

**ความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง
สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ประเทศไทย
Division of Finance Well-roundedness with Job Efficiency of the
Division of Finance: Institution of Education under the Office of
Higher Education Commission, Thailand**

รัตนศิริ ยืนยง^{1*} และสุขเกษม ลางคุลเสน²

Rattanasiri Yuenyoung^{1*}, and Sukasem Langkhunsan²

บทคัดย่อ

วัตถุประสงค์ของงานวิจัย คือ เพื่อทดสอบอิทธิพลระหว่างความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บข้อมูลจากผู้อำนวยการกองคลัง จำนวน 156 แห่ง ได้รับตอบกลับจำนวน 57 แห่ง ทำการวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ (Multiple Regression)

ผลการวิจัยพบว่า ผู้อำนวยการกองคลังมีความคิดเห็นเกี่ยวกับความรอบรู้งานการคลังโดยรวม ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านนโยบายขององค์กร อยู่ในระดับมากที่สุด และผู้อำนวยการกองคลังมีความคิดเห็นด้วยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ด้านความทันเวลา ด้านความถูกต้อง ด้านความครบถ้วน ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความคุ้มค่า อยู่ในระดับมาก ความรอบรู้งานการคลัง มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ประเทศไทย

คำสำคัญ : ความรอบรู้งานการคลัง ประสิทธิภาพการทำงาน

Abstract

The purpose of the research is to investigate the effects of division of finance well-roundedness on job efficiency of the division of finance, institution of education under The Office of Higher Education Commission in Thailand. Questionnaires were distributed to 156 institutions of education in Thailand by using the sample random sampling for data collection and 57 responses were returned. Data were analyzed using multiple regression analysis.

¹ สาขาวิชาบัญชี หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

² คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง

*Corresponding author; email: naruta_ning@hotmail.com

The results reveal that the Director of the Division has opinions about the fiscal well-rounded overall in Compliance of Methodist rules and laws, and Professional ethics, the Financial information systems, Procedure receiving and Pay of budgets, the Professional Ethics, and Organization Policy were at the highest level. Moreover, the Director of the Division has opinions about Job Efficiency in general, Timeliness, and Accuracy were at the high level. Division of Finance Well-roundedness has a positive influence on Job Efficiency of Finance Division, Office of the Higher Education Commission, Thailand.

Keywords: Division of Finance Well-roundedness, Job Efficiency

บทนำ

ในปี พ.ศ. 2557 ที่ผ่านมามีเหตุการณ์การทุจริตทางการเงินในสถาบันอุดมศึกษาซึ่งเกิดจากความบกพร่องของหน่วยงานที่ขาดความรัดกุม ไม่มีขั้นตอนการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ ปลอมแปลงและให้ความไว้วางใจกับผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินธุรกรรมทางการเงินเพียงบุคคลเดียว จากกรณีที่เกิดขึ้นจะเห็นได้ว่าปัจจุบันการเบิกจ่ายเงินยังมีความเสี่ยงสำคัญต่อการจ่ายเงินที่ได้รับหรือเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับภารกิจที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากขาดระบบการควบคุม เช่น การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ หรือทะเบียนคุมเงินประจำงวด ไม่ได้บันทึกเปลี่ยนแปลงทุกครั้งที่เกิดรายการ แต่หน่วยงานบันทึกบัญชีควบคุมภายหลังการเบิกจ่ายเงินแล้ว หรือตอนสิ้นเดือนครั้งเดียว ทำให้ไม่สามารถทราบยอดเงินงบประมาณคงเหลือที่แท้จริงที่สามารถเบิกจ่ายเงินในแต่ละช่วงเวลา และไม่ได้ควบคุมตามภารกิจ/ศูนย์ต้นทุนที่รับผิดชอบ (กองพัฒนาคุณภาพ มหาวิทยาลัยมหิดล, 2552) แต่คุณในภาพรวมของหน่วยงาน รวมทั้งไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงงบประมาณกรณีที่เป็น ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรมีความเสี่ยงสำคัญต่อการจ่ายเงินเกินกว่างบประมาณที่ได้รับหรือเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับภารกิจที่เกี่ยวข้องหน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องก่อนการเบิกจ่ายเงินอย่างเคร่งครัด (ไพรินทร์ ชำคมเขตต์, 2555; ชีวันนท์ สุขุมลจันท์, 2554) ทำให้มีการเบิกจ่ายเกินสิทธิ์ และนำค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้มาเบิกจากส่วนราชการ ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายจึงควรต้องมีความรอบรู้งานการคลังอย่างแท้จริงเพื่อสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานด้านการเงินการคลังได้

การปฏิบัติงานด้วยความรอบรู้งานการคลังขององค์กรจะส่งผลทำให้องค์กรได้ความรู้ใหม่จากระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรี ประกอบกับต้องอาศัยจากประสบการณ์และความเชี่ยวชาญของตัวบุคคลจากการปฏิบัติงาน (กองพัฒนาคุณภาพ มหาวิทยาลัยมหิดล, 2552) เพื่อนำความรู้ที่มีอยู่ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งก่อให้เกิดการพัฒนาความรู้และนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นภายในองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ บุคลากรขององค์กรจึงต้องมีความรอบรู้งานการคลังภายในองค์กร เพื่อให้ดำเนินงานบรรลุตามแผนงานหรือโครงการ เป้าหมายในการดำเนินการที่ตั้งไว้ การบันทึกการรับจ่ายเงินหรือการบันทึกบัญชีของส่วนราชการ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายเกี่ยวกับการจ่ายเงินทางราชการ การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในหน่วยงานราชการ จึงทำให้มีขั้นตอน

การรับจ่ายเงินงบประมาณที่ชัดเจน เพื่อเป็นเครื่องมือแสดงว่าองค์กรมีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลการรับจ่ายและรักษาตัวเงินได้ปฏิบัติหน้าที่ทันเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน และรับผิดชอบในการกำกับดูแล การรับจ่ายเงินงบประมาณยึดตามหลักจรรยาบรรณวิชาชีพและนโยบายขององค์กร เพื่อให้มีความเชื่อถือได้ในการรับจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานราชการทุกแห่ง (นิลบล คงโมตรี และคณะ, 2558) ใช้ในการเปรียบเทียบผลงานที่ได้รับกับค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปการรวบรวมตัวเลขเพื่อทำรายงานการเงินต่างๆ เสนอต่อผู้บริหารงานเป็นไปได้อย่างรวดเร็วและถูกต้อง ช่วยให้ผู้บริหารสามารถประเมินผลการปฏิบัติงานในรอบระยะเวลาหนึ่งๆ ได้ และผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผนหรือดำเนินโครงการต่อไป

สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กองคลังเป็นหน่วยรับจ่ายเงิน ซึ่งจะมีหน้าที่รับผิดชอบในการรับจ่ายเงินงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัดแล้วแต่กรณี โดยการปฏิบัติงานดังกล่าว จะมีผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้อง คือ ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้างานคลัง และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานรับจ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งผู้รับผิดชอบการรับจ่ายเงินจะมีขั้นตอนในการปฏิบัติงานต้องอยู่ภายใต้ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความทันเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน มีความน่าเชื่อถือและเกิดความคุ้มค่า นอกจากนั้น ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้างานคลังและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีความรู้ความสามารถ มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และปฏิบัติตามนโยบายขององค์กร ในการรับจ่ายเงินงบประมาณเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและมีประสิทธิภาพต่อหน่วยงาน (ฝนทอง พวงประทุม, 2554) และผู้อำนวยการกองคลังที่มีความรอบรู้อย่างเชี่ยวชาญ จะเพิ่มโอกาสในการพัฒนาและสร้างความเข้าใจในงานการคลัง เช่น สามารถตรวจสอบการทุจริต การประเมินความเสี่ยงที่ผิดพลาด และสร้างความน่าเชื่อถือให้กับรายงานทางการเงิน (Carpenter, 2007; Kariuki & Lowe, 2006; Trotman Wright & Wright, 2005) บุคลากรกองคลังต้องเป็นมีความรอบรู้อย่างเชี่ยวชาญจะช่วยให้เกิดความมั่นใจว่าตนมีความรู้ ความสามารถ มีทักษะที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่สามารถทำให้งานประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย เนื่องจากมีความรอบรู้ในเรื่องที่ปฏิบัติอย่างเชี่ยวชาญจึงเกิดความเข้าใจในกระบวนการการปฏิบัติงานและการตรวจสอบข้อผิดพลาด สามารถประเมินวิเคราะห์ เชื่อมโยงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นขณะทำการตรวจสอบเพื่อหาหลักฐานและประเด็นปัญหาต่างๆ ซึ่งเกี่ยวเนื่องกัน เพื่อสรุปรายงานการทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ (Carpenter, 2007) นอกจากนี้ ความรอบรู้งานการคลังยังเป็นปัจจัยสำคัญในการเลือกใช้หลักการและวิธีการ ทักษะ การปฏิบัติงานและการตรวจสอบที่เหมาะสม ซึ่งสามารถช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานการคลัง (Kariuki & Lowe, 2006)

ดังนั้นในงานวิจัยนี้จึงใช้ทฤษฎีพื้นฐานความรู้ (Grant, 1996) ได้อธิบายว่าคนที่มีความรู้ความสามารถมากจะเป็นแหล่งทรัพยากรที่สำคัญที่ทำให้ได้เปรียบทางการแข่งขันอย่างยั่งยืน เพราะคนที่มีความรู้ความสามารถนั้นเป็นสิ่งที่หาได้ยาก ไม่สามารถลอกเลียนแบบได้ และถูกนำมาใช้ในการอธิบายงานวิจัยนี้ บุคลากรของกองคลังที่มีความรอบรู้งานการคลังเป็นบุคคลมากด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ การเรียนรู้และใช้ทรัพยากร เกิดจากการสั่งสมเป็นความรู้ที่หลากหลายซึ่งถือเป็นแหล่งทรัพยากรที่สำคัญ เนื่องจากความรู้จะทำให้เกิดความเข้าใจและสามารถนำสิ่งที่รู้ไปใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเชี่ยวชาญ ใช้ดุลพินิจและใช้วิจารณ์ญาณได้อย่างเหมาะสมจึงทำให้ผลงานที่ได้มีประสิทธิภาพ เกิดความสำเร็จในการทำงาน

จากเหตุผลที่กล่าวมาข้างต้นผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาถึงเรื่อง ความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลระหว่างความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน ซึ่งผลที่ได้มาจากการวิจัยสามารถนำไปเป็นข้อมูลในการพัฒนาศักยภาพในการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย อันส่งผลถึงประสิทธิภาพการทำงานได้ทันเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และความคุ้มค่า เพื่อการดำเนินงานทางด้านการเงินการคลังบรรลุตามแผนงานหรือเป้าหมายที่ตั้งไว้

วัตถุประสงค์

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลระหว่างความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทยและทำการทดสอบสมมติฐาน ดังนี้

1. ทดสอบอิทธิพลระหว่างการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายกับประสิทธิภาพการทำงาน
2. ทดสอบอิทธิพลระหว่างระบบสารสนเทศทางการเงินกับประสิทธิภาพการทำงาน
3. ทดสอบอิทธิพลระหว่างขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณกับประสิทธิภาพการทำงาน
4. ทดสอบอิทธิพลระหว่างจรรยาบรรณในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการทำงาน
5. ทดสอบอิทธิพลระหว่างนโยบายขององค์กรกับประสิทธิภาพการทำงาน

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตพื้นที่ของการศึกษา ได้แก่ สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จำนวน 156 แห่ง (สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา, 2559)

2. ประชากรกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้อำนวยการกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา จำนวน 156 คน

3. ขอบเขตเนื้อหาที่ใช้ในการศึกษา

ทดสอบอิทธิพลระหว่างความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย

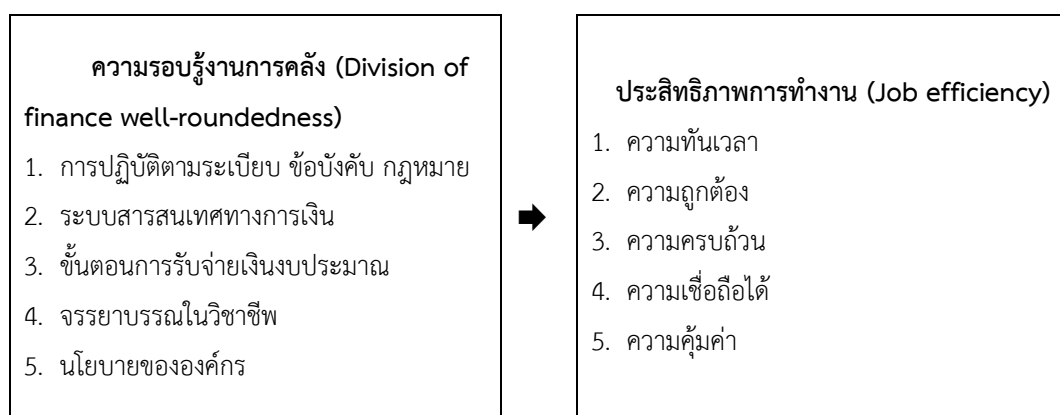
ตัวแปรต้น ได้แก่ ความรอบรู้งานการคลัง (Division of Finance Well-roundedness)

ตัวแปรตาม ได้แก่ ประสิทธิภาพการทำงาน (Job Efficiency)

4. ขอบเขตระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูล 60 วัน ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน-30 กรกฎาคม 2559

กรอบแนวคิดในการวิจัย

การปฏิบัติงานของทุกองค์กรนั้น ผลสำเร็จของงานขึ้นอยู่กับความสามารถในการนำองค์กรให้ไปสู่เป้าหมาย โดยให้เกิดการเสียทรัพยากรน้อยที่สุด ภายใต้มาตรฐานที่กำหนดไว้ ได้อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ นอกจากนี้กระบวนการบริหารจัดการโดยอาศัยองค์ความรู้ที่มีอยู่ภายในองค์กร มาใช้ในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด สามารถเพิ่มผลผลิตหรือผลงานที่ทำได้ อย่างมีประสิทธิภาพ (วิมลสิริ มุสิกกา, 2554; อมรรักษ์ณ์ ศิริทองสุข, 2551; ชูตินทร ย่อยโธสง, 2556) งานวิจัยที่ผ่านมาได้แสดงให้เห็นถึงความชัดเจนในการเชื่อมโยงระหว่างการค้าเงินงานโดยอาศัยความสามารถในการวิเคราะห์ และจัดกระบวนการจัดการความรู้ และใช้ประโยชน์จากองค์ความรู้เหล่านั้นในการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน (อักษร สวัสดิ์, 2542) นอกจากนี้องค์ความรู้ที่ถูกส่งสมมาจากการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มาเป็นระยะเวลาอันยาวนานของผู้ปฏิบัติงานคลัง รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของกระบวนการปฏิบัติงานที่ได้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามาช่วยเพิ่มความถูกต้อง รวดเร็วในการบริหารจัดการ ภายใต้การสนับสนุนขององค์กร ยิ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพให้งานเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น (ไพรินทร์ ขำคมเชตต์, 2555; ชีวันนัท สุขุมาลจันทร์, 2554) ในขณะเดียวกัน ความสำคัญขององค์ความรู้ โดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีและการเงิน ความซื่อสัตย์ในวิชาชีพนับได้ว่าเป็นสิ่งสำคัญที่จะสะท้อนในความน่าเชื่อถือขององค์กรได้อย่างชัดเจน (วรภาพร หอมทอง, 2556; ชีวันนัท สุขุมาลจันทร์, 2554) ซึ่งจากที่ได้กล่าวมาแล้วข้างต้นมิติในความรอบรู้ทางด้านการคลัง ทางด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ระบบสารสนเทศทางการเงิน ขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ จรรยาบรรณในวิชาชีพ และนโยบายขององค์กร จึงได้ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการทำงาน ดังที่ปรากฏในภาพ 1



ภาพ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของ กองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยใช้วิจัยเชิงพรรณนาเก็บข้อมูลด้วยแบบสอบถาม (Questionnaire) ใน

การศึกษาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบอิทธิพลระหว่างความรอบรู้งานการคลังกับประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย คือ การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ระบบสารสนเทศทางการเงิน ขั้นตอนการรับจ่ายเงิน จรรยาบรรณในวิชาชีพ และนโยบายขององค์กร

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ในการศึกษานี้ทำการศึกษาเฉพาะผู้อำนวยการกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย เนื่องจากเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญและเกี่ยวข้องโดยตรงในงานการคลัง ดำเนินงานอยู่ภายใต้ระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความทันเวลา ถูกต้อง ครบถ้วน มีความน่าเชื่อถือและเกิดความคุ้มค่า มีจรรยาบรรณในวิชาชีพ และปฏิบัติตามนโยบายขององค์กร ในการรับจ่ายเงินงบประมาณเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและมีประสิทธิภาพต่อหน่วยงาน ดังนั้นประชากร ได้แก่ สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย และผู้ให้ข้อมูล (Key informants) คือ ผู้อำนวยการกองคลังหรือเทียบเท่า จำนวน 156 ราย จากสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย จำนวน 156 แห่ง เป็นการสำรวจแบบสำมะโนประชากรจำนวน 156 แห่ง มีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้ (สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา, 2559)

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาเป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 5 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้อำนวยการกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย จำนวน 6 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประกอบด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ รายได้ต่อเดือน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย จำนวน 4 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Checklist) ประเภทสถานศึกษา ระยะเวลาดำเนินงาน จำนวนบุคลากรปัจจุบัน รายได้จากการดำเนินงาน

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับความรอบรู้งานการคลัง จำนวน 22 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ประกอบด้วย ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย จำนวน 4 ข้อ ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน จำนวน 4 ข้อ ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ จำนวน 5 ข้อ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ จำนวน 5 ข้อ ด้านนโยบายขององค์กร จำนวน 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการทำงาน จำนวน 20 ข้อ ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า ประกอบด้วย ด้านความทันเวลา จำนวน 3 ข้อ ด้านความถูกต้อง 5 ข้อ ด้านความครบถ้วน จำนวน 3 ข้อ ด้านความเชื่อถือได้ จำนวน 4 ข้อ ด้านความคุ้มค่า จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 5 ข้อเสนอแนะ

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

1. ศึกษาเอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้องเรื่อง ความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลังสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดกรอบแนวคิดและสร้างแบบสอบถาม

2. นำผลศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถาม โดยแบ่งแบบสอบถามเป็น 5 ตอนโดยพิจารณาถึงรายละเอียดที่ครอบคลุมความมุ่งหมายและสมมติฐานของการวิจัย

3. นำแบบสอบถาม เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมความถูกต้องของการใช้ภาษาและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยเพื่อนำมาปรับปรุง แก้ไขตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขแบบสอบถามตามที่อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์แนะนำ แล้วเสนอต่อผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ที่มีความเชี่ยวชาญด้านการเงินการคลังเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของงานวิจัย

5. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ แล้วนำเสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์พิจารณาอีกครั้ง

6. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

6.1 เมื่อสร้างแบบสอบถามแล้วจะนำแบบสอบถามไปหาความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และความตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) โดยใช้สูตร IOC เพื่อให้ประเด็นคำถามในแบบสอบถามแต่ละข้อมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเนื้อหาของเรื่องที่ศึกษา ตรวจสอบเนื้อหา ภาษา ความชัดเจนของคำถามว่าตรงประเด็นแต่ละด้านหรือไม่ และมีความเป็นปรนัยมากน้อยเพียงใด และข้อคำถามแต่ละข้อตรงกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย ผู้วิจัยจะนำเครื่องมือให้ผู้ทรงคุณวุฒิช่วยตรวจสอบและปรับแก้แต่ละประเด็นเพื่อให้ได้เครื่องมือที่มีคุณภาพน่าเชื่อถือได้ เป็นการนำผลการตรวจสอบเครื่องมือของผู้ทรงคุณวุฒิแต่ละท่านมารวมกันคำนวณหาความตรงเชิงเนื้อหา ซึ่งคำนวณจากความสอดคล้องระหว่างประเด็นที่ต้องการวัดกับคำถามที่สร้างขึ้น ดัชนีที่ใช้แสดงค่าความสอดคล้อง เรียกว่า ดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ (Item Objective Congruence Index : IOC) โดยผู้ทรงคุณวุฒิจะต้องประเมินด้วยคะแนน 3 ระดับ คือ

+1 = สอดคล้อง หรือแน่ใจว่า นวัตกรรมนั้นหรือคำถามนั้นวัดจุดประสงค์เชิงพฤติกรรมที่ระบุไว้จริง

0 = ไม่แน่ใจว่า คำถามนั้นวัดจุดประสงค์เชิงพฤติกรรมที่ระบุไว้

-1 = ไม่สอดคล้อง หรือแน่ใจว่า คำถามข้อนั้นไม่ได้วัดจุดประสงค์ที่ระบุไว้

ค่าดัชนีความสอดคล้องที่ยอมรับได้ต้องมีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป ซึ่งในการวิจัยนี้มีค่า IOC เท่ากับ 0.60

6.2 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try-out) กับผู้อำนวยการกองคลังสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย จำนวน 30 คน เพื่อให้ได้เครื่องมือที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และทดสอบทางสถิติโดยดูจากค่า Factor Loading ได้ค่า 0.433 - 0.903

6.3 หาความเชื่อมั่น (Reliability) ตามแนวคิดของครอนบาค (Cronbach) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -Coefficient) เกณฑ์การพิจารณาค่าความเชื่อมั่นใช้แนวทางของ (Graett, 1965 อ้างใน เกียรติสุตา ศุภเวทย์เวท, 2541) ใช้เกณฑ์ ดังนี้

ค่าความเชื่อมั่นตั้งแต่	0.00 - 0.20	ถือว่า มีความเชื่อมั่นต่ำมากหรือไม่มีเลย
	0.21 - 0.40	ถือว่า มีความเชื่อมั่นต่ำ
	0.41 - 0.70	ถือว่า มีความเชื่อมั่นปานกลาง
	0.71 - 1.00	ถือว่า มีความเชื่อมั่นสูง

จากการนำแบบสอบถามไปทดสอบเพื่อหาความตรงเชิงเนื้อหา และความเชื่อมั่นหรือค่าความเที่ยงพบว่าเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลมีคุณภาพซึ่งสามารถแสดงค่าทางสถิติได้ค่า 0.748 - 0.941

7. นำผลที่ได้จากการตรวจสอบคุณภาพของแบบสอบถาม เสนออาจารย์ที่ปรึกษาและปรับปรุงแก้ไขตามคำแนะนำ แล้วจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างต่อไป

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการดังนี้

1. ดำเนินการจัดทำแบบสอบถาม ตามจำนวนประชากรที่ใช้ในการวิจัย
2. ขออนุญาตจากคณะกรรมการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง โดยแนบพร้อมแบบสอบถามส่งไปยังผู้อำนวยการกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ประเทศไทย จำนวน 156 แห่ง เพื่อขอความอนุเคราะห์และร่วมมือในการตอบแบบสอบถาม
3. จัดส่งแบบสอบถามทางไปรษณีย์ให้กับผู้อำนวยการกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย โดยทำการเริ่มส่งแบบสอบถาม ตั้งแต่วันที่ 10 สิงหาคม 2559 จำนวน 156 ฉบับ โดยแนบซองจดหมายติดแสตมป์ไปพร้อมกัน เพื่อขอความอนุเคราะห์และความร่วมมือในการตอบกลับทางไปรษณีย์ภายใน 30 วัน หลังจากได้รับแบบสอบถาม
4. เมื่อครบกำหนดได้รับแบบสอบถามตอบกลับมาจำนวน 48 ฉบับ ผู้วิจัยได้ดำเนินการติดตามโดยการโทรศัพท์สอบถามไปยังกลุ่มตัวอย่าง ที่ยังไม่ได้ตอบและหลังจากนั้นจนวันที่ 30 กันยายน 2559 ได้รับแบบสอบถามกลับคืนเพิ่มอีก จำนวน 9 ฉบับ รวมทั้งสิ้นได้รับแบบสอบถามกลับคืนมา จำนวน 57 ฉบับ รวมระยะเวลาในการจัดเก็บข้อมูล 51 วัน
5. ตรวจสอบความสมบูรณ์ ความครบถ้วนในเนื้อหาของแบบสอบถามที่ได้รับตอบกลับคืนซึ่งมีความครบถ้วนสมบูรณ์ทุกฉบับ จำนวน 57 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 36.53 เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนแบบสอบถามที่ส่งไปยังประชากรและกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 156 ฉบับ สอดคล้องกับ Aaker, et al. (2001) ได้นำเสนอว่าการส่งแบบสอบถาม ต้องมีอัตราตอบกลับอย่างน้อยร้อยละ 20 จึงจะถือว่ายอมรับได้

6. นำข้อมูลที่ได้รับจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถามที่สมบูรณ์มาวิเคราะห์ ต่อไป

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กันอาจทำให้เกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIF ปรากฏว่า ค่า VIF ของตัวแปรอิสระความรอบรู้งานการคลัง มีค่าตั้งแต่ 1.572–2.496 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กัน (Black, 2006) ดังตาราง 1

ตาราง 1 การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ของความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย

ตัวแปร	JE	CML	FIS	PP	PE	OP	VIF
$\bar{x}$	4.443	4.680	4.274	4.309	4.775	4.637	
S.D.	0.405	0.362	0.467	0.455	0.334	0.442	
JE	1	0.420**	0.558**	0.656**	0.320*	0.540**	
CML		1	0.371**	0.408**	0.422**	0.568**	1.572
FIS			1	0.681**	0.343**	0.466**	2.062
PP				1	0.198	0.417**	2.061
PE					1	0.681**	1.953
OP						1	2.496

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, **มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ตาราง 1 เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระความรอบรู้งานการคลังในแต่ละด้านพบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.320–0.656 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ และสร้างสมการพยากรณ์ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (JE) ได้ดังนี้

$$JE = 0.096 + 0.121CML + 0.139FIS + 0.139^{**} PP + 0.135PE + 0.153^{*} OP + \epsilon$$

- CML = การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
(Compliance of Methodist Rules and Laws)
- FIS = ระบบสารสนเทศทางการเงิน (Financial Information Systems)
- PP = ขั้นตอนการจ่ายเงินงบประมาณ
(Procedure Receiving and Pay of budgets)
- PE = จรรยาบรรณในวิชาชีพ (Professional Ethics)
- OP = นโยบายขององค์กร (Organization Policy)
- JE = ประสิทธิภาพการทำงาน (Job Efficiency)

ซึ่งสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F=11.187$; $p = .05$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.476 (ตาราง 2) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ ความรอบรู้งานการคลังแต่ละด้านกับตัวแปรตาม ประสิทธิภาพการทำงานโดยรวมปรากฏผลดังตาราง 2

ตาราง 2 การทดสอบความสัมพันธ์ของสัมประสิทธิ์การถดถอยกับความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน โดยรวมของสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย

ความรอบรู้งานการคลัง	ประสิทธิภาพการทำงาน		t	p-value
	สัมประสิทธิ์การ	ความคลาดเคลื่อน		
	ถดถอย	มาตรฐาน		
ค่าคงที่ (a)	0.096		0.000	1.000
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	0.121	0.038	0.311	0.757
ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน	0.139	0.110	0.791	0.433
ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ	0.139	0.447	3.217	0.002**
ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ	0.135	-0.024	-0.178	0.860
ด้านนโยบายขององค์กร	0.153	0.297	1.947	0.057*

$F = 11.187$ $p = 0.05$ $AdjR^2 = 0.476$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05, ** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 2 พบว่า ความรอบรู้งานการคลัง ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (CML) ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน (FIS) ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ (PP) ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ (PE) และด้านนโยบายขององค์กร (OP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (JE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 3 และ 5 สำหรับความรอบรู้งานการคลัง ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ และด้านนโยบายขององค์กร ไม่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม (JE) โดยสรุปความรอบรู้งานการคลัง ด้านนโยบายขององค์กร มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการทำงานมากที่สุด ($b = .153$, $p < .05$) รองลงมาได้แก่ ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ ($b = .139$, $p < .01$)

สรุปและอภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของกองคลัง สถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย สามารถอภิปรายผลได้ ดังนี้

1. ผู้อำนวยการกองคลัง ของสถาบันอุดมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาประเทศไทย ส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง อายุน้อยกว่า 40 ปี สถานภาพสมรส ระดับการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี ประสบการณ์การทำงานการคลัง มากกว่า 15 ปี รายได้ต่อเดือน 20,000–30,000 บาท และมากกว่า 40,000 บาท

2. ความรอบรู้งานการคลัง ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม มีความเป็นไปได้ว่าการปฏิบัติงานการคลังของกองคลังเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด สอดคล้องกับสถานการณ์ต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างมีประสิทธิภาพ เข้าใจถึงผลกระทบต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นและทำการเคราะห์ในสถานการณ์ที่มีผลกระทบต่อการบริหารงานการคลังเพื่อให้สามารถดำเนินงานตามเป้าหมายและตามแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ อังคณา เบญจศีล (2555) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานไม่ว่าจะอยู่ในตำแหน่งใดก็มุ่งปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรมากที่สุด โดยผู้ปฏิบัติการนั้นตระหนักถึงการศึกษาและทำความเข้าใจระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในสถานการณ์หรือปัญหาที่เกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี นอกจากนั้นยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ Witt et. al. (2002) แสดงให้เห็นว่าคนงานที่มีความระมัดระวังสูงจะเป็นบุคคลที่รับรู้ถึงการไม่มีประสิทธิภาพที่ส่งผลถึงความสำเร็จการทำงาน บุคคลเหล่านี้สามารถรับรู้ข้อมูลปัญหาได้เร็วกว่า

3. ความรอบรู้งานการคลัง ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เป็นผลมาจากการประยุกต์ใช้เทคนิคและเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานทำให้เกิดคุณภาพมากยิ่งขึ้น มีความเข้าใจในการจัดการจำแนก และจัดกลุ่มความสัมพันธ์ของข้อมูลได้ พร้อมทั้งสามารถสร้างข้อมูลขึ้นมาใหม่ โดยอาศัยการดัดแปลงและการประยุกต์ใช้ข้อมูลเกี่ยวกับระบบการทำงานของระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ไพรินทร์ ขำคมเชตต์ (2555) พบว่า ผู้ปฏิบัติงานภายในองค์กรนั้นๆ ต้องพัฒนาความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดความเชี่ยวชาญ พร้อมทั้งความรู้งานการคลัง เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลทางงานการคลัง ที่มีความต้องการข้อมูลที่แตกต่างกัน และเพื่อให้องค์กรมีระบบการบริหารจัดการทางงานการคลังที่สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป นำพาให้องค์กรประสบความสำเร็จเป็นที่ยอมรับงานการคลัง จากการประยุกต์ใช้เทคนิคและเทคโนโลยีสมัยใหม่ เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานทำให้เกิดคุณภาพการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และให้ได้รับทราบข้อมูลทางงานการคลังที่ถูกต้อง รวดเร็ว สามารถนำไปกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการได้อย่างทันเวลา

4. ความรอบรู้งานการคลัง ด้านขั้นตอนการรับจ่ายเงินงบประมาณ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม มีความเป็นไปได้ว่าในทุกขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณกองคลังมีทักษะ ความรู้ ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานการคลังที่ซับซ้อน และคำนึงถึงความถูกต้องของหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

งบประมาณว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางแผนไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุชยา วัฒนะงาม (2556) พบว่า ความรู้ความสามารถทางงานการคลังและการสนับสนุนของผู้บริหารสามารถใช้ในการปฏิบัติงานเป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถมากขึ้น ศักยภาพและความสามารถในการประยุกต์ใช้เทคนิควิธีการเบิกจ่ายเงินภาครัฐได้อย่างเชี่ยวชาญ เข้าใจและแก้ไขปัญหาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่อาจเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดีและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ภายในเวลาที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

5. ความรอบรู้งานการคลัง ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม เป็นผลมาจากกองคลังปฏิบัติงานด้วยความรู้ความสามารถและเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานจะส่งผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ โปร่งใส สอดคล้องกับหลักฐานเอกสารและสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิลุบล คงไมตรี และคณะ (2558) พบว่า การส่งเสริมให้ปฏิบัติตนอยู่ภายใต้กรอบจรรยาบรรณวิชาชีพทางการบัญชีและเที่ยงธรรม เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงาน ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วนและน่าเชื่อถือได้และให้ผู้ใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความมั่นใจและสามารถนำไปสู่การตัดสินใจ และความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานการเงินการคลังโดยปราศจากการแทรกแซงจากผู้มีส่วนได้เสีย

6. ความรอบรู้งานการคลัง ด้านนโยบายขององค์กร มีอิทธิพลเชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำงานโดยรวม มีเป็นไปได้ว่ากองคลังมีการกำหนดทิศทางและเป้าหมายในการปฏิบัติงานการคลังที่ชัดเจน จะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและเกิดผลสำเร็จ ส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรให้ได้รับการพัฒนาความรู้ความสามารถและประสบการณ์ เพื่อเสริมสร้างทักษะและพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ Cepeda & Vera (2007) พบว่า การเชื่อมโยงระหว่างการทำนงงานความสามารถวิเคราะห์ (วิธีการที่เปลี่ยนแปลงขั้นตอนการดำเนินงานของบุคคล) ความสามารถการจัดการความรู้ มุ่งมองในการรวบรวมกระบวนการจัดการความรู้ให้มีความสำคัญกับการรับฟังความคิดเห็นของผู้รับบริการ เพื่อพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพ และการใช้ประโยชน์จากความสามารถจากการวิเคราะห์ความเห็นของผู้รับบริการมาตรวจสอบผลกระทบต่อความสามารถในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์

1. ผู้อำนวยการกองคลัง ควรนำผลการวิจัยไปเป็นแนวทางในการจัดการเกี่ยวกับความรอบรู้งานการคลัง ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน ด้านขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ด้านจรรยาบรรณในวิชาชีพ และด้านนโยบายขององค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และส่งเสริมให้ตนเองเกิดแนวคิดในการนำปัญหาที่เกิดขึ้นมาเป็นโอกาสในการเพิ่มความรอบรู้งานการคลังและสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะต้องพยายามจัดการองค์ความรู้ให้มีการถ่ายทอดให้กับผู้ปฏิบัติงานต่อไป เพื่อการพัฒนาองค์ความรู้ให้ยั่งยืน

2. ผู้อำนวยการกองคลัง ควรให้ความสำคัญกับความรอบรู้งานการคลัง ด้านระบบสารสนเทศทางการเงิน เพื่อเพิ่มทักษะในระบบสารสนเทศซึ่งมีส่วนช่วยในการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

3. ผู้อำนวยการกองคลัง ควรนำผลการวิจัยไปเป็นกลยุทธ์ในการบริหารงานบุคคลเพื่อป้องกันการขาดความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานในองค์กร ซึ่งจะเกิดผลเสียแก่องค์กรในอนาคตโดยส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานได้มีความรู้ที่ทันต่อเหตุการณ์ เพื่อให้การทำงานบรรลุเป้าหมาย ซึ่งจะไปสู่ความสำเร็จขององค์การ

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างความรอบรู้งานการคลังที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงาน ผู้อำนวยการกองคลัง/หัวหน้างานการเงิน ของสถาบันอุดมศึกษาในแต่ละภาค เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบกับกลุ่มตัวอย่างอื่นว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร

2. ควรมีการศึกษาผลกระทบของทัศนคติหรือลักษณะส่วนบุคคลที่มีต่อการพัฒนาให้เป็นบุคคลมีความรอบรู้งานการคลัง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว

3. ควรมีการศึกษาผลของสภาพแวดล้อมในองค์กร ที่มีต่อความรอบรู้งานการคลังและประสิทธิภาพการทำงานของผู้ปฏิบัติงานการคลัง เพื่อนำผลการวิจัยนำไปแก้ไขปัญหาการจัดสภาพแวดล้อมองค์การสนับสนุน ส่งเสริมให้บุคลากรมีความรอบรู้ในงานการคลังมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง

เอกสารอ้างอิง

- กองพัฒนาคุณภาพ มหาวิทยาลัยมหิดล. (2552). *การจัดการความรู้ของหน่วยงานในมหาวิทยาลัยมหิดล*. มหาวิทยาลัยมหิดล: กองพัฒนาคุณภาพ.
- เกียรติสุตา ศุภเวทย์เวหน. (2541). *การหาคุณภาพเครื่องมือในวิจัยการศึกษา เชียงใหม่ ภาควิชาประเมินผลและวิจัยการศึกษา*. คณะศึกษาศาสตร์: มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ชุตินทร ย่อยไรสง. (2556). *ความสัมพันธ์ระหว่างบรรยากาศองค์กร ความพึงพอใจในการทำงานและประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- ชีวันท์ สุขุมลจันท์. (2554). *ความสัมพันธ์ระหว่างความรอบรู้ในวิชาชีพกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักตรวจสอบภาษีในสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- นิลบล คงไธศรี, ภัฏญามน วิทยาภูมิ และไพลิน นิลนิยม. (2558). *ความสัมพันธ์ระหว่างความรับผิดชอบทางการบัญชีกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดกาฬสินธุ์*, 7(1), 117-127.

- บุษยา วัฒนะงาม. (2556). ผลกระทบของความรู้ความสามารถทางการบัญชีและการสนับสนุนของผู้บริหารที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- ไพรินทร์ ชำคมเขตต์. (2555). ผลกระทบของความรอบรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีต่อความสามารถในการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- ฝนทอง พวงประทุม. (2554). ปัญหาการทำบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS Web Online ของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในสถานศึกษาในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลรวมจังหวัดนครปฐม สมุทรสงคราม และสมุทรสาคร สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (การค้นคว้าอิสระบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี, ปทุมธานี.
- วิมลสิริ มุสิกกา. (2554). ผลกระทบของความมั่นคงในการทำงานที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีหน่วยงานราชการในจังหวัดนครราชสีมา. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- วรพร หอมทอง. (2556). ผลกระทบของความชำนาญในวิชาชีพบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการทำงานของหัวหน้าการเงินธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา. (2559). สถาบันอุดมศึกษาในสังกัด. สืบค้น 25 มีนาคม 2559, จาก <http://www.mua.go.th/>
- อมรรักษ์ณ ศิริทองสุข. (2551). ความสัมพันธ์ระหว่างสภาพแวดล้อมทางธุรกิจกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีบริษัทในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- อักษร สวัสดิ์. (2542). ความรู้ความเข้าใจและความตระหนักในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมของนักเรียนชั้นมัธยมศึกษาตอนปลาย : กรณีศึกษาในเขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร. (ภาคินพนธ์พัฒนบริหารศาสตรมหาบัณฑิต). สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์, กรุงเทพฯ.
- อังคณา เบ็ญจศิล. (2555). ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานทางการบัญชีที่ดีกับประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (วิทยานิพนธ์บัญชีมหาบัณฑิต). มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, มหาสารคาม.
- Aaker, D. A., Kumar, V., & Day, G. S. (2001). *Marketing Research*. New York: John Wiley & Sons.
- Black, K. (2006). *Business statistics for contemporary decision making*. (4th ed.). New York: John Wiley & Sons.
- Carpenter, T. D. (2007). Audit Team Brainstorming, Fraud Risk Identification, and Fraud Risk Assessment: Implications of SAS No. 99. *The Accounting Review*, 82(5), 1119-1140.

- Cepeda, G. C., & Vera, D. (2007). Dynamic capabilities and operational capabilities: A knowledge management perspective, *Journal of Business Research*, 60(5), 426-437.
- Grant, R. M. (1996). Toward a Knowledge-Based Theory of the Firm. *Strategic Management Journal*, 17, 109-220.
- Kariuki, S. G. & Lowe, K. (2006). Increasing Human Reliability in the Chemical Process Industry using Human Factor Techniques. *Process Safety and Environmental Protection*, 84(3), 200-207.
- Trotman, K., Wright, A. & Wright, S. (2005). Auditor Negotiations: An Examination of the Efficacy of Intervention Methods. *The Accounting Review*, 80(1), 349-367.
- Witt, L. A., Burke, L. A., Barrick, M. R., & Mount, M. K. (2002). The Interactive Effects of Conscientiousness and Agreeableness on Job Performance. *Journal of Applied Psychology*. 87(1), 164-169.