู้อำนวยการฝ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับผิดชอบในการนำส่งเงินด้วยวิธีที่ปลอดภัยและภายในระยะเวลาที่กำหนดประกอบกับการตรวจสอบ

นับเงินสดคงเหลือเป็นครั้งคราว ดังนั้น องค์ประกอบเหล่านี้จึงไม่ส่งผลกระทบกับประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐพล เงินสวาท, (2562) พบว่า ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ระบบ GFMS ด้าน ความสะดวกรวดเร็วและประหยัดเรื่องการนำส่งเงินคืนเข้าระบบ GFMS ผู้ปฏิบัติและผู้บริหารสามารถตรวจสอบยอดคงเหลืองบประมาณได้ทันที ทำให้การบริหารงบประมาณมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ เกิดความคล่องตัวและเกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานขององค์กรได้ ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมติฐาน ที่ 3

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารสถานศึกษา ตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ (New GFMS Thai) ถือเป็นระบบใหม่สำหรับหน่วยงานภาครัฐ นำมาประยุกต์ใช้กับองค์กรเพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ และบรรลุมิติวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้กำหนดไว้ นำไปสู่การรายงานทางการเงินที่ถูกต้องส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ

1.2 ผู้บริหารสถานศึกษา ตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน เพื่อให้องค์กรเกิดความมั่นใจ ความปลอดภัยของการเก็บรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบตรงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

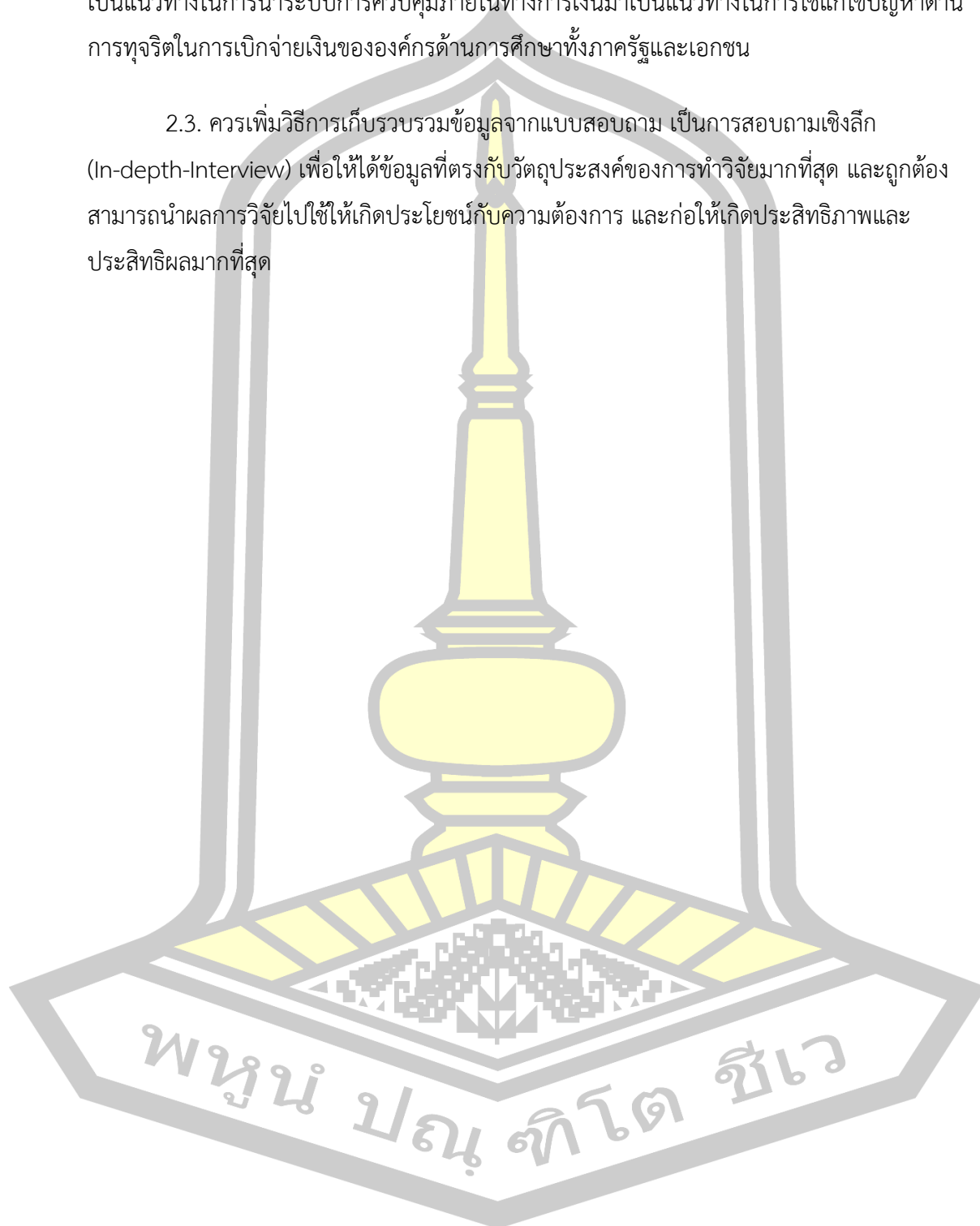
1.3 ผู้บริหารสถานศึกษา ตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ควรให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน ด้านการจัดทำรายงาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้อง โปร่งใส สามารถนำไปใช้ประโยชน์กับบุคคลที่เกี่ยวข้องได้อย่างถูกต้อง และเกิดประสิทธิผลต่อองค์กร

2. ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

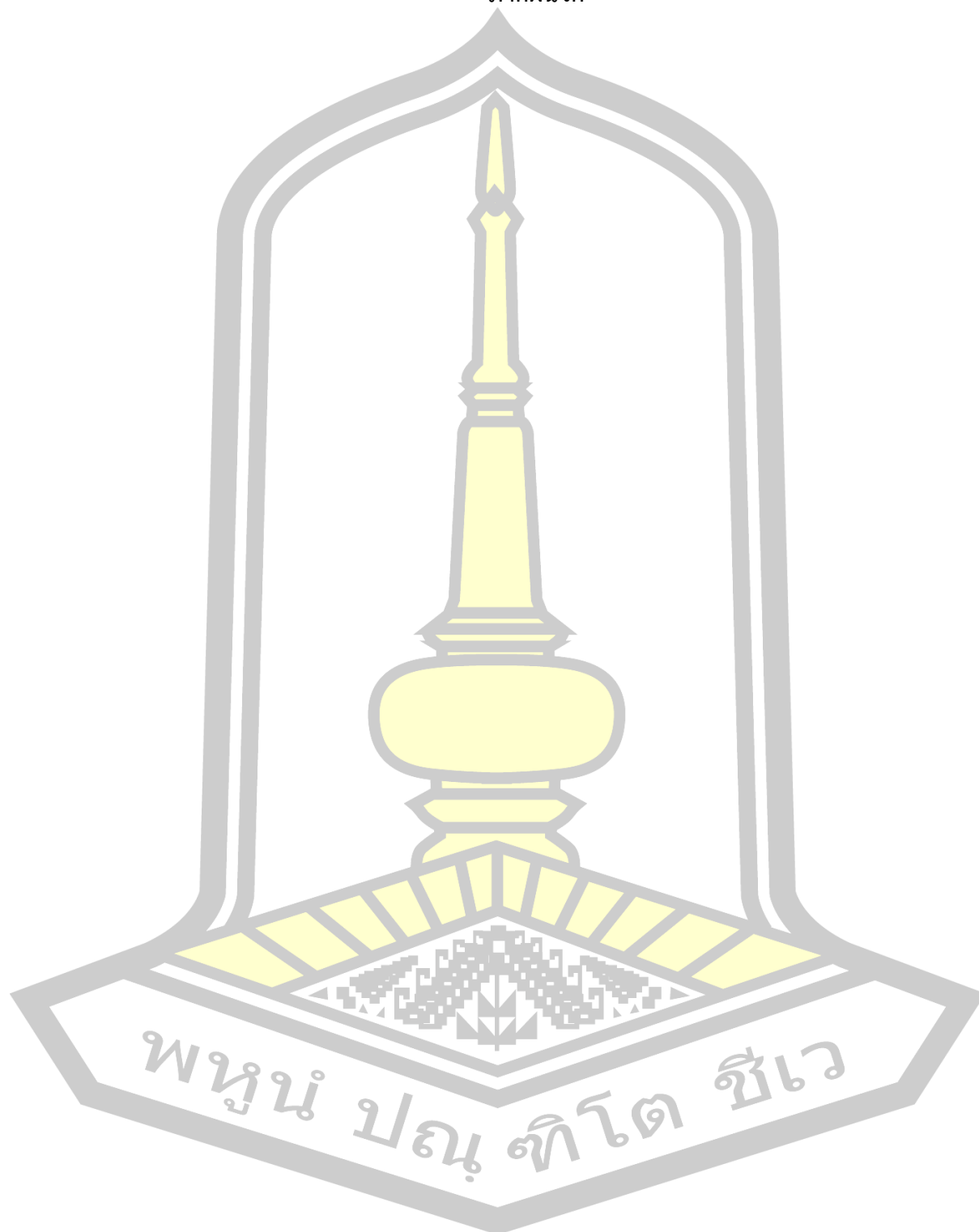
2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) กับกลุ่มตัวอย่างอื่น เช่น ผู้บริหารฝ่ายอื่นๆ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทั้งภาครัฐและภาคเอกชน เพื่อเปรียบเทียบความแตกต่าง ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิผล และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้มากยิ่งขึ้น

2.2 ควรศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงานด้านการเงินขององค์กรอื่น ๆ เพื่อเป็นแนวทางในการนำระบบการควบคุมภายในทางการเงินมาเป็นแนวทางในการใช้แก้ไขปัญหาด้านการทุจริตในการเบิกจ่ายเงินขององค์กรด้านการศึกษาทั้งภาครัฐและเอกชน

2.3. ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการสอบถามเชิงลึก (In-depth-Interview) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยมากที่สุด และถูกต้อง สามารถนำผลการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์กับความต้องการ และก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

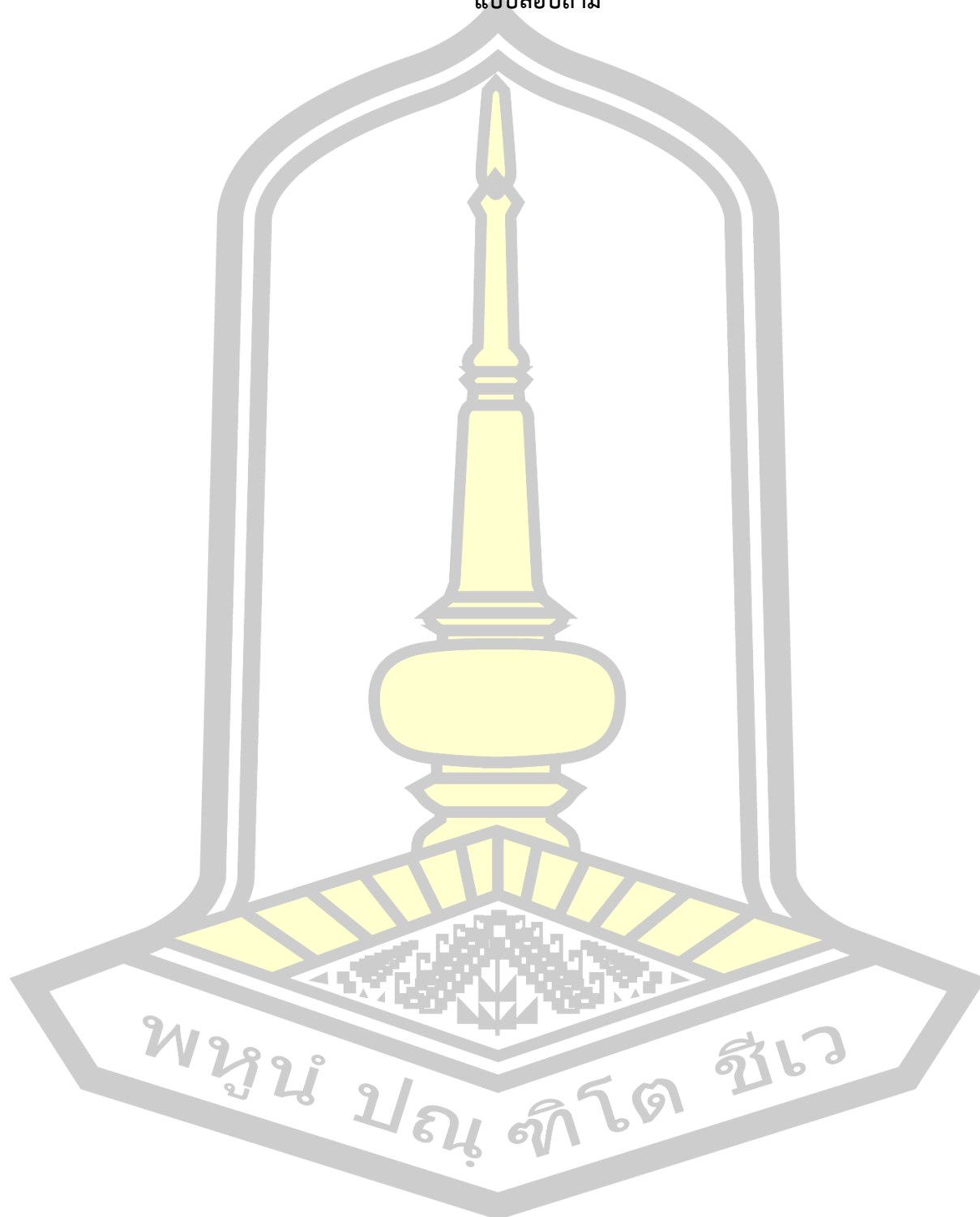


ภาคผนวก



ภาคผนวก ก

แบบสอบถาม



แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงิน
การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิผลการดำเนินงาน
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง

1. แบบสอบถามชุดนี้แบ่งออกเป็น 4 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้บริหารตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษา
ภาครัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัด
สำนักงาน คณะกรรมการการ อาชีวศึกษา จำนวน 16 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา จำนวน 18 ข้อ
 2. การตอบแบบสอบถามฉบับนี้ คำตอบของท่านมีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการวิเคราะห์ข้อมูล
ในการวิจัย กรุณาตอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกข้อ ทุกตอน เพื่อให้การวิจัยนี้ มีความเที่ยงตรง และเกิด
ประโยชน์ อย่างแท้จริง โปรดตอบแบบสอบถามตามความเป็นจริง
 3. ข้อมูลที่ท่านตอบแบบสอบถามนี้จะเก็บเป็นความลับโดยจะนำเสนอผลการวิจัยในภาพรวม
เท่านั้น
- ข้าพเจ้าขอขอบพระคุณที่ท่านได้สละเวลาตอบแบบสอบถามทุกข้ออย่างถูกต้อง ครบถ้วน
หากท่านมี ความสนใจที่จะขอรับรายงานสรุปเกี่ยวกับโครงการวิจัยนี้ โปรดแนบชื่อและที่อยู่ของท่าน
มาพร้อมกับเอกสาร แบบสอบถามชุดนี้ หากมีข้อสงสัยประการใดที่เกี่ยวข้องกับแบบสอบถามถามชุด
นี้ โปรดติดต่อข้าพเจ้า นางนันทวรรณ นาสินพร้อม วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีมหาสารคาม 147 หมู่
17 ถนน แจ่งสนิท ตำบล เขวา อำเภอบึงเมือง มหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม 44000
โทรศัพท์มือถือ 0614422890 E-mail : Nimjajaja@gmail.com
- ผู้วิจัยใคร่ขอขอบพระคุณที่ท่านกรุณาเสียสละเวลาในการให้ข้อมูลตอบแบบสอบถามและขอ
ความกรุณาส่งแบบสอบถามกลับคืนภายใน 15 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแบบสอบถาม
ขอขอบพระคุณไว้ ณ โอกาสนี้

นางนันทวรรณ นาสินพร้อม

นิสิตปริญญาโทหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารตำแหน่งรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาภาครัฐ

คำชี้แจง: โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความหรือเติมข้อความตามความเป็นจริงและตรงกับ

ข้อมูลผู้กรอกแบบสอบถาม

1. เพศ

() ชาย

() หญิง

2. อายุ

() ไม่เกิน 30 ปี

() 30 -40 ปี

() 41 -50 ปี

() มากกว่า 50 ปี

3. ระดับการศึกษา

() ปริญญาตรี หรือต่ำกว่า () ปริญญาโท

() สูงกว่าปริญญาโท

4. ประสบการณ์การทำงานในองค์กร

() ไม่เกิน 5 ปี

() 5 -10 ปี

() 11-15 ปี

() 15 ปีขึ้นไป

5. ประสบการณ์การทำงานตำแหน่งงานปัจจุบัน

() ไม่เกิน 5 ปี

() 5-10 ปี

() 11-15 ปี

() 15 ปีขึ้นไป

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง โปรดเขียนเครื่องหมาย ✓ ใน () หน้าข้อความที่ตรงกับข้อมูลของผู้กรอกแบบสอบถาม

1. ประเภทของสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

() วิทยาลัยเทคนิค

() วิทยาลัยสารพัดช่าง

() วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยี

() วิทยาลัยอาชีวศึกษา

() วิทยาลัยประมง

() วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีและการจัดการ

() วิทยาลัยการอาชีวศึกษา

() วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว

() วิทยาลัยพัฒนศิลป์

() วิทยาลัยศิลปหัตถกรรม

() กาญจนภิเษกวิทยาลัยช่างทองหลวง () วิทยาลัยเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมการต่อเรือ

() วิทยาลัยเทคโนโลยีการเกษตรและประมง

() วิทยาลัยอาชีวศึกษาเทคโนโลยีฐานวิทยาศาสตร์

() วิทยาลัยเทคโนโลยีและการบริหารจัดการอุตสาหกรรมอ้อยและน้ำตาล

() วิทยาลัยการอาชีพ

2. ขนาดของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- () ขนาดเล็ก
- () ขนาดกลาง
- () ขนาดใหญ่

3. จำนวนสาขาวิชาที่เปิดสอน

- () น้อยกว่า 10 สาขาวิชา
- () 10 – 20 สาขาวิชา
- () 21 – 30 สาขาวิชา
- () มากกว่า 30 สาขาวิชา

4. สถานที่ตั้ง

- () ภาคเหนือ
- () ภาคกลาง
- () ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- () ภาคตะวันออก
- () ภาคตะวันตก
- () ภาคใต้

5. จำนวนงบประมาณที่ได้รับ/ปีงบประมาณ

- () ต่ำกว่า 10,000,000 บาท
- () 10,000,000 – 20,000,000 บาท
- () 20,000,001 – 30,000,000 บาท
- () มากกว่า 30,000,000 บาท

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของสถานศึกษาของรัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

พูน ปรณ จิตโต ชีวะ

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ใน ช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลความเป็นจริงมากที่สุด

การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	ระดับความคิดเห็นของการควบคุมภายใน				
	5 มีการ ควบคุม มากที่สุด	4 มีการ ควบคุม มาก	3 มีการ ควบคุม ปานกลาง	2 มีการ ควบคุม น้อย	1 มีการ ควบคุม น้อยที่สุด
<u>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</u>					
1.องค์กรยึดถือแนวปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ภายใต้การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)					
2.องค์กรมีการตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การจ่ายเงิน อย่างถูกต้องตาม ระเบียบ ที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน					
3.องค์กรมีการติดตามการปฏิบัติงาน ของผู้มีอำนาจอนุมัติการส่งมอบเงิน ให้ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่ องค์กรได้กำหนดไว้อย่างถูกต้อง ภายใต้ การเบิกจ่ายเงินในระบบ (New GFMS Thai)					
4.องค์กรมุ่งมั่นให้มีการติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินงานการเบิก จ่ายเงิน ตามวัตถุประสงค์หรือโครงการ ต่างๆ อย่างรัดกุมและต่อเนื่อง เพื่อให้ เกิดความถูกต้องตามระเบียบ					
<u>ด้านการเก็บรักษาเงิน</u>					
5.องค์กรมุ่งมั่นให้มีการดำเนินการตาม ขั้นตอนกระบวนการเก็บรักษา เงินอย่างถูกต้องตามระเบียบการ ปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	ระดับความคิดเห็นของการควบคุมภายใน				
	5 มีการ ควบคุม มากที่สุด	4 มีการ ควบคุม มาก	3 มีการ ควบคุม ปานกลาง	2 มีการ ควบคุม น้อย	1 มีการ ควบคุม น้อยที่สุด
6.การเก็บรักษาเงิน ประเภทรายรับ ต่างๆ มีวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้อง เกิดความ รัดกุม และไม่ก่อให้เกิดการสูญหายของ เงินภายในสถานศึกษา					
7.องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญ ให้มี การติดตาม ตรวจสอบ ในการเก็บ รักษา เงินถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ					
8.องค์กรให้ความสำคัญเรื่องการควบคุม การเก็บรักษาเงิน การป้องกันการทุจริต และการสูญหายเงินขององค์กรได้					
<u>ด้านการนำส่งเงิน</u> 9.องค์กรมีการปฏิบัติตามขั้นตอนการ กระบวนการ ระเบียบนำส่งเงิน ภายใต้ การปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)ภายในระยะเวลาที่ กำหนด					
10.องค์กรมีการจัดทำเอกสารหลักฐาน การนำส่งเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วนตาม ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)					
11.การนำส่งเงินของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ มีวิธีการที่ปลอดภัย ถูกต้องตาม ระเบียบการปฏิบัติงานในระบบ (New GFMS Thai)					

ตอนที่ 3 (ต่อ)

การควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)	ระดับความคิดเห็นของการควบคุมภายใน				
	5 มีการ ควบคุม มากที่สุด	4 มีการ ควบคุม มาก	3 มีการ ควบคุม ปานกลาง	2 มีการ ควบคุม น้อย	1 มีการ ควบคุม น้อยที่สุด
12.องค์กรตระหนักเห็นความสำคัญ ให้มีการติดตาม ตรวจสอบ การนำส่ง เงินที่ถูกต้องตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ					
<u>ด้านการจัดทำรายงาน</u> 13.องค์กรมีการจัดทำรายงานเบิกเงินงบประมาณ เงินอุดหนุน และเงินบำรุงการศึกษา เพื่อแสดงสถานภาพงบประมาณที่ได้รับจัดสรรคงเหลือ ณวันสิ้นเดือนตามแบบและระยะเวลาที่กำหนด					
14.องค์กรจัดทำเอกสารทางการเงินและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการเบิกเงินในระบบ (New GFMS Thai) ถูกต้องตามขั้นตอน และระเบียบที่กำหนด					
15.องค์กรมีการเรียกรายงานเพื่อการตรวจสอบ วิเคราะห์งบทดลองและรายงานทางการเงินในระบบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ จาก ระบบ (New GFMS Thai) ตามขั้นตอนที่ถูกต้อง					
16.องค์กรมีระบบการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลทางการเงินและข้อมูล ที่เกี่ยวข้องการเบิกจ่ายรวมถึงวิธีการรักษาความลับ ความน่าเชื่อถือ ทันเวลา และโปร่งใส					

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลการดำเนินงานสถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงาน

คณะกรรมการการอาชีวศึกษา

คำชี้แจง : โปรดแสดงเครื่องหมาย ✓ ใน ช่องว่างที่ตรงกับข้อมูลความเป็นจริงมากที่สุด

ประสิทธิผลการดำเนินงานสถานศึกษา ภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
<u>ด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์</u>					
1. สถานศึกษามีบุคลากรที่มีความ เข้าใจในการปฏิบัติตามกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดีส่งผลให้ เกิดความ สำเร็จตามวัตถุประสงค์					
2. สถานศึกษามีบุคลากรที่สามารถ สร้างผลงานให้ประสบผลสำเร็จตาม กำหนดเวลาที่วางแผนไว้ตรงตาม เป้าหมายอยู่เสมอ					
3. สถานศึกษาสามารถดำเนินงานตาม แผนการทำงานและขั้นตอนได้ประสบ ผลสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้					
4. สถานศึกษามุ่งเน้นให้มีการ ดำเนินงานตามนโยบายอย่างมีคุณภาพ เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานและ เกิดความน่าเชื่อถือได้ของการรายงาน ทางการเงิน					
5. สถานศึกษามีผลการปฏิบัติงานที่ สำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ได้ กำหนดไว้อยู่เสมอ					

ตอนที่ 4 (ต่อ)

ประสิทธิผลการดำเนินงานสถานศึกษา ภาครัฐสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา	ระดับความคิดเห็น				
	5 มาก ที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
<u>ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า</u> 6. สถานศึกษามุ่งเน้นให้มีการวางแผน วิเคราะห์จัดระบบการใช้ทรัพยากรที่มี อยู่ในองค์กร ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม					
7. สถานศึกษามีบุคลากรที่สามารถสร้าง ผลงานให้ประสบผลสำเร็จตาม กำหนดเวลาที่วางแผนไว้ตรงตาม เป้าหมายอยู่เสมอ					
8. สถานศึกษามีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรแต่ละ ประเภทเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้ บรรลุเป้าหมายขององค์กร					
9. สถานศึกษาตระหนักถึงการบริหาร จัดการทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้ เกิดความเหมาะสมไม่การสูญเปล่าและ เกิดประสิทธิภาพต่อองค์กรสูงสุด					
<u>ด้านการรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง</u> 10. สถานศึกษาให้ความสำคัญกับข้อมูล ที่ปรากฏในรายงานการเงินที่แสดงให้เห็นถึงข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ โปร่งใสและตรวจสอบได้อย่างถูกต้อง					
11. สถานศึกษามีการนำเสนอข้อมูลทาง การเงินโดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับผู้ งบการเงินเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการ ตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินอย่าง เพียงพอ					

ตอนที่ 4 (ต่อ)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
12.สถานศึกษามีการรายงานทาง การเงิน ในรอบระยะเวลาบัญชีสิ้น ปีงบประมาณ ทันเวลา โปร่งใสและ ตรวจสอบได้ ถูกต้อง ครบถ้วนตรง ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป					
13.สถานศึกษามุ่งเน้นในการ จัดเตรียมข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันและ อนาคตอย่างเพียงพอและเหมาะสม					
14.ข้อมูลในรายงานทางการเงินของ สถานศึกษาแสดงถึงความสามารถใน การบริหารงานของผู้บริหารและ บุคลากรในองค์กรเป็นอย่างดี					
<u>ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง</u> 15. สถานศึกษายึดแนวปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ					
16. สถานศึกษามีการกำหนดวิธีการ ปฏิบัติงานของบุคลากรตาม กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานที่กำหนด อย่างถูกต้อง					

ตอนที่ 4 (ต่อ)

ประสิทธิผลการดำเนินงาน สถานศึกษาภาครัฐสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา	ระดับความคิดเห็น				
	5 มากที่สุด	4 มาก	3 ปาน กลาง	2 น้อย	1 น้อย ที่สุด
17. สถานศึกษามีกลไกการติดตาม การปฏิบัติงานของบุคลากร ตาม กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และ มาตรฐานอย่างสม่ำเสมอ					
18. สถานศึกษาสร้างความตระหนัก ให้กับบุคลากรเป็นอย่างดี ในเรื่องการ มีจิตสำนึกความรับผิดชอบต่อสังคม การดำเนินงานตาม นโยบายที่องค์กร ได้กำหนดไว้					

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

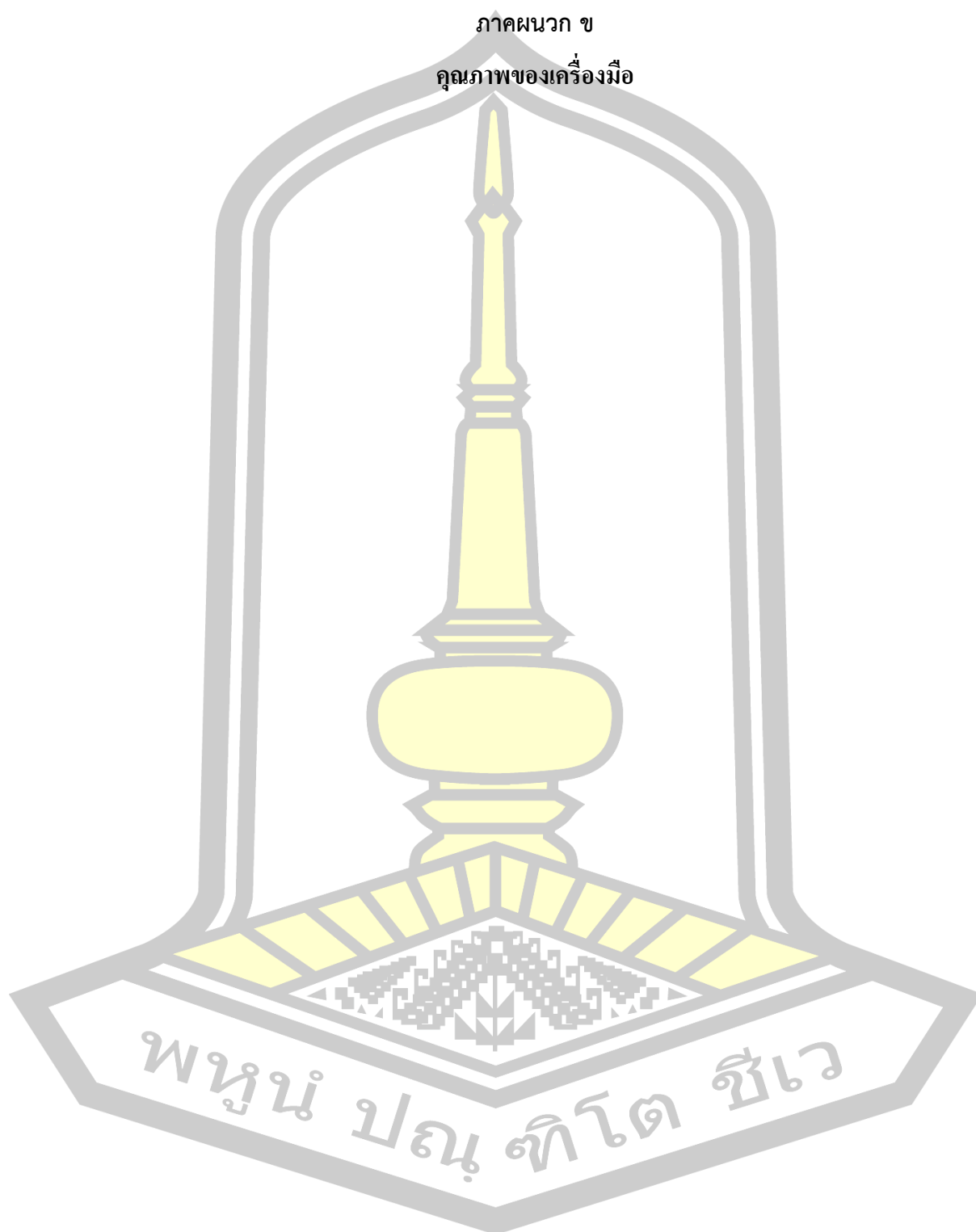
.....

.....

.....



ภาคผนวก ข
คุณภาพของเครื่องมือ



ตาราง 47 ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

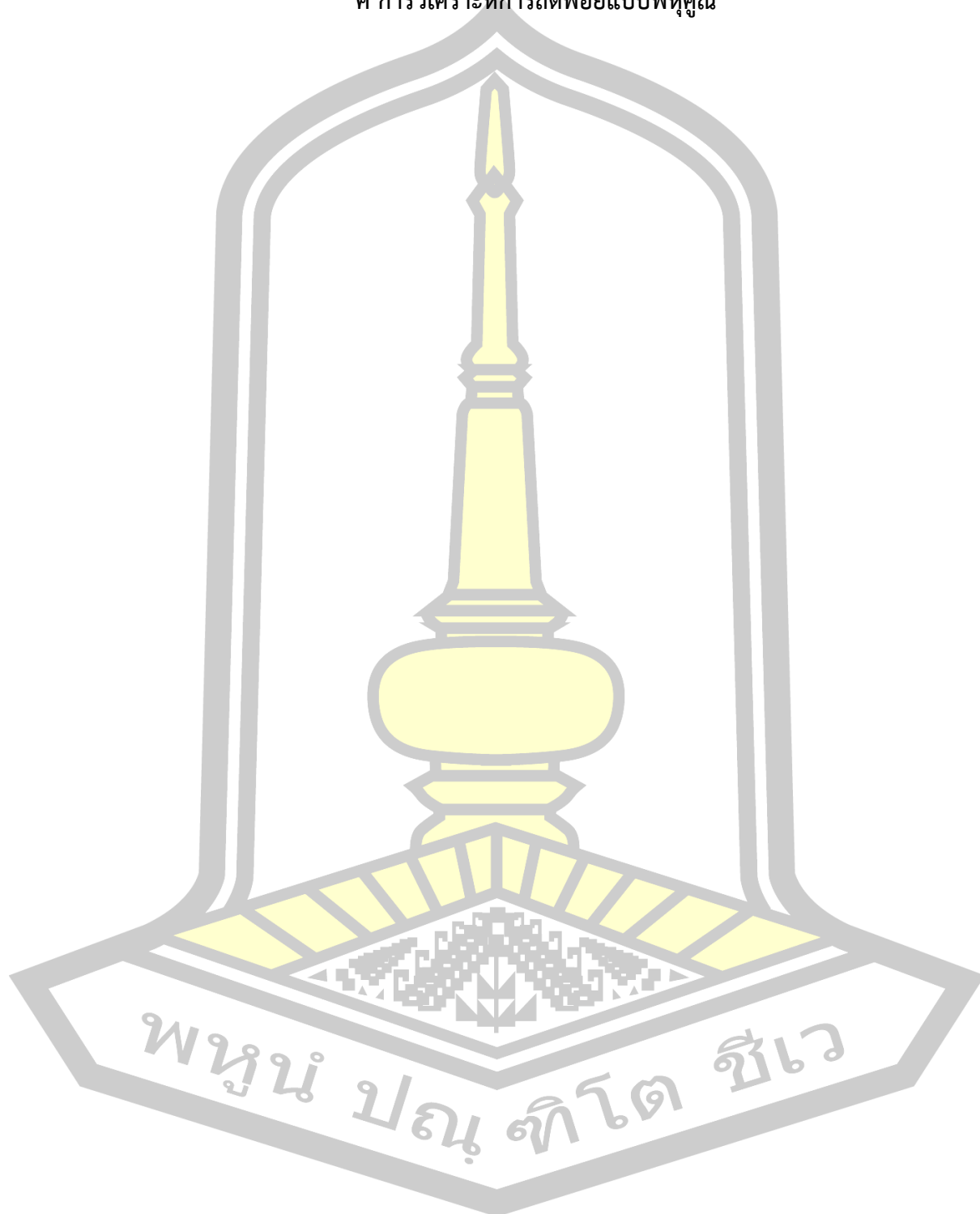
ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
1. การควบคุมภายในด้านการเงิน		
1.1 ด้านการเบิกจ่ายเงิน		
1	0.942	
2	0.880	
3	0.800	
4	0.883	
รวม		0.887
1.2 ด้านการเก็บรักษาเงิน		
5	0.961	
6	0.890	
7	0.827	
8	0.869	
รวม		0.899
1.3 ด้านการนำส่งเงิน		
9	0.773	
10	0.976	
11	0.976	
12	0.899	
รวม		0.914
1.4 ด้านการจัดทำรายงาน		
13	0.858	
14	0.903	
15	0.903	
16	0.729	
รวม		0.873

ตาราง 47 (ต่อ)

ข้อ	ค่าอำนาจจำแนก (r)	ค่าความเชื่อมั่น
2.ประสิทธิผลของการดำเนินงาน		
2.1 ด้านการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์		
1	0.806	
2	0.901	
3	0.925	
4	0.915	
5	0.840	
รวม		0.922
2.2 ด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า		
6	0.934	
7	0.886	
8	0.939	
9	0.959	
รวม		0.946
2.3 ด้านการรายงานทางการเงินถูกต้อง		
10	0.934	
11	0.938	
12	0.811	
13	0.928	
14	0.918	
รวม		0.942
2.4 ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง		
15	0.788	
16	0.915	
17	0.940	
18	0.902	
รวม		0.899

ภาคผนวก

ค การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ



ตาราง 48 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงิน กับประสิทธิผลการดำเนินงานโดยรวม รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผล การดำเนินงานโดยรวม (ORF)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	1.485	0.182	8.166	<0.001
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	0.169	0.51	3.290	0.001*
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.273	0.55	5.007	<0.001
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	0.490	0.44	5.702	<0.001
F = 92.812 > 0.0001 Adj R ² = 0.732				

มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01

ตาราง 49 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงิน กับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ (OP) ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ (OP)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.419	0.266	8.076	<0.001
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.566	0.060	9.503	<0.001
F = 90.301 > 0.0001 Adj R ² = 0.689				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 50 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงินกับ ประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า(RE) ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลของการดำเนินงานด้านการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า(RE)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	2.995	0.303	9.889	<0.001
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.379	0.68	5.586	<0.001
F = 31.203 >0.0001 Adj R ² = 0.230				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 51 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้านการเงินกับประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินถูกต้อง(FR) ของรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

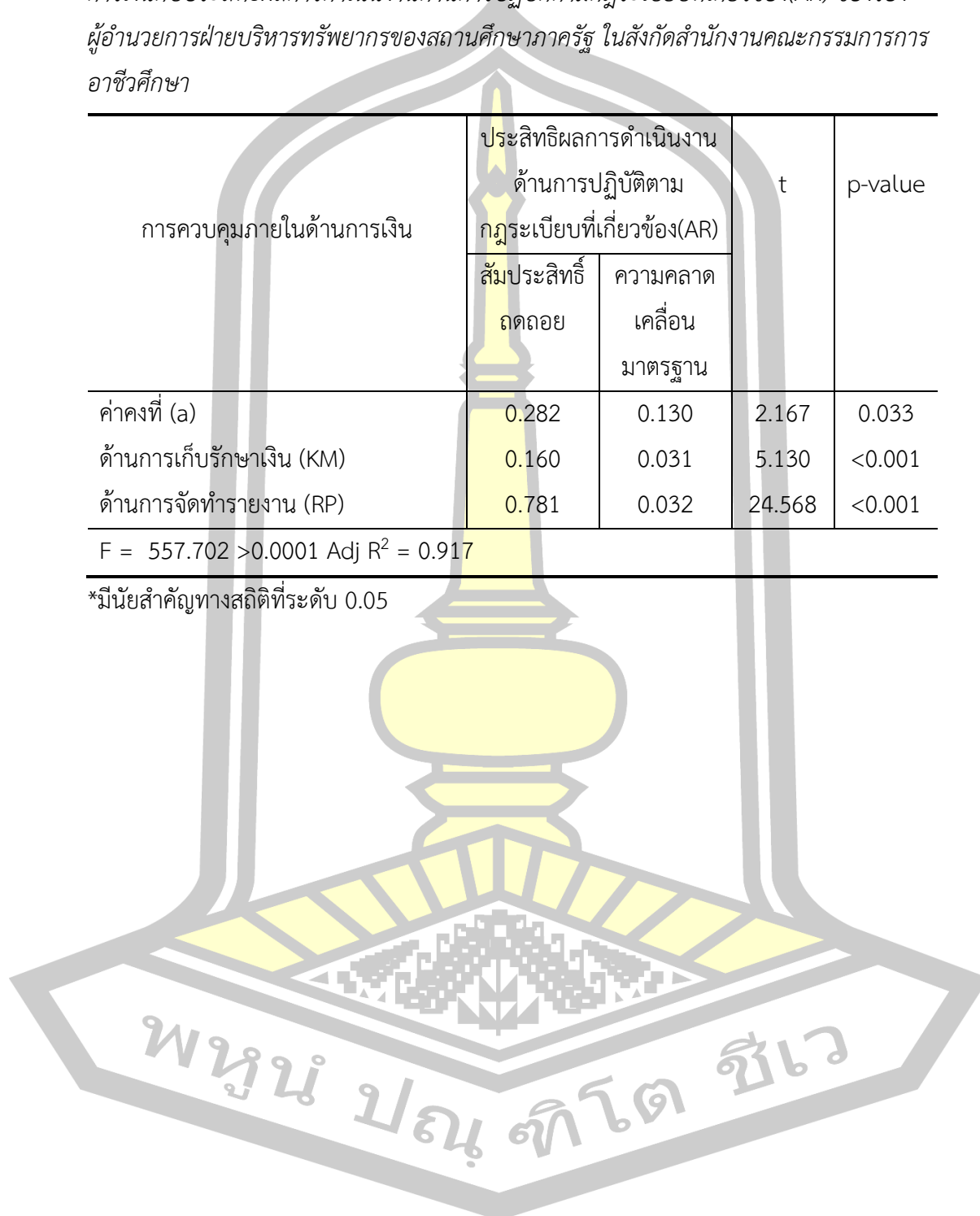
การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการรายงานทางการเงินถูกต้อง(FR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.583	0.413	1.411	<0.001
ด้านการเบิกจ่ายเงิน (DM)	0.476	0.085	5.629	<0.001
ด้านการนำส่งเงิน(DOM)	0.382	0.98	3.88	<0.001
F = 62.551 >0.0001 Adj R ² = 0.379				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ตาราง 52 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยของการควบคุมภายในด้าน
การเงินกับประสิทธิผลการดำเนินงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง(AR) ของรอง
ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรของสถานศึกษาภาครัฐ ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา

การควบคุมภายในด้านการเงิน	ประสิทธิผลการดำเนินงาน ด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง(AR)		t	p-value
	สัมประสิทธิ์ ถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.282	0.130	2.167	0.033
ด้านการเก็บรักษาเงิน (KM)	0.160	0.031	5.130	<0.001
ด้านการจัดทำรายงาน (RP)	0.781	0.032	24.568	<0.001
F = 557.702 > 0.0001 Adj R ² = 0.917				

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05



ภาคผนวก ง
หนังสือขอความอนุเคราะห์





ที่ อว ๐๖๐๕.๑๐/ ๑๕๐

คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
ตำบลขามเฒ่า อำเภอกันทรวิชัย
จังหวัดมหาสารคาม
44150

25 ธันวาคม 2566

เรื่อง ขออนุมัติโครงการตอบแบบสอบถาม

เรียน รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรในสถานศึกษารัฐบาลสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา

ด้วย นางนิมมวล นาสินพร้อม รหัสนิสิต 64010981007 นิสิตหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต
(บช.ม.) แผนการเรียนแบบ ก2 ระบบนอกเวลาราชการ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
กำลังศึกษาวิทยานิพนธ์ เรื่อง "ผลกระทบการควบคุมภายในด้านการเงินภายใต้ระบบการบริหารการเงินคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา" ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาค้นคว้าหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไป
ด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม จึงขอ
ความอนุเคราะห์ให้ นางนิมมวล นาสินพร้อม ศึกษาและเก็บรวบรวมในรายละเอียดตามแบบสอบถามที่แนบมา
พร้อมนี้

คณะฯ หวังเป็นอย่างยิ่งว่า คงจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่านด้วยดี และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(อาจารย์ ดร.ชลธิชา ธรรมวิญญู)
คณบดีคณะกรรมการบัญชีและการจัดการ
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

งานบริหารหลักสูตรและการจัดการเรียนการสอน
คณะกรรมการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
โทรศัพท์ 0-4375-4333 ต่อ 5630 โทรสาร 0-4375-4425

บรรณานุกรม



กรมบัญชีกลาง : กระทรวงการคลัง. (2564) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบการบริหาร
การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)
<https://www.gfmis.go.th/>

กระทรวงการคลัง.มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ Internal Control
Standard For Government Agency (2561)

แก้วทิพย์ วงษ์ไทยผดุง. (2563).อิทธิพลของการควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินและ
การบัญชี ที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กาญจนา หรุเจริญพรพานิช และพงษ์เสถียร เหลืออลงกต. (2562) แนวทางการส่งเสริมปัจจัยที่มี
อิทธิพลต่อประสิทธิผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเอกชนในประเทศไทย:
วารสารวิชาการ สถาบันเทคโนโลยีแห่งสุวรรณภูมิ ปีที่ 5 ฉบับที่ 2 กรกฎาคม –
ธันวาคม 2562.

กัลณี ด้านทองกลาง. (2560). ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในต่อผลการดำเนินงานของ องค์การ
ปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครราชสีมา(การศึกษาค้นคว้าอิสระบัญชี
มหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.

จิตรลดา สีหามาศย์. (2561). ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพ
รายงานทางการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน." การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

จินตนา ไม้ดา. (2557). ผลกระทบของระบบการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อความโปร่งใส ในการ
ดำเนินงานของสถานศึกษาสังกัดสำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษาบัญชี
มหาบัณฑิตคณะบัญชี มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

จกกลณีย์ สุริยะวงศ์.()แนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของ เทศบาลตำบลในอำเภอ
เมืองเชียงใหม่.การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัย
เชียงใหม่

ณัฐชากร เวชศรี และสุภา ทองคง. (2565). การบริหารความเสี่ยง ตามกรอบแนวคิด COSO ERM
2017 ที่มีผล ต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ทำบัญชีของสำนักงานบัญชีในเขต
กรุงเทพมหานคร.มหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.วารสารการบริหาร
และนวัตกรรมจัดการ.เล่มที่ 10 ครั้งที่ 2

ณัฐพล เงินสวาท. (2562). ความสัมพันธ์ของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่มีผลต่อคุณภาพรายงานการเงิน ของส่วนราชการใน
เขต กรุงเทพมหานคร." การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- ดวงเดือน เทียงธรรม. (2554). การประเมินระบบการควบคุมภายในงานการเงินและบัญชีของ
วิทยาลัยเทคนิคสุราษฎร์ธานี.(การค้นคว้าอิสระ ปรียญบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
(การบัญชี).มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี).
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, (2548). แนวทางการจัดระบบการควบคุมภายใน.
กรุงเทพมหานคร:
- ทิพย์ประภา สีชาเหง้า. (2562). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMS ของ
หน่วยงานศาลในสังกัดสำนักศาลยุติธรรมประจำภาค 4 .วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือปีที่ 10 ฉบับที่ 1 มกราคม -เมษายน 2563
- ธมลวรรณ เจนธนสาร. (2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงิน
การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์.การค้นคว้าอิสระ
มหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
<http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/8085>
- ธีระศักดิ์ ใจห้าว. (2562). ความมีประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ด้านการเงิน
การบัญชี และงบประมาณของกองทัพอากาศไทย. วารสารสภาวิชาชีพบัญชี
ปีที่ 1 ฉบับที่ 1 (2562)
- ธนพัฒน์ ชันกฤษณ์. (2560). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของ
ข้าราชการและพนักงานราชการกรมการเงินทหารบก. ในการประชุมวิชาการ
และนำเสนอ ผลงานวิจัยระดับชาติ ครั้งที่ 7 ประจำปี พ.ศ. 2560 (น. 776-
787). นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา
- ธารินี เณรวงศ์และวรกร แซ่มเมืองปัก. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบ
สารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจ
ฝ่ายการเมือง. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.วารสาร มจร.สังคมศาสตร์ปริทรรศน์. ปีที่ 5
ฉบับที่ 3 (2559)
- นิตยา ใจพั่น. (2566). ระบบการปฏิบัติงานและระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบ
อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงิน ของสำนักงานตำรวจ
แห่งชาติ การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
<http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/9536>
- เนาวรัตน์ เทพรักษ์. (2565). การควบคุมภายใน และการตรวจสอบทางการเงินส่งผลต่อประสิทธิภาพ
การปฏิบัติงานของสำนักงานอัยการสูงสุด." การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต
คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
<http://dspace.spu.ac.th/handle/123456789/9607>
- นฤมล แสนสมุทรใจ และไพฑูรย์ อินตะขัน.(2565). ทักษะการปฏิบัติงานบัญชีสมัยใหม่ต่อความสำเร็จ
ในการทำงานของนักบัญชีสังกัดอาชีวศึกษาเอกชน.วารสารการบริหารนิติบุคคล
และนวัตกรรมท้องถิ่น.8(8),115-12

- นิติกรณ์ จันทรสุริยะศักดิ์และคณะ. (2562). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดหนองบัวลำภู.วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง ปีที่ 8 ฉบับที่ 2 (2562)
- นันทิยา อังกูรพัฒนานุกุล, เกสินี หมั่นไธสง, และวิชญ์ สุमितสุวรรณค์. (2557). ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพงบการเงินของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 6(4), 51-59.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2545). การวิจัยเบื้องต้น (พิมพ์ ครั้งที่ 7). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- เปรมยุดา ท้าวบุตร. (2562). ผลกระทบของการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทางการเงินที่มีต่อความสำเร็จในการดำเนินงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม ปีที่ 10 ฉบับที่ 1 ม.ค. - มี.ค. 61
- ปิยาภิศค์ดิ์ เจียรสุคนธ์. ณทิพย์ อย่างกลิ่น. (2565). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมทหารบก.คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น. ปีที่ 8 ฉบับที่ 8 (2565)
- พิมพ์ภาค เล็กใจซื่อและคณะ. (2565). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีด้านการเบิกจ่ายในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมการเงินทหารบก.วารสารการบริหารนิติบุคคลและนวัตกรรมท้องถิ่น,292-308.
- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. (2561)
- พัชรินทร์ สิริทรัพย์. (2558).ผลกระทบการใช้ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ส่งผลต่อคุณภาพรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ : การศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา
- พรวิภา คุณมา.(2554).แนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของเทศบาล อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม บริหารธุรกิจ สาขาวิชา วิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- ภัทรา เตชะธนเศรษฐ์. (2564). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของธุรกิจขนส่งและโลจิสติกส์ในจังหวัดระยอง:วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาปีที่ 16 ฉบับที่ 1 มกราคม-เมษายน2564.
- ยุพาภรณ์ โมห้างหัว. (2563). ปัจจัยความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ดีส่งผลต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ในเขตกรุงเทพมหานคร. การค้นคว้าอิสระบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

- รุ่งนกร ชันทีท้าว และดร.นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์. (2565). ผลกระทบของการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีต่อประสิทธิผลการบริหารสินทรัพย์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย.มหาวิทยาลัยนครพนม.วารสารวิจัย มข.สาขามุขยศาสตร์และสังคมศาสตร์. (ฉบับบัณฑิตศึกษา)ปีที่ 10 ฉบับที่ 1(2565)
- รัตติยา กันทร. (2565). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานทางบัญชีในระบบ GFMS ของวิทยาลัยในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา.มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.วารสารบัญชีปริทัศน์ ปีที่ 7 ฉบับที่ 2 (2565)
- รักษิณา ใจจันทร์และคณะ. (2563). ผลกระทบของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของมหาวิทยาลัยราชภัฏในประเทศไทย. คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏอุตรดิตถ์.วารสารเทคโนโลยีภาคใต้ปีที่ 13 ฉบับที่ 1
- รัฐพงศ์ รัตนพันธ์ศรีและดร.ธีรชัย อรุณเรืองศิริเลิศ. (2562). ความสอดคล้องระหว่างการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานภาครัฐกับการบริหารความเสี่ยงตามกรอบแนวคิด COSO ERM 2017 : กรณีศึกษาสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ส่วนกลาง).วารสารวิชาชีพบัญชีปีที่ 1 ฉบับที่ 3 (2562)
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
- ราตรี กระจงกลาง. (2557). ความรู้ความเข้าใจการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีกับการปฏิบัติงาน ของนักบริหารงานคลังในองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดนครราชสีมา .วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ ปีที่ 3 ฉบับที่ 2 ประจำเดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2557
- ศิลาห์ เจริญภูมิ. (2561). แนวทางการดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกองทัพไทย มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ, 1-203.
- ศิริพร สีนประกอบ. (2560). ผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพ ของการเงินการณศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล อีสาน.
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา : <https://www.vec.go.th/> (สืบค้นข้อมูลวันที่ 5 เมษายน 2566).
- สัพพัญญู ประสพพงศ์สกุล และ พรทิพา แสงเขียว. (2565). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์รูปแบบใหม่ (New GFMS Thai) ของบุคลากรสังกัดกรมทางหลวง. วารสารรัฐประศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ปีที่ 6 ฉบับ

ที่ 2 พฤษภาคม - สิงหาคม 2566

สำนักอำนวยการ : สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (ข้อมูล ณ 2 กันยายน 2565) แนวทางในการประเมินผลการควบคุมภายในและเครื่องมือการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสังกัด

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- สุริดา เสาวคนธ์และกนกศักดิ์ สุขวัฒนาสินธิ์.(2563). ผลกระทบของการควบคุมภายในที่มีต่อประสิทธิภาพต่อการปฏิบัติงานของกำลังพลในสำนักงานปลัดบัญชีกองทัพบก. มหาวิทยาลัยศรีปทุม .การค้นคว้าอิสระ/สารนิพนธ์ : (422) บัญชีมหาบัณฑิต คณะ บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

อมรรัตน์ โคบุตร. (2563). ปัจจัยการควบคุมภายในที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสำนักงานสรรพากรภาค 1 ในเขตกรุงเทพมหานคร. บัณฑิตศึกษามหาวิทยาลัย ศรีปทุม.

อนุเทพ ศรีชวลา และบัณฑิต พิริยาสัยสันติ. (2558). ประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงในการเคหะแห่งชาติ.วารสารร่มพญักษ์ มหาวิทยาลัยเกริก. ปีที่ 33 ฉบับที่ 2 (2558) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการ ในระบบ GFMS และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค0410.3/ ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

Alaa Ahmed Mohamed Mahmoud. (2022). A proposed framework for the application of continuous auditing to develop the role of government internal auditor manage the risks of the system (GFMS) : a field study on government units Publication Information Publisher Alexandria University, Faculty of Commerce, Accounting& Auditing Department

Ahmed Taher Esawe1 Eman Mohamed Elwkeel 2. (2020). Managing the Digital Transformation, Strategic Management, and Tactical Actions to Implement GFMS: an Egyptian case study. Public administration Lecturer, High Institute for Specific Studies.

Aaker, D.A., Kumar,V. and Day,G.S. (2001). Marketing Research 7th ed. New York: John Wiley and Sons.

Hamza Alqudah, Manaf Al-OkailyIntrinsic. (2022). Factors Influencing the Accounting Information Systems' Effectiveness in Jordanian Listed Companies. First Online : 19November 2022

KongkitiPhusavat, PornthepAnussornnitisarn, (2010). ICT risk for government financial management information. systemPublished Online:13 Jan 2010

Ohammad Naser Musa HAMDAN. (2017). The Compatibility of (GFMS) with the Internal Control System. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management SciencesVol.7, No.1,January 2017, pp. 26-40.

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO (2013)o.1, January 2017, pp. 26-40

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางนันทวรรณ นาสินพร้อม
วันเกิด	6 กันยายน 2520
สถานที่เกิด	อ.คำม่วง จ.กาฬสินธุ์
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	34 หมู่ 7 ต.โคกสะอาด อ.ฆ้องชัย จ.กาฬสินธุ์
ตำแหน่งหน้าที่การงาน	ครูประจำสาขาวิชาการบัญชี
สถานที่ทำงานปัจจุบัน	วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีมหาสารคาม
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2541 มัธยมศึกษาตอนปลาย (ม.6) โรงเรียนคำม่วง จ.กาฬสินธุ์ พ.ศ. 2543 ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง(ปวส.) สาขาวิชา การบัญชี โรงเรียนเทคโนโลยีภาคตะวันออกเฉียงเหนือสกลนคร พ.ศ. 2545 ปริญญาตรี บธ.บ. (สาขาการบัญชี) มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พ.ศ. 2567 ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต (บช.ม.) มหาวิทยาลัย มหาสารคาม
ทุนวิจัย	-
ผลงานวิจัย	-

พูน ปณ จิตโต ชีวะ