

ผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร
ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย

The Effect of Internal Control of the Off-Budgetary on Resource Management
Efficiency of Educational Institutions under Vocational Education Commission
in Thailand

(Received: April 16, 2021; Revised: June 11, 2021; Accepted: June 29, 2021)

กัลยกร พรหมพิมพ์¹ นิตยา โพธิ์ศรีจันทร์²

Kanyakorn Phrompim¹ Nittaya Phosrichan²

บทคัดย่อ

การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ เป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญซึ่งผู้บริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของสถานศึกษาจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ดังนั้น การวิจัยครั้งนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของ การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย โดยการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารสถานศึกษา จำนวน 300 คน และใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการขออนุมัติเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการจัดทำรายงานประจำปี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม ผลลัพธ์จากการวิจัยชี้ให้เห็นว่า ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญ ในการนำระบบควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณมาประยุกต์ใช้ในองค์กร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

¹ คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม
Faculty of Management Sciences and Information Technology,
Nakhonphanom University
e-mail: kanyakorn.prang@gmail.com

² คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัยนครพนม
Faculty of Management Sciences and Information Technology,
Nakhonphanom University

คำสำคัญ: การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร
สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

Abstract

Internal control of the off-budgetary is a important process that the executive and staff use to make reliability that the method will be achieved and meet the objectives, which a good internal control must focuses on the internal control of the off-budgetary. Thus, the objective of this research is to study the internal control of the off-budgetary and resource management efficiency of colleges in the vocational education commission in Thailand. The questionnaire is utilized as an instrument for data collection from 300 executives in the vocational education commission in Thailand. Multiple correlation analysis and multiple regression analysis are assigned as statistical techniques of this research. The result of this research shows that internal control of the off-budgetary in approval, money saving, and annual report preparation positively relate and affect resource management efficiency. Moreover, the result also indicates that educational institutions under vocational education commission should intend to adopt internal control of the off-budgetary into their organization to enhance the resource management efficiency of the organization for maximum benefit.

Keywords: Internal Control of the Off-Budgetary, Efficiency Resource Management, Educational Institutions under Vocational Education Commission

บทนำ

ภายใต้สภาวะแวดล้อมของยุคโลกาภิวัตน์ในปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงทางด้านเศรษฐกิจ การเงิน และด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว ส่งผลกระทบต่อระบบการบริหารงานของหน่วยงานที่ต้องมีการพัฒนารูปแบบการดำเนินงานขององค์กรทุกหน่วยงานทั้งภาครัฐบาลและเอกชนที่ต้องมีการกำหนด กลยุทธ์ในการทำงานใหม่ ซึ่งระบบการควบคุมภายในนับเป็นเครื่องมือด้านการจัดการประเภทหนึ่งที่ถูกนำมาในการบริหารงาน ในการช่วยให้ผู้บริหารมองเห็นโอกาส ปัญหาและอุปสรรค สามารถป้องกัน และควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรได้ (อรธิรา สายเจริญ, 2558 : 1) จึงเป็นแรงผลักดัน ให้สถานศึกษานำระบบการควบคุมภายในด้านการเงินเข้ามาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานเกี่ยวกับเงิน

นอกงบประมาณของสถานศึกษาที่เป็นเงินบำรุงการศึกษาและรายได้อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากเงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปี เพื่อช่วยในการป้องกันและรักษาทรัพย์สินของหน่วยงาน อีกทั้งยังช่วยให้การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถานการณ์ที่เต็มไปด้วยการแข่งขันในปัจจุบัน (นพพร ศรีสวาท, 2557 : 1) ดังนั้น ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณมาใช้เพื่อป้องกันการทุจริต ทำให้การจัดทำบัญชีมีประสิทธิภาพ สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ เป็นการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และประสบความสำเร็จในอนาคต

การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ (Internal Control of the Off-Budgetary) เป็นกระบวนการในการปฏิบัติงานที่ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจว่าจะปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร ประกอบด้วยด้านการรับเงิน (Money Receiving) ด้านการขออนุมัติเงิน (Approval) ด้านการเบิก-จ่ายเงิน (Disbursement) ด้านการเก็บรักษาเงิน (Money Saving) และด้านการจัดทำรายงานประจำปี (Annual Report Preparation) (กระทรวงการคลัง, 2562 : 12) ซึ่งหากสถานศึกษามีการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่ดีจะช่วยป้องกันสินทรัพย์ของกิจการจากการทุจริตหรือผิดพลาดและทำให้รายงานทางบัญชีถูกต้องและเชื่อถือได้ ส่งผลให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามนโยบายที่กิจการได้กำหนดไว้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย, 2548 : 42) ดังนั้น การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณนั้นส่งผลให้องค์กรเกิดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรบรรลุตามวัตถุประสงค์

ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร (Resource Management Efficiency) เป็นกระบวนการ วิธีการ มีความมุ่งหมายให้การบริหารจัดการเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรทุกประเภทขององค์กร ได้แก่ คน เงิน เวลา ทรัพย์สิน วัสดุ เครื่องมือ เป็นต้น ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยประหยัด ได้ผลคุ้มค่า และบรรลุเป้าหมายที่ผู้บริหารขององค์กร กำหนดไว้ ซึ่งประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรประกอบด้วยด้านทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management) ด้านทรัพยากรวัสดุและอุปกรณ์ (Material Resource Management) ด้านการบริหารทรัพยากรอาคารและสถานที่ (Building and Resource Management) และด้านการบริหารทรัพยากรสารสนเทศ (Information Resource Management) ซึ่งองค์กรทุกองค์กรจะต้องตระหนักและให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการทรัพยากร โดยเฉพาะอย่างยิ่งสถานศึกษาที่ต้องมีการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่ดีเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาเป็นองค์กรหลักที่มุ่งมั่นผลิตกำลังคนและพัฒนากำลังคนให้มีคุณภาพและได้มาตรฐานเพื่อป้อนเข้าสู่ตลาดแรงงานสอดคล้องกับ

การพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม ซึ่งได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามนโยบายเรียนฟรี 15 ปี อย่างมีคุณภาพ จนถึงระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) (กระทรวงศึกษาธิการ, <https://www.moe.go.th/moe/upload/news20/FileUpload/8646-9873.pdf>, 2563) และ สถานศึกษามีรายได้จากเงินนอกงบประมาณ เช่น เงินบำรุงการศึกษา ค่าธรรมเนียมทางการศึกษาอื่น ๆ เป็นต้น ดังนั้น ผู้บริหารสถานศึกษาจึงต้องหาแนวทางด้านการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ เพื่อเพิ่มศักยภาพด้านการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาให้มีประสิทธิภาพการบริหารจัดการที่ดีและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

จากเหตุผลที่กล่าวมาแล้วข้างต้น การวิจัยนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ซึ่งทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหารสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ผลลัพธ์ที่ได้จากการวิจัยสามารถนำไปใช้เป็นข้อเสนอแนะทั้งเพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุง พัฒนา ระบบการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณและประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทยให้ดียิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวมของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย
2. เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวมของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย

ประโยชน์ของการวิจัย

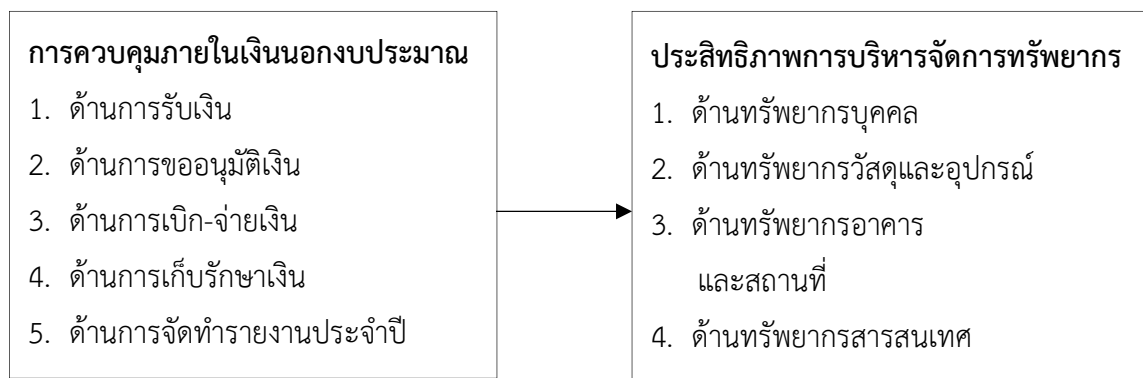
1. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทยนำข้อมูลไปใช้เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

2. เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการนำไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทยและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารสถานศึกษา ที่จะนำผลการวิจัยไปใช้ในการพัฒนาสถานศึกษาให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตของการวิจัย

ในการวิจัยครั้งนี้ กำหนดขอบเขตพื้นที่ที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย และขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย จำนวน 426 คน

กรอบแนวคิดของการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้กำหนดให้การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณเป็นตัวแปรอิสระและประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรเป็นตัวแปรตาม ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

1. การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ

การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ หมายถึง การกำหนดนโยบาย การติดตาม การตรวจสอบ การกำกับดูแลรายได้ของสถานศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมาย รวมถึงความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบการรับเงิน จ่ายเงินของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณถือเป็นกระบวนการที่สำคัญต่อการบริหาร

จัดการด้านการเงินขององค์กร ช่วยให้สถานศึกษามีกระบวนการในการรับเงิน การขออนุมัติเงิน การเบิก-จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการจัดทำรายงานประจำปีให้มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นการมุ่งเน้นในเรื่องของการป้องกันความเสี่ยงหรือลดความเสียหายด้านการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการทุจริตได้ ดังนั้น สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาควรให้ความสำคัญในการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ โดยมุ่งเน้นให้มีการกำหนดนโยบายและเป้าหมายของสถานศึกษาไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานมีทิศทางและบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรกำหนดไว้ ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณขององค์กรมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้ และองค์กรสามารถปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (สุรเจต ไชยพันธ์พงษ์ และคนอื่น ๆ. 2559 : 68)

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย 5 ด้าน โดยประยุกต์จากแนวคิดระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 (กระทรวงการคลัง, 2562 : 12) ประกอบด้วย 1) ด้านการรับเงิน เป็นการได้มาซึ่งเงินบำรุงการศึกษาอย่างครบถ้วน มีการตรวจสอบความถูกต้องของเงินสด การตรวจนับเงินอย่างถี่ถ้วนทุกครั้งที่มีการรับและทอนเงิน ออกใบเสร็จทันทีทุกครั้งที่มีการรับเงิน รวมถึงการสรุปยอดเงินคงเหลือประจำวัน 2) ด้านการขออนุมัติเงิน เป็นการสำรวจจำนวนโครงการที่ได้รับพิจารณาคัดเลือกจากคณะกรรมการ ซึ่งโครงการต้องสอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานประจำปี โดยได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารตามลำดับอย่างเป็นระบบเป็นไปตามหลักการและระเบียบแบบแผน 3) ด้านการเบิก-จ่ายเงิน เป็นขั้นตอน กระบวนการติดตาม การตรวจสอบจำนวนเงินแต่ละรายการในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างของโครงการว่ามีความถูกต้องของการลงนามตรงตามลำดับขั้นตอน โดยให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด 4) ด้านการเก็บรักษาเงิน เป็นกระบวนการตรวจสอบการนับเงินให้ตรงกับบัญชีคุมยอด โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบ ยืนยันยอดความถูกต้องของจำนวนเงินที่ตรวจนับได้จริงก่อนนำเงินเก็บเข้าตู้নিরภัยและนำเงินไปฝากธนาคารทุกสิ้นวัน และ 5) การจัดทำรายงานประจำปี เป็นการจัดทำรายงานทางการเงินถูกต้อง ทันเวลา เชื่อถือได้ สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล นำไปใช้ในการพยากรณ์ผลการดำเนินงาน ในอนาคตได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ และเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ที่กำหนดไว้

2. ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหารและบุคลากรในองค์กรกำหนดขึ้น ในการออกแบบในระดับที่เหมาะสมผล เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ในเรื่องความมีประสิทธิภาพของการบริหารจัดการทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการป้องกันรักษาทรัพย์สิน ความเชื่อได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน การป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาด การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งประสิทธิภาพการ

บริหารจัดการทรัพยากร ประกอบด้วย 4 ด้าน โดยประยุกต์จากระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, http://www.spc.ac.th/spc/lanning_and_cooperation_department/Planning_and_budgeting_work/Office_of_the_Vocational_Education_Commission_on_Educational_Administration_Regulations_-_2009.pdf, 2552) ดังนี้ 1) ด้านทรัพยากรบุคคล เป็นกระบวนการในการจัดการทรัพยากรบุคคล มีการปรับปรุงและพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ให้มีศักยภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2) ด้านทรัพยากรวัสดุและอุปกรณ์ เป็นกระบวนการจัดการวัสดุและอุปกรณ์ที่มีอยู่ให้เพียงพอกับความต้องการใช้งานขององค์กร โดยเริ่มตั้งแต่การกำหนดนโยบาย และการวางแผนการวิเคราะห์การใช้ความต้องการทรัพยากร เพื่อให้การใช้ทรัพยากรนั้นเกิดประโยชน์สูงสุด 3) ด้านทรัพยากรอาคารและสถานที่ เป็นการจัดการเกี่ยวกับอาคารและสถานที่ที่มีอยู่ให้สามารถสนองกับความต้องการในการใช้ของหน่วยงาน ได้แก่ การกำหนดนโยบายและวางแผนการใช้ห้องเรียน ห้องปฏิบัติการ อย่างชัดเจน เป็นต้น รวมทั้งการประเมินการใช้และปรับปรุงพัฒนาพร้อมที่จะใช้งานอยู่เสมอ และ 4) ด้านทรัพยากรสารสนเทศเป็นกระบวนการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศออกเป็นหมวดหมู่ สะดวกต่อการค้นคว้า เป็นประโยชน์ต่อการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ การสอน รวมถึงการปรับปรุงดูแลและซ่อมบำรุงรักษาให้ใช้งานได้อยู่เสมอ

จากการทบทวนวรรณกรรมข้างต้น จะเห็นได้ว่าการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณมีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร ดังนั้น จึงตั้งเป็นสมมติฐานการวิจัยได้ ดังนี้

H_a : การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการรับเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

H_b : การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการขออนุมัติเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

H_c : การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเบิก-จ่ายเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

H_d : การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเก็บรักษาเงินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

H_e : การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการจัดทำรายงานประจำปีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ สถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย จำนวน 426 แห่ง (สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา, <http://bme.vec.go.th/Portals/30/DOWNLOAD/Annual%20Report/2559.pdf>, 2559) ซึ่งผู้บริหารสถานศึกษาเป็นผู้ให้ข้อมูลหลักในการวิจัย (Key Informants) เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม โดยผู้วิจัยได้ส่งแบบสอบถาม จำนวน 426 ฉบับ เมื่อครบกำหนดในการเก็บแบบสอบถาม ได้รับแบบสอบถามตอบกลับทั้งสิ้น 300 ฉบับ เป็นแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์ทั้งสิ้น 300 ฉบับ อัตราผลตอบกลับคิดเป็นร้อยละ 70.42

2. เครื่องมือที่ใช้ในงานวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถาม (Questionnaire) ซึ่งได้สร้างตามความมุ่งหมายและกรอบแนวคิดที่กำหนดขึ้น โดยแบ่งออกเป็น 4 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้บริหารสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 7 ข้อ ประกอบด้วย เพศ สถานภาพ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน รายได้ต่อเดือน และตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 ข้อมูลทั่วไปของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบตรวจสอบรายการ จำนวน 6 ข้อ ประกอบด้วย ประเภทของสถานศึกษา พื้นที่ตั้งของสถานศึกษา ขนาดของสถานศึกษา จำนวนบุคลากรในปัจจุบัน ระยะเวลาในการเปิดสอน และรายได้เงินบำรุงการศึกษาโดยประมาณต่อปีการศึกษา

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) จำนวน 20 ข้อ ประกอบด้วยด้านการรับเงิน 4 ข้อ ด้านการขออนุมัติเงิน 4 ข้อ ด้านการเบิก-จ่ายเงิน 4 ข้อ ด้านเก็บรักษาเงิน 4 ข้อ และด้านการจัดทำรายงานประจำปี 4 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ลักษณะแบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า จำนวน 16 ข้อ ครอบคลุมเนื้อหาความสำเร็จขององค์กรจำนวน 4 ด้าน ได้แก่ ด้านทรัพยากรบุคคล 4 ข้อ ด้านทรัพยากรวัสดุและอุปกรณ์ 4 ข้อ ด้านทรัพยากรอาคารและสถานที่ 4 ข้อ และด้านทรัพยากรสารสนเทศ 4 ข้อ

3. การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ

การวิจัยนี้ได้ทำการทดสอบความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม โดยผ่านการพิจารณาเนื้อหา ข้อคำถามจากผู้เชี่ยวชาญและหาค่าอำนาจจำแนกเป็นรายข้อ (Discriminant Power) โดยใช้เทคนิค Item-total Correlation ซึ่งการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.406–0.898 และประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรได้ค่าอำนาจจำแนก (r) อยู่ระหว่าง 0.705–0.89 ซึ่งสอดคล้องกับ สมบัติ ท้ายเรือคำ (2552 : 90) ได้เสนอเกณฑ์การพิจารณาอำนาจจำแนก มีค่ามากกว่า 0.40 ขึ้นไปถือว่าแบบสอบถามมีคุณภาพ สามารถนำมาใช้เก็บข้อมูลเพื่อทำวิจัยได้ และการหาค่าความเชื่อมั่น ของเครื่องมือ (Reliability Test) ของแบบสอบถามเป็นรายด้าน โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach) ซึ่งการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.714–0.818 และประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรมีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา อยู่ระหว่าง 0.884–0.910 ซึ่งเป็นค่าที่ Hair, Black and Anderson (2006 : 137) ได้เสนอว่าค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือที่มีค่าเกิน 0.70 ขึ้นไป แสดงว่าแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่มีคุณภาพนำมาใช้เก็บข้อมูลเพื่อทำวิจัยได้

4. สถิติที่ใช้ในการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้ใช้สถิติในการทดสอบคุณลักษณะของตัวแปร ได้แก่ การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Multicollinearity Test) โดยการใช้ Variance Inflation Factors (VIFs) และสถิติที่ใช้ในการตรวจสอบสมมติฐาน ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์แบบพหุคูณ (Multiple Correlation Analysis) การวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) ซึ่งเขียนสมการได้ ดังนี้

$$\text{สมการ} \quad RME = \beta_0 + \beta_1 MNR + \beta_2 APP + \beta_3 DIS + \beta_4 MNS + \beta_5 ARP + \varepsilon$$

เมื่อ RME แทน ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร

MNR แทน การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการรับเงิน

APP แทน การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการขออนุมัติเงิน

DIS แทน การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเบิก-จ่ายเงิน

MNS แทน การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเก็บรักษาเงิน

ARP แทน การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ
ด้านการจัดทำรายงานประจำปี

ε แทน ค่าความคลาดเคลื่อน

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผลจากการวิเคราะห์ข้อมูล สามารถแสดงผลการวิจัย ได้ดังนี้

ตารางที่ 1 การทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณกับประสิทธิภาพ
การบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวมของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา ในประเทศไทย

ตัวแปร	RME	MNR	APP	DIS	MNS	ARP	VIFs
$\bar{X}$	4.41	4.90	4.63	4.83	4.73	4.63	
S.D.	0.43	0.23	0.39	0.24	0.30	0.43	
RME	-	0.330*	0.508*	0.440*	0.663*	0.526*	
MNR		-	0.366*	0.381*	0.339*	0.349*	1.268
APP			-	0.496*	0.495*	0.477*	1.606
DIS				-	0.477*	0.463*	1.577
MNS					-	0.515*	1.621
ARP						-	1.584

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 1 พบว่า ตัวแปรอิสระแต่ละด้านมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจเกิดเป็นปัญหา Multicollinearity ดังนั้น ผู้วิจัยจึงทำการทดสอบ Multicollinearity โดยใช้ค่า VIFs ปรากฏว่า ค่า VIFs ของตัวแปรอิสระการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ มีค่าตั้งแต่ 1.268 – 1.621 ซึ่งมีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่า ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันแต่ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ (Black, 2006 : 585)

เมื่อพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณในแต่ละด้าน พบว่า มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร โดยรวม (RME) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่าง 0.330 – 0.663 จากนั้นผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณและสร้างสมการพยากรณ์ค่าประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร โดยรวม (RME) ดังนี้

$$RME = -1.247 + 0.068MNR + 0.177APP + 0.083DIS + 0.657MNS + 0.185ARP$$

ซึ่งจากสมการที่ได้นี้สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร (RME) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ($F = 61.479$; $p = 0.0006$) และค่าสัมประสิทธิ์ของการพยากรณ์ปรับปรุง ($AdjR^2$) เท่ากับ 0.503 (ตารางที่ 2) เมื่อนำไปทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร

อิสระการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ แต่ละด้านกับตัวแปรตามประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร โดยรวม (RME) ปรากฏผลดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย

ตัวแปร การควบคุมภายใน เงินนอกงบประมาณ (ICO)	สัมประสิทธิ์ การถดถอย	ความคลาด เคลื่อน มาตรฐาน	t	p-value
ค่าคงที่ (a)	-1.247	0.507	-2.458	0.015*
ด้านการรับเงิน (MNR)	0.068	0.087	0.780	0.436
ด้านการขออนุมัติเงิน (APP)	0.177	0.057	3.087	0.002*
ด้านการเบิก-จ่ายเงิน (DIS)	0.083	0.092	0.903	0.367
ด้านการเก็บรักษาเงิน (MNS)	0.657	0.075	8.805	0.000*
ด้านการจัดทำรายงานประจำปี (ARP)	0.185	0.530	3.514	0.001*
F = 61.479 p = 0.0006 Adj R ² = 0.503				

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 2 พบว่า การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการขออนุมัติเงิน (APP) ด้านการเก็บรักษาเงิน (MNS) และด้านการจัดทำรายงานประจำปี (ARP) มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม (RME) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จึงยอมรับสมมติฐานที่ 2 4 และ 5 สำหรับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการรับเงิน (MNR) และด้านการเบิก-จ่ายเงิน (DIS) ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม (RME) จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ 1 และ 3

สรุปผลการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในด้านเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้บริหาร

สถานศึกษา จำนวน 300 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณ และการวิเคราะห์การถดถอยแบบพหุคูณ ผลการวิจัย พบว่า การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณด้านการขออนุมัติเงินด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการจัดทำรายงานประจำปี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวก กับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม จากผลลัพธ์ของการวิจัยในครั้งนี้ช่วยให้ผู้บริหารสถานศึกษาให้ความสำคัญในการนำระบบการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณมาใช้ในหน่วยงาน เพื่อเป็นการวางแผนการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ รวมถึงให้บุคลากรตระหนักถึงระบบการควบคุมภายในทุกกิจกรรมขององค์กร เป็นการควบคุมและบริหารความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ขององค์กร มุ่งเน้นในการเก็บรักษาเงินสดให้มีความปลอดภัยและลดข้อผิดพลาดจากการสูญหายของเงินสด โดยมีการจัดทำเอกสารหลักฐานในการคุมเงินสดตามระเบียบและข้อบังคับอย่างเคร่งครัดเพื่อให้รายงานประจำปีขององค์กรมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ปราศจากข้อผิดพลาด นอกจากนี้ยังมีข้อเสนอแนะในการวิจัยในอนาคต ซึ่งเป็นการขยายและสร้างสรรค์ความรู้ใหม่จากการวิจัยในปัจจุบัน ได้แก่ ควรมีการทดสอบผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณกับกลุ่มตัวอย่างอื่น หรือภาครัฐที่มีรายได้จากเงินนอกงบประมาณเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ที่ครอบคลุมมากขึ้น และควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลในเชิงลึกเพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นที่มีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ สำหรับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณด้านการรับเงินและด้านการเบิกจ่ายเงินไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านการรับเงินและการเบิก-จ่ายเงินของสถานศึกษาส่วนใหญ่มีตำแหน่งเป็นลูกจ้างชั่วคราวทำให้มีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ใหม่อยู่ตลอดเวลาทำให้การปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้นำไปปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ สถานศึกษาไม่ได้ให้ความสำคัญกับการจัดทำทะเบียนคุมการเบิก-จ่ายเงินให้เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของเงินนอกงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพตามกระบวนการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน ดังนั้น องค์ประกอบเหล่านี้ไม่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย

อภิปรายผล

การวิจัย เรื่อง ผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ ดังนี้

1. การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการขออนุมัติเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม ($\beta = 0.177, p < 0.05$) เนื่องจากสถานศึกษาให้ความสำคัญกับการตรวจสอบโครงการที่ได้รับพิจารณาคัดเลือกจากคณะกรรมการแล้วว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ซึ่งโครงการต้องสอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานประจำปี และได้รับเห็นชอบจากหัวหน้าแผนก รองผู้อำนวยการที่เกี่ยวข้อง และผู้อำนวยการหรือรักษาราชการแทนผู้อำนวยการตามลำดับอย่างเป็นระบบเป็นไปตามหลักการและระเบียบแบบแผนที่องค์กรกำหนดไว้ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงจากการใช้เงินผิดวัตถุประสงค์ ก่อนที่ผู้มีอำนาจสูงสุดของสถานศึกษาจะลงนามอนุมัติ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ กิตติศักดิ์ มะลีย์ (2557 : 6) กล่าวว่า การลงนามอนุมัติจากผู้มีอำนาจ เป็นการควบคุมและบริหารความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์และงบการเงินโดยผู้บริหารระดับสูงขององค์กร และสอดคล้องกับแนวคิดของอรธิรา สายเจริญ (2558 : 6) กล่าวว่า การอนุมัติรายการและกิจกรรมต่าง ๆ เป็นการที่กิจการกำหนดให้มีการอนุมัติรายการก่อนที่จะมีการทำรายการ โดยทุกรายการจะต้องผ่านการอนุมัติโดยผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนด เพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตหรือผลเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับองค์กรในอนาคตได้ ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H_0

2. การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเก็บรักษาเงิน มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม ($\beta = 0.657, p < 0.05$) เนื่องจากสถานศึกษาต้องมีการจัดทำบัญชีคุมเพื่อตรวจสอบยืนยันยอดความถูกต้องของจำนวนเงินที่ตรวจนับได้จริง จำเป็นต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ รวมถึงการนับเงินก่อนนำเงินเก็บเข้าตู้รับและนำเงินไปฝากธนาคารทุกสิ้นวัน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นงนุช หงส์สิงห์ (2561 : 124) พบว่า ระบบการควบคุมภายในด้านการดูแลป้องกันทรัพย์สินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับความสำเร็จขององค์กรเนื่องจากการดูแลป้องกันทรัพย์สินเป็นการจำกัดการเข้าถึงทรัพย์สินที่มีความเสี่ยง เช่น เงินสด ทรัพย์สินที่มีค่า เอกสาร หลักฐานและระบบงานที่สำคัญ เพื่อป้องกันการถูกทำลายหรือสูญหาย การทุจริต และการนำไปใช้ประโยชน์โดยผู้ที่ไม่มีความจำเป็นที่เกี่ยวข้อง ฝ่ายบริหารควรจัดให้มีการดูแลทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ การดูแลป้องกันรักษาทรัพย์สินที่ดี คือ การควบคุมการเข้าถึงทรัพย์สินนั้น เช่น การจัดให้มีสถานที่จัดเก็บอย่างปลอดภัย เหมาะสม การมีเวร

ยามรักษาการ การตรวจนับ การเปรียบเทียบจำนวนจริงกับทะเบียนหรือหลักฐานทางบัญชี เป็นต้น นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารควรกำหนดให้มีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินและมีการตรวจนับทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ โดยบุคคลที่ไม่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการจัดหาและดูแลรักษาทรัพย์สินนั้น ๆ และเปรียบเทียบผลที่ได้จากการตรวจนับกับทะเบียนทรัพย์สิน หากมีผลต่างเกิดขึ้นควรติดตามหาสาเหตุแล้วดำเนินการตามควรแก่กรณี ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H_d

3. การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการจัดทำรายงานประจำปี มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม ($\beta = 0.185, p < 0.05$) เนื่องจาก การจัดทำรายงานประจำปีที่ถูกต้อง ทันเวลา เชื่อถือได้ รายงานทางการเงินขององค์กรปราศจากข้อผิดพลาด เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ข้อมูล นำไปใช้ในการพยากรณ์แนวทางการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างถูกต้องแม่นยำและเป็นไปตามกฎระเบียบต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร พันธุ์โสภา (2557 : 106) พบว่า การควบคุมภายในด้านการควบคุมด้านการบัญชีมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ด้านรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ เนื่องจากการควบคุมภายในด้านบัญชีเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้ผู้บริหารดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยการให้ข้อมูลทางการเงินที่เชื่อถือได้ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ ในการวิเคราะห์หาเหตุผลของรายการผิดปกติ หากกิจการใดขาดการควบคุมภายในด้านการบัญชีที่ดีจะส่งผลให้การบริหารงานขององค์กรมีความเสี่ยงที่จะเกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ซึ่งก่อให้เกิดผลเสียให้กับองค์กรโดยรวมในอนาคต ดังนั้น จึงยอมรับสมมติฐานที่ H_e

4. การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการรับเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ของสถานศึกษาเป็นลูกจ้างชั่วคราวทำให้มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ทำให้ไม่สอดคล้องกับนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้นเพื่อให้นำไปปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น การสอบทานงาน การดูแลป้องกันทรัพย์สิน และการแบ่งแยกหน้าที่ เป็นต้น (ถาวร พรหมไทย. 2558 : 6) จึงทำให้การบันทึกการรับเงินไม่เป็นปัจจุบันและ ไม่มีความสัมพันธ์กับข้อเท็จจริง ส่งผลให้การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการรับเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร ของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ดังนั้น จึงปฏิเสธสมมติฐานที่ H_a

5) การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเบิก-จ่ายเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม เนื่องจากสถานศึกษาไม่ได้ให้ความสำคัญกับการจัดทำทะเบียนคุมการเบิก-จ่ายเงินให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความ

ถูกต้องของเงินนอกงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพตามกระบวนการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอในระดับที่สมเหตุสมผล เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าธุรกิจสามารถป้องกันรักษาทรัพย์สิน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน การป้องกันการทุจริตและข้อผิดพลาดของพนักงานในองค์กร (กิตติศักดิ์ มะลย์. 2557 : 6) ส่งผลให้การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณ ด้านการเบิก-จ่ายเงิน ไม่มีความสัมพันธ์และผลกระทบกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในประเทศไทย ดังนั้นจึงปฏิเสธสมมติฐานที่ H_c

การควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม (RME) โดยตัวแปรที่สามารถพยากรณ์ประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรโดยรวม ได้แก่ ด้านการขออนุมัติเงิน (APP) ด้านการเก็บรักษาเงิน (MNS) และด้านจัดทำรายงานประจำปี (ARP) ซึ่งสามารถเขียนสมการพยากรณ์ ได้ดังนี้

$$RME = -1.247 + 0.177APP + 0.657MNS + 0.185ARP$$

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้การส่งเสริมและเสนอต่อผู้บริหารเกี่ยวกับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณเพื่อวางแผนการดำเนินงานทุกกิจกรรม ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณด้านการขออนุมัติเงิน เพื่อเป็นการควบคุมและบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตที่มีผลกระทบตอสินทรัพย์และงบการเงิน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์โดยผู้บริหารระดับสูงขององค์กร

1.3 ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณด้านการเก็บรักษาเงินให้มีความปลอดภัยและลดข้อผิดพลาดจากการสูญหายของเงินสด หรือเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับเงินสดและสินทรัพย์อื่นที่เกี่ยวข้องขององค์กร

1.4 ผู้บริหารสถานศึกษาควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณด้านการจัดทำรายงานประจำปี เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ปราศจากข้อผิดพลาด เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหารสถานศึกษาในการวางแผนดำเนินงานในอนาคต

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาผลกระทบหรือปัจจัยด้านอื่น ๆ ที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากร เช่น โครงสร้างองค์กร สภาพแวดล้อมการดำเนินงาน เป็นต้น ซึ่งอาจทำให้งานวิจัยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำไปใช้ประโยชน์โดยตรงตามเป้าหมายขององค์กรมากยิ่งขึ้นต่อไป

2.2 ควรศึกษาผลกระทบของการควบคุมภายในเงินนอกงบประมาณที่มีต่อประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรกับกลุ่มตัวอย่างอื่นหรือหน่วยงานต่าง ๆ เช่น หน่วยงานภาครัฐที่มีรายได้จากเงินนอกงบประมาณ เป็นต้น เพื่อศึกษาผลการวิจัยว่าหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งดำเนินการที่แตกต่างกันออกไป มีผลการวิจัยเป็นอย่างไร

2.3 ควรศึกษาปัญหา อุปสรรค ของการควบคุมภายในและประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพยากรในองค์กรอื่น ๆ เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหา และลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในหน่วยงานต่อไป

2.4 ควรเพิ่มวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลในรูปแบบอื่น ๆ เช่น การสอบถามเชิงลึก เพื่อให้ได้ข้อมูลและความคิดเห็นถูกต้องน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

รายการอ้างอิง

- กระทรวงการคลัง. (2562). ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง. กรุงเทพฯ:กระทรวงการคลัง.
- กระทรวงศึกษาธิการ. (2552). การดำเนินงานนโยบายเรียนฟรี 15 ปี อย่างมีคุณภาพ. สืบค้นเมื่อ 20 มกราคม 2563, จาก <https://www.moe.go.th/moe/upload/news20/FileUpload/8646-9873.pdf>
- กิตติศักดิ์ มะลย์. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานของวิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. (2548). แนวการจัดระบบการควบคุมภายใน. กรุงเทพฯ: บุญศิริการพิมพ์
- ถาวร พรหมไทย. (2558). ผลกระทบของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางบัญชีของสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (วิทยานิพนธ์ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.

- นงนุช หงส์สิงห์. (2561). ผลกระทบของประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในที่มีต่อความสำเร็จของ
องค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดร้อยเอ็ด. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชี
มหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- นวพร ศรีสวาท. (2557). ผลกระทบของคุณภาพการควบคุมภายในทางการเงินที่มีต่อประสิทธิผล
องค์กรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง. (วิทยานิพนธ์
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- บังอร พันธุ์โสภ. (2557). ความสัมพันธ์ระหว่างการควบคุมภายในกับการบรรลุวัตถุประสงค์ในการ
ดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ. (วิทยานิพนธ์
ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต) มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- สมบัติ ท้ายเรือคำ. (2552). ระเบียบวิธีวิจัยสำหรับมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์. (พิมพ์ครั้งที่ 8).
มหาสารคาม:สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2552). ระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่า
ด้วยการบริหารศึกษา พ.ศ. 2552. สืบค้นเมื่อ 20 ธันวาคม 2563, จาก
[http://www.spc.ac.th/spc/ Planning_and_cooperation_depart
ment/Planning_and_budgeting_work/Office_of_the_Vocational_Education_C
ommission_on_Educational_Administration_Regulations_-2009.pdf](http://www.spc.ac.th/spc/Planning_and_cooperation_department/Planning_and_budgeting_work/Office_of_the_Vocational_Education_Commission_on_Educational_Administration_Regulations_-2009.pdf)
- สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. (2559). รายงานประจำปีสำนักงานคณะกรรมการการ
อาชีวศึกษา พ.ศ. 2559. สืบค้นเมื่อ 15 มกราคม 2563, จาก
<http://bme.vec.go.th/Portals/30/ DOWNLOAD/Annual%20Report/2559.pdf>
- สุรเจต ไชยพันธ์พงษ์, กฤษฎา มณีชัย, ชินวัฒน์ ธีรภัทรพรชัย, และกิตติวัฒน์ จำเริญสุตย์. (2559).
การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของเทศบาลตำบลในพื้นที่จังหวัดพะเยา.
วารสารวิชาการสถาบันวิทยาการจัดการแห่งแปซิฟิก, 2(2), 68.
- อรธิรา สายเจริญ. (2558). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงรุกที่มีต่อคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี
ของธุรกิจผลิตภัณฑ์ยางในประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบัญชีมหาบัณฑิต)
มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. มหาสารคาม.
- Aaker, D. A., Kumar, V. and Day, G. S. (2001). *Marketing research* (7th ed.).
New York:John Wiley and Sons.
- Black, K. (2006). *Business Statistics: for Contemporary Decision Making* (4th ed.).
New York:John Wiley and Sons.
- Hair, J .F., Black, W. C., & Anderson, R. E. (2006). *Multivariate data Analysis* (6th Ed.).
New Jersey:Pearson Education International.