

สำนักวิทยบริการฯ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

วิทยาลัยพัฒนศึกษา

วท 123196

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ในเขตอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

นางณัฐชวัล โพธิ์พรม



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

วิทยานิพนธ์นี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร  
ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
พ.ศ. 2560

สงวนลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม



## ใบอนุญาตวิทยานิพนธ์

บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

เรื่อง : การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต  
อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

ผู้วิจัย : นางณัฐชวัล โพธิ์พรม

ได้รับอนุมัติเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต  
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สนิท ติเมืองซ้าย)

คณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์

ประธานกรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ดร.บุภาพร ยูภาศ)

กรรมการ

(ดร.เนติพัฒน์ รุ้ยน้อย)

กรรมการ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิทยา เจริญศิริ)

กรรมการ

(รองศาสตราจารย์ ดร.เสาวลักษณ์ โกศลกิตติอัมพร)

ชื่อเรื่อง : การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต  
อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

ผู้วิจัย : นางณัฐชวัล โพธิ์พรม

ปริญญา : รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต (รัฐประศาสนศาสตร์)  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

อาจารย์ที่ปรึกษา: ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิทยา เจริญศิริ  
รองศาสตราจารย์ ดร.เสาวลักษณ์ โกศลกิตติอัมพร

ปีการศึกษา : 2560

### บทคัดย่อ

การศึกษาในครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาระดับการดำเนินงาน เปรียบเทียบการดำเนินงาน  
จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน  
และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย กลุ่มตัวอย่าง  
ในการวิจัย ได้แก่ บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย  
จากองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 10 แห่ง จำนวน 112 คน ได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง  
โดยใช้สูตรการคำนวณขนาดกลุ่มตัวอย่างของ Taro Yamane แล้วทำการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ  
และการสุ่มแบบง่าย เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า มีค่าอำนาจจำแนก  
รายข้อ ระหว่าง .32 ถึง .84 มีค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ .97 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่  
ความถี่, ค่าร้อยละ, ค่าเฉลี่ย, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ t - test  
(Independent Variables) การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One - Way ANOVA) F - test (Dependent  
Variables) ทดสอบรายคู่ด้วยวิธีของ LSD.

ผลการวิจัยพบว่า 1) การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง 2) ผลการเปรียบเทียบ  
การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย  
จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ พบว่า โดยรวมแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05  
ระดับการศึกษา และจำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด พบว่า โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทาง  
สถิติที่ระดับ .05 3) ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหาร  
ส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย มีดังนี้ ควรทำการบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงิน  
สดรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน ควรจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย และ  
ควรจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวัน และควรรายงานผู้บริหารทราบด้วย

คำสำคัญ : การดำเนินงาน, การเงินและการบัญชี, องค์การบริหารส่วนตำบล



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก

**Title** : Financial and Accounting Implementation of Sub District Administrative Organization in Phon Pisai District, Nong khai Province

**Author** : Mrs. Natchawan Phoprom

**Degree** : Master of Public Administration (Public Administration)  
Rajabhat Maha SaraKham University

**Advisors** : Assistant Professor Dr. Witaya Chareonsiri  
Associate Professor Dr. Saovalak Kosonkittiumporn

**Year** : 2017

### **ABSTRACT**

The objectives of this research were study level of Implementation compare Implementation classified by gender, education, institutional agency and suggestion about financial and accounting implementation of Sub District Administrative Organization in Phon Pisai District, Nong khai Province. The sample is 112 personnel of 10 Sub District Administrative Organization in Phon Pisai District, Nong khai Province. Was determine by Taro Yamane using Stratified Random Sampling and Sample Random Sampling. The research used questionnaire with the discrimination power between .43 to .88 and reliability at .97. The statistics used were frequency, percentage, mean, standard deviation, t - test (Independent Variables, One Way ANOVA (F - test) and Least Significant Difference : LSD.

The research results were found as follows : 1) Financial and Accounting Implementation of Sub District Administrative Organization in Phon Pisai District, Nong khai Province. as overall at moderate level. 2) The results comparison of Financial and Accounting Implementation of Sub District Administrative Organization in PhonPisai District, Nongkhai Province. Classified by gender found that have significant no difference in the level of statistical significance level at .05. Classified by education and institutional agency found that have difference in the level of statistical at .05. 3) Suggestion about Financial and Accounting Implementation of Sub District Administrative Organization in Phon Pisai District, Nong khai Province. Follows : Should be recorded the funds received In the receipts book or Bank deposit account for current. Should be prepare accounting receipts and expenditure. Should be preparing Daily remaining balance Report and reports to the management.

**Keywords :** Implementation, Financial and Accounting, Administrative Organization



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized cursive letters, positioned above a horizontal line.

Major Advisor

## กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยที่มีคุณค่าทางวิชาการมิได้เกิดขึ้นมาอย่างง่ายดาย หากเกิดจากความมุ่งมั่น ทั้งพลังกาย พลังใจของผู้ศึกษาวิจัย และคณาจารย์ที่ปรึกษาที่ได้เสียสละเวลาอย่างเต็มที่

ผู้วิจัย ขอกราบขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิทยา เจริญศิริ อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์หลัก และ รองศาสตราจารย์ ดร.เสาวลักษณ์ โกศลกิตติอัมพร อาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ร่วม ผู้ซึ่งคอย แนะนำแนวทางอย่างทุ่มเทเต็มที่

ขอขอบพระคุณคณาจารย์หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ที่ได้ประสิทธิ์ประสาทวิชา ความรู้

ขอขอบพระคุณ บิดา - มารดา และญาติมิตรทุกท่าน ที่คอยให้กำลังใจสนับสนุนและช่วยเหลือ ผู้วิจัยด้วยดีตลอดมา

คุณค่าและประโยชน์จากการวิจัยครั้งนี้ ขอมอบบูชาพระคุณบิดา - มารดา และบูรพาจารย์ทุกท่าน และจงเป็นอานิสงส์ลดบันดาลให้ท่านมีความสุข ความเจริญต่อไป

นางณัฐชวัล โพธิ์พรม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

## สารบัญ

หัวเรื่อง	หน้า
บทคัดย่อ .....	ค
ABSTRACT .....	จ
กิตติกรรมประกาศ .....	ช
สารบัญ .....	ซ
สารบัญตาราง .....	ญ
สารบัญภาพ .....	ฉ
บทที่ 1 บทนำ .....	1
1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา .....	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย .....	4
1.3 สมมติฐานของการวิจัย .....	4
1.4 ขอบเขตของการวิจัย .....	4
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ .....	5
1.6 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย .....	6
บทที่ 2 การทบทวนวรรณกรรม .....	7
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการดำเนินงาน .....	7
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี .....	8
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 .....	16
2.4 บริบททั่วไปของอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย .....	19
2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง .....	21
2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	25
บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิจัย .....	27
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง .....	27
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล .....	29
3.3 การสร้างและหาคุณภาพของเครื่องมือ .....	30
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล .....	31
3.5 การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล .....	32



หัวเรื่อง	หน้า
3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล .....	33
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	35
4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	35
4.2 ลำดับชั้นในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	36
4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล .....	36
บทที่ 5 สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ .....	67
5.1 สรุปผล .....	67
5.2 อภิปรายผล .....	68
5.3 ข้อเสนอแนะ .....	70
บรรณานุกรม .....	72
ภาคผนวก .....	76
ภาคผนวก ก แบบสอบถามเพื่อการวิจัย .....	77
ภาคผนวก ข ค่าความสอดคล้อง (IOC) ของแบบสอบถาม .....	84
ภาคผนวก ค ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม .....	87
ภาคผนวก ง หนังสือขอความอนุเคราะห์ .....	89
ประวัติผู้วิจัย .....	96

## สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
3.1	จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ..... 29
4.1	แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ..... 36
4.2	ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน ..... 38
4.3	ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการรับเงิน จำแนกเป็นรายข้อ ..... 39
4.4	ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการเบิกจ่ายเงิน จำแนกเป็นรายข้อ ..... 40
4.5	ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการฝากเงิน จำแนกเป็นรายข้อ ..... 41
4.6	ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการเก็บรักษาเงิน จำแนกเป็นรายข้อ ..... 42
4.7	ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็นรายข้อ ..... 43
4.8	วิเคราะห์เปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ ..... 44
4.9	ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน ..... 45

ตารางที่	หน้า
4.10 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการรับเงิน .....	47
4.11 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการฝากเงิน .....	47
4.12 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการเก็บรักษาเงิน .....	48
4.13 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น .....	49
4.14 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน .....	50
4.15 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการรับเงิน .....	52
4.16 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการเบิกจ่ายเงิน .....	55
4.17 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการฝากเงิน .....	58
4.18 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการเก็บรักษาเงิน .....	60

ตารางที่	หน้า
4.19 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต อำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น .....	62
4.20 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย .....	64
ข.1 การหาผลรวมและค่า IOC การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหาร ส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย .....	85
ค.1 ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจการจำแนกของแบบสอบถาม .....	88



## สารบัญภาพ

ภาพที่	หน้า
2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย .....	26



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

# บทที่ 1

## บทนำ

### 1.1 ที่มาและความสำคัญของปัญหา

องค์การบริหารส่วนตำบล จัดตั้งขึ้นครั้งแรกเมื่อปี พ.ศ. 2538 ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 เป็นองค์กรในระดับท้องถิ่นที่บริหารงานภายใต้กรอบภารกิจ ที่กฎหมายกำหนดไว้ ตามหลักการกระจายอำนาจการปกครองให้ท้องถิ่นบริหารจัดการด้วยตนเอง อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถแก้ไขปัญหา และสนองเจตนารมณ์ของคนในชุมชนนำไปสู่ความเข้มแข็ง ให้เกิดขึ้นในท้องถิ่นนั้น ๆ ความสำเร็จของการพัฒนาท้องถิ่นนั้น ส่วนหนึ่งเกิดจากประสิทธิภาพ การบริหารงานการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากการคลังมีความเกี่ยวข้องกับสัมพันธ กับการเมือง เศรษฐกิจ และสังคมในชุมชน ที่ยากจะแยกออกจากกันได้ภาระหน้าที่หนึ่งในการบริหาร การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น คือ การบริหารงานการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นหลักแห่งการ บริหาร และการพัฒนาท้องถิ่นด้านนโยบายการคลังดีประชาชนในท้องถิ่น ก็จะได้รับ การตอบสนอง ความต้องการที่ดีเช่นกัน (บุญเริ่ม ยอดประเสริฐ, 2552, น. 25) หน้าที่หลักขององค์กรปกครองท้องถิ่น คือ การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำบริการขั้นพื้นฐานให้แก่ประชาชน เพราะการบริการขั้นพื้นฐาน เกี่ยวข้องกับชีวิตความเป็นอยู่ของประชาชนโดยตรง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานที่ ใกล้ชิดกับประชาชนในพื้นที่มากที่สุด จึงได้รับรู้ เข้าใจ และตระหนักถึงปัญหาภายในพื้นที่ได้ดีกว่า หน่วยงานของรัฐระดับอื่น ๆ จึงสามารถจัดบริการสาธารณะได้ตรงกับความต้องการของประชาชน อีกประการหนึ่งองค์กรปกครองท้องถิ่นมีผู้บริหารและสมาชิกสภาจากการเลือกตั้งโดยตรง จึงเป็น ช่องทางการสื่อสารระหว่างประชาชนกับองค์กรปกครองท้องถิ่นได้ดี และประการสุดท้ายโดยการ ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดบริการสาธารณะเองได้ ทำให้สามารถพึ่งตนเองได้ไม่รอความ ช่วยเหลือจากรัฐบาลกลางเพียงอย่างเดียว การพึ่งตนเองได้เป็นสัญญาณที่ดีทำให้องค์กรปกครองท้องถิ่น มีความเข้มแข็งสามารถอยู่ได้ด้วยตนเอง (โกวิทย์ พวงงาม, 2550, น. 202)

จากการกระจายอำนาจจากส่วนกลางสู่ท้องถิ่น มีผลทำให้องค์กรท้องถิ่นมีการวางแผนนโยบาย ต่าง ๆ เพื่อบริหารจัดการพัฒนาตำบลของตนเอง แต่ที่ผ่านมายังพบว่ามีปัญหาในการบริหารงาน การเงินและบัญชีเช่นกัน จากการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2558 พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีข้อบกพร่องด้วยว่ามาจากสาเหตุ ต่าง ๆ 6 ประการ ดังต่อไปนี้ 1) เจ้าหน้าที่ทะเลเยไม่ปฏิบัติตามระเบียบและคู่มือการบัญชีที่กำหนด

2) ระบบการควบคุมภายในไม่รัดกุม 3) ขาดการตรวจสอบและสอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จากฝ่ายบริหาร 4) มีการร่วมมือกันระหว่างเจ้าหน้าที่ของรัฐและเอกชน เพื่อหาประโยชน์จากโครงการของหน่วยงาน 5) เป็นคู่สัญญากับหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่อยู่ และหรือพวกพ้องได้ประโยชน์จากการมีพรรคพวกอยู่ข้างใน และ 6) การได้เปรียบของชนชั้นในท้องถิ่นจากการเป็น “คนกลางประสานงาน” ระหว่างคนในท้องถิ่นกับหน่วยงานของรัฐหรือพ่อค้านักธุรกิจ ทำให้เกิดความไม่โปร่งใส (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน, 2558, น. 17 - 18) ข้อมูลดังกล่าว ตรงกับปัญหาในระดับจังหวัด จากข้อมูลกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พบว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัดหนองคาย มีปัญหาด้านการเงินและการบัญชี ดังนี้ ปัญหาด้านการเงิน ได้แก่ ขาดวินัยในการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ภาระงานที่มากเจ้าหน้าที่ขาดทักษะการตรวจสอบ ควบคุม กำกับ มีปัญหา ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม ไม่มีกฎระเบียบเกี่ยวกับการเงินที่เหมาะสมเพียงพอ ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ฯ และขาดการวางแผนการปฏิบัติงาน ทำให้แผนการใช้จ่ายเงินไม่ดีเท่าที่ควร ส่วนด้านการบัญชี ได้แก่ ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ไม่เหมาะสมกับตำแหน่งงาน นโยบายด้านการบัญชีไม่ชัดเจน เกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชีไม่มีความสม่ำเสมอ การบันทึกบัญชีก่อให้เกิดการทุจริตการตกแต่งบัญชีได้ ไม่มีการตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีในรายการที่สำคัญ รวมถึงไม่มีการตรวจสอบรายการก่อน และหลังส่วนการอนุมัติรายการบันทึกบัญชีที่สำคัญที่มีผลต่อความถูกต้องและเชื่อถือคู่มือแนวการปฏิบัติทางบัญชีที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, 2558, น. 20 - 22)

การดำเนินกิจกรรมใด ๆ ให้ประสบผลสำเร็จ ย่อมต้องใช้เวลาเป็นปัจจัยสำคัญ เนื่องจากเงินเปรียบเสมือนอาหารที่ร่างกายต้องนำไปใช้หล่อเลี้ยงอวัยวะต่าง ๆ เพื่อให้เกิดพลังในการทำงานตามหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การมีระบบบริหารการเงินการคลังที่ดี (Financial Management) ย่อมเป็นหลักประกันความสำเร็จในการปฏิบัติงาน จะเป็นพื้นฐานสร้างความเป็นธรรมในสังคม ทำให้เกิดการพัฒนา แก้ไขปัญหาความขัดแย้งในองค์กร ช่วยให้สังคมมีความเข้มแข็งในทุกด้าน ลดปัญหาการทุจริต ช่วยให้ระบบบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลมีความน่าเชื่อถือ ประชาชนมีส่วนร่วมในการตัดสินใจ ที่สำคัญเป็นมาตรฐานสากลที่บ่งชี้ถึงระดับการพัฒนาตำบลให้ได้รับการยอมรับจากสังคม ทั้งภายในและระหว่างองค์กร เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชน (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2556, น. 10)

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะทำให้การบริหารงานองค์กรมีประสิทธิภาพลักษณะของการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีนั้น จะต้องปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับหนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งผู้ทำงานด้านการเงินและบัญชีมีความจำเป็น ต้องศึกษาระเบียบแบบแผนแนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีให้มี

ความถูกต้องเป็นระเบียบเรียบร้อย ครบถ้วนและมีความแม่นยำในกฎระเบียบ พร้อมทั้งต้องมีความซื่อสัตย์สุจริตมีความหมั่นเพียรศึกษาหาความรู้งานในหน้าที่ และควรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานเสมอ เพื่อให้งานเป็นไปตามแนวทางการปรับปรุงของระเบียบ ข้อบังคับที่มีการปรับปรุงแก้ไขที่เหมาะสมกับความเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม แต่ถึงเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีจะพยายามปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถแล้วก็ตาม ปัญหาในการปฏิบัติงานย่อมมีเสมอ ซึ่งหลักสำคัญในการบริหารด้านการเงิน คือ การตรวจสอบเอกสาร การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินให้หน่วยงานที่สังกัด รวมถึงการวางแผนการใช้เงินในแต่ละปีงบประมาณตามระเบียบข้อบังคับ เพื่อการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและบรรลุตามเป้าหมายหรือไม่ ก็ขึ้นอยู่กับการจัดระบบการบริหารการจัดการด้านการเงินที่ดี

จากที่กล่าวมาแสดงให้เห็นว่า การดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย มีความสำคัญต่อการบริหารงานองค์กร ที่จะโยงโยในการปฏิบัติงาน ผลผลิตคุณภาพให้เกิดขึ้นแก่ผู้ได้บังคับบัญชา ทั้งเป็นรายบุคคลและกลุ่มบุคคล ส่งผลให้การทำงานประสบผลสำเร็จด้วยดี เป็นที่พอใจด้วยกันทั้งผู้บังคับบัญชาและผู้ได้บังคับบัญชา องค์การบรรลุผลได้ตรงตามเป้าหมายขององค์กร ไปสู่ความสำเร็จ (สนใจ ลักษณะ, 2543, น. 215)

องค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย มีจำนวน 10 แห่ง จากการศึกษาเบื้องต้นพบปัญหาหลายด้าน อาจจะทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามหลักกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ประกอบด้วย 1) ด้านการบริหารงบประมาณ ได้แก่ ผู้บริหารขาดวิสัยทัศน์ในการใช้จ่ายงบประมาณ มีข้อจำกัดในเรื่องของแหล่งรายได้ และขาดวินัยทางการคลัง 2) ด้านการเงิน ได้แก่ ด้านบัญชีมีบุคลากรไม่เพียงพอต่อความรับผิดชอบ ขาดทักษะทางการเงินและบัญชีและความรู้ความสามารถทางด้านคอมพิวเตอร์ และเทคโนโลยี เพื่อนำมาใช้ในงานการเงินและบัญชี จึงทำให้การปฏิบัติงานทั้งการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน การคลังต่าง ๆ เกิดความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดบ่อยครั้ง ทำให้ข้อมูลทางการเงิน การคลังไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ผู้บริหารขาดข้อมูลในการตัดสินใจในการบริหารงานขององค์กรอย่างทันถ่วงที (ท้องถิ่นอำเภอโพธารมย์, 2558, น. -35 - 36)

ผู้วิจัยในฐานะเป็นบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงเกิดข้อสงสัยว่า องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย มีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีมากน้อยเพียงใด ในประเด็นข้อสงสัยดังกล่าวนี้ ยังไม่เคยมีการทำการศึกษามาก่อน จึงสนใจที่จะทำการศึกษาเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย เพื่อให้สามารถนำผลที่ได้ไปบริหารจัดการท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม ตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่นอย่างสูงสุด



## 1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.2.1 เพื่อศึกษาระดับการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

1.2.2 เพื่อเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด

1.2.3 เพื่อศึกษาข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

## 1.3 สมมติฐานของการวิจัย

1.3.1 การดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

1.3.2 บุคลากรที่มีเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัดที่ต่างกัน มีการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกัน

## 1.4 ขอบเขตของการวิจัย

### 1.4.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

จากการวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย โดยผู้วิจัยนำแนวคิดการบริหารงานคลังตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการรับเงิน, ด้านการเบิกจ่ายเงิน, ด้านการฝากเงิน, ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัย ครั้งนี้

### 1.4.2 ขอบเขตด้านตัวแปรที่ใช้ในการศึกษา

1.4.2.1 ตัวแปรอิสระ คือ ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่

- 1) เพศ
- 2) ระดับการศึกษา
- 3) หน่วยงานที่สังกัด

1.4.2.2 ตัวแปรตาม ได้แก่ การดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชี ของพนักงาน องค์การบริหารงานส่วนตำบลต่อการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ประกอบด้วย 5 ด้าน ดังนี้

- 1) ด้านการรับเงิน
- 2) ด้านการเบิกจ่ายเงิน
- 3) ด้านการฝากเงิน
- 4) ด้านการเก็บรักษาเงิน
- 5) ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

#### 1.4.3 ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.4.3.1 ประชากร คือ บุคลากรองค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จากองค์การบริหารงานส่วนตำบล จำนวน 10 แห่ง จำนวน 155 คน (สำนักงานท้องถิ่น อำเภอโพธิ์พิสัย, 2558)

1.4.3.2 กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรองค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จากองค์การบริหารงานส่วนตำบล จำนวน 10 แห่ง จำนวน 112 คน โดยใช้สูตรคำนวณของ Yamane (1970, p. 125, อ้างถึงใน ยุทธ ไกยวรรณ, 2549, น. 105)

#### 1.4.4 ขอบเขตด้านระยะเวลา

การศึกษาครั้งนี้ ใช้ระยะเวลาของการศึกษาระหว่าง เดือนมิถุนายน - เดือนกันยายน พ.ศ. 2559 ระยะเวลา 4 เดือน

## 1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

“การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี” หมายถึง การที่องค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ปฏิบัติตามกรอบบังคับ ระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง มีความรู้ทางระเบียบการเงินเป็นอย่างดี มีความละเอียดรอบคอบ โดยใช้แนวคิดการบริหารงานคลังตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย

“ด้านการรับเงิน” หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงิน และบัญชีขององค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ที่เกี่ยวกับจะต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้นำมาชำระทุกครั้ง และให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกันรับเงินทุกประเภท โดยเจ้าหน้าที่จะต้องทำการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งหน่วยงานคลังจะทำการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำส่ง กับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

“ด้านการเบิกจ่ายเงิน” หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ที่เกี่ยวกับขั้นตอนที่ถูกต้องและแม่นยำ ซึ่งการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ต้องให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลังและหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อ พร้อมวางฎีกาตามแบบที่กำหนดทุกครั้ง โดยผู้กำกับดูแลจะต้องมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงในกรณีที่จำนวนโครงการ หรืองานที่ดำเนินการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย

“ด้านการฝากเงิน” หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ที่เกี่ยวกับการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้และสามารถตรวจสอบได้หากมีใบเสร็จสูญหาย มีการนำรายได้ประจำวันเข้าบัญชีเงินฝากเป็นปัจจุบัน และมีการบันทึกบัญชีถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด ซึ่งในการฝากเงินให้ธนาคารลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน ทุกครั้งมีสำเนาใบฝากและปรับสมุดเงินฝากทุกครั้งที่มีการฝากเงินเข้าบัญชี

“ด้านการเก็บรักษาเงิน” หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ที่เกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินอย่างถาวรมั่นคง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยผู้บริหารท้องถิ่นอย่างน้อย 3 คน ซึ่งการนำเงินเข้าตู้നിรัย มีการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อกำกับในแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเสนอผู้บริหารตามขั้นตอนทุกครั้ง โดยให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจนิรัย

“ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ขององค์การบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ที่เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี และทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยหัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องมีการจัดทำรายการแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือน เสนอผ่านปลัด และผู้บริหารท้องถิ่นทุกเดือน มีการประกาศงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ให้ประชาชนทราบหลังสิ้นปีงบประมาณแล้วทุกปี

## 1.6 ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย

ข้อค้นพบจากการวิจัยสามารถนำไปเป็นแนวทางให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการบริหารงานการเงินและบัญชีในการปรับปรุง พัฒนา การบริหารงานการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

## บทที่ 2

### การทบทวนวรรณกรรม

การศึกษาคำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ผู้วิจัยได้ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องนำมาประกอบ เพื่อทราบความเข้าใจถึงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย แนวความคิดที่จะนำมาใช้ในการวิจัย มีดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับการดำเนินงาน
2. แนวคิดเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี
3. แนวคิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ
4. การตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547
5. บริบททั่วไปของอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย
6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
7. กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย

#### 2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการดำเนินงาน

##### 2.1.1 ความหมายของการดำเนินงาน

นักวิชาการอธิบายความหมายของการดำเนินงาน ไว้ดังนี้

พจนานุกรมฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2542 (2546, น. 46) ได้อธิบายไว้ว่า คำว่า ดำเนิน หมายถึง การให้เป็นไป เช่น การดำเนินงาน หมายถึง การทำให้งานได้เป็นไปตามที่กำหนดไว้

ยศวดี จันทรเรืองฤทธิ์ (2553, น. 12) สรุปว่าการดำเนินงาน คือ พฤติกรรมด้านการปฏิบัติงาน สามารถสังเกตได้ การดำเนินงานอาจปฏิบัติได้ทันที หรืออาจมีความล่าช้าตามปัจจัยต่าง ๆ เช่น ความรู้, ความสามารถ, ทักษะ และ โอกาส เป็นต้น

ประภาเพ็ญ สุวรรณ (2555, น. 30) ได้กล่าวเกี่ยวกับการดำเนินงานไว้ว่า เป็นการกระทำด้านการปฏิบัติงาน โดยใช้ความสามารถที่แสดงออกทางร่างกายรวมทั้งการปฏิบัติ และพฤติกรรมที่แสดงออกและสังเกตได้ในสภาวะการณ์หนึ่ง ๆ หรืออาจเป็นพฤติกรรมที่ล่าช้า คือ บุคคลไม่ได้ปฏิบัติทันที แต่คาดคะเนว่าอาจปฏิบัติในโอกาสต่อไปการดำเนินงานเป็นพฤติกรรมต้องอาศัยทั้งทางความรู้ และทักษะ สามารถประเมินผลได้ง่าย

สมจิตต์ สุพรรณทัศน์ (2555, น. 16) อธิบายว่า การดำเนินงาน มีความหมายเช่นเดียวกับการปฏิบัติงาน ซึ่งถือว่าเป็นกิจกรรมของสิ่งที่มีชีวิตที่แสดงออกโดยอาจจะสังเกตได้จากการกระทำ หรือจากการปฏิบัติ

สรุปได้ว่า การดำเนินงาน หมายถึง การปฏิบัติงานใด ๆ ที่ได้กระทำตามหน้าที่หรือตามบทบาทของบุคคลของหน่วยงาน หรือขององค์กร เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ หรือเพื่อบรรลุจุดมุ่งหมายที่กำหนดไว้

### 2.1.2 ปัจจัยที่มีผลต่อการดำเนินงาน มีดังนี้

สมจิตต์ สุพรรณทัศน์ (2555, น. 16) อธิบายว่า ปัจจัยที่มีผลต่อการดำเนินงาน ประกอบด้วย

1. ลักษณะประชากร เช่น เพศ, อายุ, เชื้อชาติ, สถานะทางเศรษฐกิจ, สถานะทางสังคม, ครอบครัว และตลอดจนสิ่งอื่น ๆ ที่คล้ายคลึงกัน อย่างไรก็ตาม ลักษณะประชากรอย่างเดียวยังไม่เป็นเครื่องชี้วัดที่ดีที่จะแสดงถึงผลการปฏิบัติงานที่ดี

2. ลักษณะด้านความรู้ความสามารถ เป็นสิ่งหนึ่งที่สำคัญในการดำเนินงาน ความรู้ความสามารถเป็นแรงจูงใจอย่างหนึ่ง ที่สามารถกระตุ้นให้เกิดความพยายามในการทำงานบุคคลที่รู้สึกรู้ว่ามีความรู้ความสามารถในงานของเขาสามารถคิดได้ว่าเขาจะทำงานอย่างจริงจัง ดังนั้นความรู้ความสามารถแบ่งได้ 2 ด้าน คือ ด้านกายภาพ และด้านสมอง ซึ่งบ่อยครั้ง ได้ใช้ผลการดำเนินงานเป็นเครื่องชี้วัดถึงแนวโน้มของความรู้ความสามารถด้านสมอง และการปฏิบัติงาน

3. ลักษณะด้านจิตวิทยา เป็นการแสดงออกของพฤติกรรมแต่ละบุคคลที่เกิดขึ้น และมีอิทธิพลค่อนข้างถาวรต่อพฤติกรรม เช่น ทักษะการรับรู้ ความต้องการ และบุคลิกภาพ เป็นต้น อย่างไรก็ตามความสำคัญของคุณลักษณะประชากรเหล่านี้ ขึ้นอยู่กับธรรมชาติและความเป็นแต่ละงาน ต้องมีความเหมาะสมกับความจำเป็นของแต่ละงาน เพื่อที่จะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จ ต้องการ

4. ความพยายามในการทำงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่แสดงถึงความปรารถนาที่จะปฏิบัติงานนั้น คือ ต้องมีแรงจูงใจที่จะทำงานเป็นแรงผลักดันภายในตัวบุคคลที่มีผลโดยตรงและคงไว้ ซึ่งความพยายามในการทำงานคนที่มีแรงจูงใจ จึงเป็นสิ่งที่สำคัญที่จะช่วยกำหนดความพยายามในการทำงาน

5. การสนับสนุนจากองค์กรในการปฏิบัติงานของบุคคล จึงจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนจากองค์กรที่ปฏิบัติอยู่ หากได้รับการสนับสนุนที่ไม่เพียงพอจากหน่วยงาน หรือที่เรียกว่า มีข้อจำกัดด้านสถานการณ์ เช่น ขาดเวลาที่จะทำงาน, งบประมาณ, เครื่องมือ, เครื่องใช้ และวัสดุอุปกรณ์ ไม่เพียงพอ ข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวกับงาน ไม่ชัดเจน ขาดอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับงาน ขาดการช่วยเหลือจากผู้ที่เกี่ยวข้องและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ไม่ยืดหยุ่น เป็นต้น

กล่าวโดยสรุป การดำเนินงานเป็นพฤติกรรมของบุคคลที่แสดงออกมา โดยการนำ ความรู้ ความเข้าใจ และทัศนคติ ที่มีต่องานมาเป็นองค์ประกอบในการแสดงพฤติกรรมออกมาเป็น ความสามารถปัจจัยที่มีผลต่อการดำเนินงาน ได้แก่ คุณลักษณะประชากร ความรู้ ความสามารถของบุคคล ลักษณะด้านจิตวิทยา ความพยายามในการทำงานการสนับสนุนจากองค์กรที่ปฏิบัติอยู่

## 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษา เงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### 2.2.1 ความหมายการบัญชี

การบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึก จำแนก และทำสรุป ข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงิน ผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี ก็คือการทำ ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่บุคคลหลายฝ่าย และผู้ที่สนใจในกิจกรรมของกิจการ

ศิริประภา สุขเกษม (2553, น. 3) ได้ให้ความหมาย ของการบัญชีไว้ว่า การรวบรวม จดบันทึก การจำแนกข้อมูล การสรุป และการวิเคราะห์ทางการเงินประเภทเดียวกัน ไว้ด้วยกัน โดยนักบัญชี ซึ่งในการรวบรวม การบันทึก และการจำแนกข้อมูลนั้น อาจทำได้ด้วยมือด้วยเครื่องจักรกลในการ ทำบัญชี และเครื่องคอมพิวเตอร์

สุพาดา สิริกุตตา (2553, น. 1 - 2) ได้ให้ความหมาย ของการบัญชีไว้ว่า ศิลปะของการ จดบันทึกการจำแนกให้เป็นหมวดหมู่ และการสรุปผลสิ่งสำคัญในรูปตัวเงินรายการ และเหตุการณ์ ต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องกับทางด้านการเงิน รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าวด้วย

นริศา ประมวลสุข (2554, น. 3) ได้ให้ความหมาย ของการบัญชีไว้ว่า การรวบรวม ข้อมูลการบัญชี (Accounting) ทางการเงิน การจดบันทึก การจัดประเภทเป็นหมวดหมู่ การเรียบเรียง และดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินของกิจการเสนอต่อผู้ใช้งบการเงิน ทั้งภายในและ ภายนอกกิจการ เพื่อใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

### 2.2.2 การบัญชีการเงิน

การจัดทำบัญชี และการรายงานทางการเงินของกิจการที่จัดทำภายใต้กฎเกณฑ์หลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไป หรือมาตรฐานบัญชีให้แก่ผู้ใช้งบการเงินภายนอกกิจการ เพื่อให้ประกอบการวางแผน ควบคุม และตัดสินใจในการดำเนินการต่าง ๆ

ยุทธศาสตร์ (2553, น. 1) ได้ให้ความหมายของการบัญชีการเงินไว้ว่า การจัดทำบัญชี และการนำเสนองบการเงินของธุรกิจตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินผลการดำเนินงาน

สมเดช โรจนคุรีเสถียร (2553, น. 16) ได้ให้ความหมาย ของการบัญชีการเงินไว้ว่า เป็นการจัดทำบัญชี เพื่อบันทึกการใช้จ่ายทางการเงิน แสดงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกิจการ เพื่อรายงานต่อผู้บริหารผู้ถือหุ้นบุคคลภายนอก

สุกัลยา ปรีชา (2553, น. 1 - 4) ได้ให้ความหมาย ของการบัญชีการเงินไว้ว่าเป็น การบัญชีที่จัดทำขึ้น เพื่อให้บุคคลภายนอกนำไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ โดยถือปฏิบัติตาม หลักการบัญชีที่รองรับโดยทั่วไป ซึ่งประกอบด้วย งบการเงินที่สำคัญ คือ งบกำไรขาดทุน และงบดุล ซึ่งงบกำไรขาดทุนจะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในรอบระยะเวลาใดเวลาหนึ่ง ส่วนงบดุล จะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับฐานะทางการเงินของกิจการ โดยแสดงให้เห็นถึง สินทรัพย์ หนี้สินและ จำนวนเงินทุนในเวลาใดเวลาหนึ่ง ผู้ใช้ข้อมูลลักษณะนี้ ได้แก่ เจ้าของกิจการ, ผู้ลงทุน, เจ้าหนี้, หน่วยงาน รัฐบาล และผู้สอบบัญชี

### 2.2.3 แนวความคิดและหลักการบัญชี

ผู้ใช้ข้อมูลทางการบัญชีมีหลายฝ่าย ไม่ว่าจะเป็นผู้บริหารกิจการเจ้าหนี้ นักลงทุน หน่วยงาน ของรัฐบาล หรืออื่น ๆ ซึ่งในบางครั้งบุคคลที่ใช้ข้อมูลทางการบัญชีเหล่านี้มีความต้องการที่จะใช้ ข้อมูลทางการบัญชีในทิศทางที่แตกต่างกัน เช่น ผู้บริหาร ต้องการแสดงผลการดำเนินงานที่มีกำไร น้อยกว่าความเป็นจริง หรือขาดทุน เพื่อที่จะได้เสียภาษีน้อยลง หรือไม่เสียภาษีเลยในทางตรงกัน ข้ามกรมสรรพากร ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐบาลที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี ก็ต้องการให้แสดงผลการตาม ความเป็นจริง เพื่อจะได้จัดเก็บภาษีได้อย่างถูกต้องรัฐบาลจะได้นำเงินมาพัฒนาประเทศต่อไป ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางการบัญชีที่ฝ่ายบัญชีนำเสนอเชื่อถือได้ และเป็นธรรมต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการ บัญชีทุกฝ่าย นักบัญชี จึงจำเป็นต้องจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป (Generally Accepted Accounting Principles) ซึ่งหมายถึง ประเพณีนิยม กฎเกณฑ์ และวิธีการต่าง ๆ ซึ่งอธิบาย ให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ใช้กันโดยทั่วไป สมาคมนักบัญชี และผู้สอบบัญชีรับอนุญาต แห่งประเทศไทย ได้กำหนดข้อสมมุติทางการบัญชีไว้ในแม่บทการบัญชี 2 ข้อ คือ

#### 1. เกณฑ์คงค้าง

งบการเงินจัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์คงค้าง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวมาแล้ว ภายใต้อัตถุประสงค์คงค้างรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีจะรับรู้ เมื่อเกิดขึ้นมิใช่เมื่อมีการรับ หรือจ่ายเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด โดยรายการต่าง ๆ จะบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินตามงวดที่เกี่ยวข้อง งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามเกณฑ์คงค้าง นอกจากจะให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับรายการค้าในอดีต

ที่เกี่ยวข้องกับการรับ และจ่ายเงินสด แล้วยังให้ข้อมูลเกี่ยวกับภาระผูกพันที่กิจการต้องจ่ายเป็นเงินสด ในอนาคต และข้อมูลเกี่ยวกับทรัพยากรที่จะได้รับเป็นเงินสดในอนาคตด้วย ดังนั้น งบการเงิน จึงสามารถให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีในอดีต ซึ่งเป็นประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน ในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ

## 2. การดำเนินงานต่อเนื่อง

โดยทั่วไป งบการเงินจัดทำขึ้นตามข้อสมมติที่ว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และดำรงอยู่ต่อไปในอนาคต ดังนั้น จึงสมมุติว่ากิจการไม่มีเจตนา หรือมีความจำเป็นที่จะเลิกกิจการ หรือลดขนาดของการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หากกิจการมีเจตนา หรือความจำเป็นดังกล่าว งบการเงินต้องจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์อื่น และต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในงบการเงินด้วย

นอกจากข้อสมมติทางการบัญชีที่ได้กล่าวมาแล้ว สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชี รับอนุญาตแห่งประเทศไทย ยังได้กำหนดลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินไว้ในแม่บทการบัญชีอีก 14 ข้อ ดังนี้

### 2.1 ความเข้าใจได้

ข้อมูลในงบการเงิน ต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ดังนั้น จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตาม ควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตาม ควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในงบการเงิน เพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูล ดังกล่าว ยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางคนจะเข้าใจได้

### 2.2 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ

ข้อมูลที่มีประโยชน์ ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ ก็ต่อเมื่อข้อมูลนั้น ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมิน เหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยัน หรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมา ของผู้ใช้งบการเงินได้

บทบาทของข้อมูลที่ช่วยในการคาดคะเน และยืนยันความถูกต้อง ของการคาดคะเนที่ผ่านมามีความสัมพันธ์กัน ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและโครงสร้างของสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่ในปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เพราะจะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการในการรับประโยชน์จากโอกาสใหม่ ๆ และในการแก้ไขสถานการณ์ ข้อมูลเดียวกันนี้ มีบทบาทในการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตที่เกี่ยวกับโครงสร้างของกิจการ และผลการดำเนินงานตามที่วางแผนไว้ ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการ มักถือเป็นเกณฑ์ในการคาดคะเนฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน



ในอนาคต รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้ใช้งบการเงินสนใจ เช่น การจ่ายเงินปันผล การจ่ายค่าจ้าง การเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ และความสามารถของกิจการในการชำระภาระผูกพัน เมื่อครบกำหนด อย่างไรก็ตาม ข้อมูลจะมีประโยชน์ต่อการคาดคะเนได้ โดยไม่จำเป็นต้องจัดทำในรูปแบบของประมาณการความสามารถในการคาดคะเนจะเพิ่มขึ้นตามลักษณะการแสดงข้อมูลในงบการเงินของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่เกิดขึ้นในอดีต ตัวอย่างเช่น งบกำไรขาดทุนจะมีประโยชน์ในการคาดคะเนเพิ่มขึ้นหากรายการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีลักษณะไม่เป็นปกติ รายการผิดปกติ จากการดำเนินงาน และรายการที่ไม่เกิดขึ้นบ่อยครั้งของรายได้และค่าใช้จ่ายจะแสดงแยกต่างหากจากกัน

### 2.3 ความมีนัยสำคัญ

ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลนั้น ในบางกรณีลักษณะของข้อมูลเพียงอย่างเดียว ก็เพียงพอที่จะใช้ตัดสินใจว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น การรายงานส่วนงานใหม่อาจส่งผลกระทบต่อการประเมินความเสี่ยง และ โอกาสของกิจการ แม้ว่าผลการดำเนินงานของส่วนงานในงวดนั้น จะไม่มีนัยสำคัญในกรณีอื่น ทั้งลักษณะและความมีนัยสำคัญของข้อมูลมีส่วนสำคัญในการตัดสินใจว่าข้อมูลมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือไม่ ตัวอย่างเช่น มูลค่าของสินค้าคง เหลือแยกตามประเภทหลักที่เหมาะสมกับธุรกิจ หากมูลค่าของสินค้าคงเหลือไม่มีนัยสำคัญข้อมูลเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือนั้น ก็ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจข้อมูลจะถือว่ามีความมีนัยสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูล หรือการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ความมีนัยสำคัญขึ้นอยู่กับขนาดของรายการ หรือขนาดของความผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้สภาพการณ์เฉพาะ ซึ่งจะต้องพิจารณาเป็นกรณี ๆ ไป ดังนั้นความมีนัยสำคัญ จึงถือเป็นข้อพิจารณามากกว่าจะเป็นลักษณะเชิงคุณภาพ ซึ่งข้อมูลต้องมีหากข้อมูลนั้นจะถือว่ามีความมีนัยสำคัญ

### 2.4 ความเชื่อถือได้

ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเชื่อถือได้ข้อมูล จะมีคุณสมบัติของความเชื่อถือได้ หากปราศจากความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและความลำเอียง ซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเชื่อถือได้ว่าข้อมูลนั้น เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของข้อมูลที่ต้องการให้แสดง หรือควรแสดงข้อมูลอาจมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจแต่การรับรู้ของข้อมูลดังกล่าว อาจทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด เนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ ตัวอย่างเช่น ประมาณการค่าเสียหายจากการฟ้องร้องที่อยู่ระหว่างการพิจารณาคดีอาจขาดความน่าเชื่อถือ เนื่องจากจำนวนค่าเสียหาย และผลการพิจารณาคดียังเป็นที่ไม่แน่นอน และไม่สามารถคาดเดาอย่างสมเหตุสมผลได้ ดังนั้นกิจการจึงไม่ควรรับรู้ค่าเสียหายดังกล่าวในงบการเงิน แต่ควรเปิดเผยจำนวนค่าเสียหายที่มีการเรียกร้องและเหตุการณ์ที่เกี่ยวกับการฟ้องร้องดังกล่าว

## 2.5 การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม

ข้อมูลจะมีความเชื่อถือได้เมื่อรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีได้ได้แสดงอย่างเที่ยงธรรมตามที่ต้องการให้แสดง หรือควรจะแสดง ดังนั้นบุคคลควรแสดงสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของเฉพาะรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ณ วันที่เสนอรายงานข้อมูลทางการเงิน อาจไม่ใช่ว่าเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่ต้องการให้แสดง ทั้งนี้ได้มีสาเหตุมาจากความลำเอียงหากเกิดจากความซับซ้อนในการวัดค่าของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชี หรือเกิดจากการนำหลักการวัดค่า และเทคนิคในการนำเสนอรายการมาประยุกต์ใช้ในบางกรณีการวัดค่าผลกระทบทางการเงินของรายการบางรายการอาจมีความไม่แน่นอนสูง จนกระทั่งกิจการไม่อาจรับรู้รายการนั้นในงบการเงินได้ ตัวอย่างเช่น กิจการมีค่าความนิยมที่เกิดขึ้นหลังจากได้ดำเนินงานมาระยะหนึ่ง แต่กิจการไม่สามารถบันทึกค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในได้ เนื่องจากการยากที่กิจการจะกำหนดมูลค่าของความนิยมดังกล่าวไว้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตามในบางกรณี อาจจำเป็นต้องรับรู้รายการและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงจากการผิดพลาดในการรับรู้ และการวัดค่าของรายการนั้น

## 2.6 เนื้อหาสำคัญกว่ารูปแบบ

ข้อมูลเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชี ดังนั้นข้อมูลต้องบันทึก และแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่สร้างขึ้น ตัวอย่างเช่น กิจการอาจโอนสินทรัพย์ให้กับบุคคลอื่น โดยมีเอกสารยืนยันว่าได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ตามกฎหมายไปให้บุคคลนั้น แล้วแต่ในสัญญาระบุให้กิจการยังคงได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นต่อไป ในกรณีดังกล่าวการที่กิจการรายงานว่าได้ขายสินทรัพย์ จึงไม่ใช่ว่าเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของรายการที่เกิดขึ้น

## 2.7 ความเป็นกลาง

ข้อมูลที่แสดงอยู่ในงบการเงินมีความน่าเชื่อถือ เมื่อมีความเป็นกลาง หรือปราศจากความลำเอียงงบการเงินจะขาดความเป็นกลางหากการเลือกข้อมูล หรือการแสดงผลข้อมูลในงบการเงินนั้น มีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินตัดสินใจ หรือใช้ดุลยพินิจตามเจตนาของกิจการ

## 2.8 ความระมัดระวัง

โดยทั่วไปผู้จัดทำงบการเงิน ต้องประสบกับความไม่แน่นอนอันหลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง ๆ ตัวอย่างเช่น ความสามารถในการเก็บหนี้การประมาณอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่มีตัวตน และจำนวนการเรียกร้องค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตามสัญญาประกันกิจการ อาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าว โดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบ และหลักความระมัดระวัง

ที่กิจการใช้ในการจัดทางการเงินหลักความระมัดระวังนี้ รวมถึงการใช้ดุลยพินิจที่จำเป็นในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอน เพื่อมิให้สินทรัพย์ หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และหนี้สิน หรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป อย่างไรก็ตาม การใช้หลักความระมัดระวังมิได้อนุญาตให้กิจการตั้งสำรองลับ หรือตั้งค่าเผื่อไว้สูงเกินไป การแสดงสินทรัพย์ หรือรายได้ให้ต่ำเกินไป หรือแสดงหนี้สิน หรือค่าใช้จ่ายให้สูงเกินไป โดยเจตนาจะทำให้งบการเงินขาดความเป็นกลางและทำให้ขาดความน่าเชื่อถือ

## 2.9 ความครบถ้วน

ข้อมูลในงบการเงินที่เชื่อถือได้ต้องครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีนัยสำคัญ และต้นทุนในการจัดทำรายการบางรายการหากไม่แสดงในงบการเงินจะทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด ดังนั้น ข้อมูลดังกล่าวจะมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจน้อยลง และขาดความน่าเชื่อถือได้

## 2.10 การเปรียบเทียบกันได้

ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงิน ยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการ เพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่า และการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกัน แต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม การเปรียบเทียบกันได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญ กล่าวคือ ผู้ใช้งบการเงิน จำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทางการเงิน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง ดังกล่าว ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถระบุความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้สำหรับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้ของกิจการแต่ละกิจการได้ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชี จะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ การที่ข้อมูลจำเป็นต้องเปรียบเทียบกันได้ มิได้หมายความว่า ข้อมูลต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไป และไม่ใช่ว่าข้ออ้างอันสมควรที่จะไม่นำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกว่ามาถือปฏิบัติ ตัวอย่าง เช่น กิจการไม่ควรใช้นโยบายการบัญชีต่อไปสำหรับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีหากนโยบายการบัญชานั้น ไม่สามารถทำให้ข้อมูลมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ นอกจากนี้กิจการควรเลือกใช้นโยบายการบัญชีอื่น หากทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเชื่อถือได้มากขึ้น เนื่องจากผู้ใช้งบการเงิน

ต้องการเปรียบเทียบฐานะทางการเงินผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ดังนั้น งบการเงิน จึงควรแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาที่ผ่านมาด้วย เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

### 2.11 ทันท่วงเวลา

การรายงานข้อมูลล่าช้าอาจทำให้ข้อมูลสูญเสียความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารอาจต้องพิจารณาเปรียบเทียบระหว่างประโยชน์ที่จะได้รับการรายงานที่ทันต่อเวลากับความเชื่อถือได้ของรายงานนั้น กิจการอาจจำเป็นต้องเสนอรายงานให้ทันต่อเวลา ก่อนที่จะทราบข้อมูลเกี่ยวกับรายการ และเหตุการณ์ทางบัญชีในทุกลักษณะ ซึ่งอาจทำให้ความเชื่อถือได้ลดลงในทางกลับกัน หากกิจการจะรอจนกระทั่งทราบข้อมูลในทุกลักษณะ ก็จะเสนอรายงาน รายงานนั้นอาจมีความเชื่อถือได้สูงแต่ไม่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจในช่วงเวลานั้นในการหาความสมดุลระหว่างความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเชื่อถือได้ของข้อมูลกิจการ จึงต้องพิจารณาถึงความต้องการของผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจเป็นหลัก

### 2.12 ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป

ความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไปถือเป็นข้อจำกัดที่สำคัญของงบการเงินมากกว่าจะถือเป็นลักษณะเชิงคุณภาพ โดยทั่วไปประโยชน์ที่ได้รับจากข้อมูลควรมากกว่าต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น การประเมินประโยชน์และต้นทุนจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจเป็นหลักโดยเฉพาะ เมื่อผู้ที่ได้รับประโยชน์จากข้อมูลไม่ต้องรับผิดชอบต่อต้นทุนในการจัดหาข้อมูลนั้น และข้อมูลอาจให้ประโยชน์แก่บุคคลอื่นนอกเหนือจากผู้ที่กิจการต้องการเสนอข้อมูล ดังนั้น จึงเป็นการยากที่จะกำหนดสูตรสำเร็จในการหาความสมดุลระหว่างประโยชน์ที่ได้รับกับต้นทุนที่เสียไป เพื่อนำมาปฏิบัติได้ในทุกกรณีอย่างไรก็ตาม คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีจะไม่ละเลยข้อจำกัดดังกล่าวในการออกกฎ และผู้ใช้งบการเงินต้องตระหนักว่าผู้จัดทำงบการเงินมีข้อจำกัดเดียวกันในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.13 ในทางปฏิบัติการสร้างสมดุลระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ ถือเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับผู้จัดทำงบการเงิน ต้องหาความสมดุลของลักษณะเชิงคุณภาพต่าง ๆ เพื่อให้งบการเงินบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ความสัมพันธ์ระหว่างลักษณะเชิงคุณภาพจะแตกต่างกันไปในแต่ละกรณี ผู้จัดทำงบการเงิน จึงจำเป็นต้องใช้ดุลพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพในการตัดสินใจเลือกความสมดุลดังกล่าว

### 2.14 การแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร

โดยทั่วไปงบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควรเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการ แม้ว่าแม่บทการบัญชีนี้

ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับแนวคิดในการแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามควร แต่การนำลักษณะเชิงคุณภาพ และมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมมาปฏิบัติ ก็สามารถส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่ถูกต้องและ ยุติธรรมได้ หรืออีกนัยหนึ่งงบการเงินนั้นให้ข้อมูลที่ถูกต้องตามควรนั่นเอง สำหรับขอบเขตของงาน บัญชีนั้น เราสามารถจำแนกออกได้เป็น 2 ประเภทใหญ่ คือ

2.14.1 การบัญชีการเงิน (Financial Accounting) เป็นการบัญชีที่จัดทำ โดยบันทึกตามมาตรฐานการบัญชี หรือหลักการบัญชีที่รับรองกันทั่วไป ได้แก่ งบแสดงฐานะ การเงิน, งบกำไรขาดทุน, งบกระแสเงินสด, นโยบายการบัญชี และหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อรายงานต่อบุคคลภายนอกกิจการอาทิ นักลงทุน, เจ้าหนี้, ผู้ถือหุ้น, หน่วยงานราชการ และลูกจ้าง

2.14.2 การบัญชีเพื่อการจัดการ (Managerial Accounting) เป็นการจัดทำ เพื่อรวบรวมข้อมูลเสนอต่อผู้ใช้ข้อมูลที่เป็นบุคคลภายในกิจการ ได้แก่ กรรมการบริหาร ผู้จัดการ หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าแผนก ฯลฯ เพื่อใช้ในการวางแผน และควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ข้อมูลนั้นส่วนหนึ่งมาจากการทำบัญชี รวมกับข้อมูลอื่น ๆ ทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงิน เช่น จำนวนชั่วโมงการทำงาน จำนวนหน่วยของวัตถุดิบ เป็นต้น รายงานทางการบัญชีเพื่อการจัดการมี ได้หลากหลายรูปแบบขึ้นอยู่กับการต้องการของผู้บริหาร (ศรีสุตา ธีระกาญจน์, น. 2550)

สรุปได้ว่า การดำเนินงานด้านการเงิน และบัญชี เป็นการบริหารงานที่มี กรอบบังคับ ระเบียบ กฎหมาย เป็นแนวทางในการปฏิบัติ โดยเฉพาะผู้บริหารจำเป็นต้องศึกษา ระเบียบ แบบแผน แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในระบบราชการ หรือระหว่างหน่วยงานจะต้องกระทำอย่างมีหลักฐาน และบุคคลที่เป็นเจ้าหน้าที่การเงิน จะต้องมีความซื่อสัตย์, มีความรู้ทางระเบียบการเงินเป็นอย่างดี และ มีความละเอียดรอบคอบ

## 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548

ระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 (กระทรวงมหาดไทย, 2548) เพื่อให้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น บริหารงานด้านการเงินเป็นแนวเดียวกัน ได้กล่าวถึง ข้อกำหนดในการรับเงิน การเก็บ รักษาเงิน การเบิกเงิน การกันเงิน การตรวจ และการอนุมัติฎีกา ข้อกำหนดในการจ่ายเงิน เงินสะสม การถอนคืนเงินรายรับ และการจำหน่ายหนี้สูญ และการตรวจเงิน โดยมีสาระสำคัญเพื่อให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

ข้อกำหนดในการรับเงิน หรือจ่ายเงิน แบ่งเป็น 2 หมวดใหญ่ ๆ คือ การรับเงิน กำหนดให้การรับเงิน ปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

1. บรรดาแบบพิมพ์และเอกสารใด ๆ ที่ใช้ในการรับเงิน เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การถอนเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตลอดจนแบบบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ ให้เป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เว้นแต่จะมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

2. บรรดาเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ให้นำส่งเป็นรายได้ทั้งสิ้น ห้ามมิให้กันไว้เป็นเงินฝาก หรือเงินนอกงบประมาณ

3. การรับเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง และให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกันรับเงินทุกประเภท เว้นแต่เงินประเภทใดมีการรับชำระเป็นประจำ และมีจำนวนมากรายจะแยกใบเสร็จรับเงินเล่มหนึ่งสำหรับการรับเงินประเภทหนึ่งก็ได้

4. ให้หน่วยงานคลังบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินสดเช็คหรือตราพดล์ หรือตราสารอย่างอื่นนั้น โดยต้องแสดงให้ทราบว่าได้รับเงินตามฎีกาใบเสร็จรับเงิน หรือเอกสารอื่นเล่มใด เลขที่ใด จำนวนเท่าใด

5. การรับเงินภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้น แล้วให้บันทึกการรับเงินในวันนั้น และเก็บเงินสดในตู้নিরক্ষ

6. เมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บ หรือรับชำระเงิน นำเงินที่ได้รับพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นที่จัดเก็บวันนั้นทั้งหมดส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำฝากธนาคาร กรณีที่นำฝากธนาคารไม่ทันให้เก็บรักษาไว้ในตู้নিরক্ষ

7. ตู้নিরক্ষขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ติดตั้งไว้ในห้องที่มั่นคง หรือที่ปลอดภัย ภายในสำนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

8. ตู้নিরক্ষให้มีลูกกุญแจอย่างน้อยสองดอกให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกุญแจคนละดอก ห้ามมิให้กรรมการมอบลูกกุญแจให้ผู้อื่นทำหน้าที่กรรมการแทน เว้นแต่เป็นการมอบหมายให้กรรมการ ซึ่งได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการแทนชั่วคราว

9. ให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน

10. การถอนเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำได้โดยให้ผู้มีอำนาจลงนาม ส่งจ่ายเงินร่วมกันอย่างน้อยสามคนเป็นผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อฝากถอนร่วมกัน

11. การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ให้เป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด

12. การขอเบิกเงินจากหน่วยงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณใด ให้เบิกได้แต่เฉพาะในปีงบประมาณนั้น

12.1 การจ่ายเงิน กำหนดให้การจ่ายเงินปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

12.1.1 การจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิให้จ่ายเป็นเช็ค กรณีจำเป็นที่ไม่อาจจ่ายเป็นเช็คได้ให้จัดทำใบถอนเงินฝากธนาคาร เพื่อให้ธนาคารออกตั๋วแลกเงินสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิ

12.1.2 เงินที่ขอเบิกจากหน่วยงานคลังเพื่อการใด ให้นำไปจ่ายได้เฉพาะเพื่อการนั้นเท่านั้น จะนำไปจ่ายเพื่อการอื่นไม่ได้

12.1.3 การจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกรายการ จะต้องมียุทธศาสตร์การจ่ายไว้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

12.1.4 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เก็บรักษาหลักฐานการจ่าย ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ยังไม่ได้ตรวจสอบได้ในที่ปลอดภัย อย่าให้ชำรุด สูญหาย หรือเสียหายได้ และเมื่อได้ตรวจสอบแล้ว ก็ให้เก็บอย่างเอกสารธรรมดา

12.1.5 การจ่ายเงินยืม จะจ่ายได้เฉพาะที่ผู้ยืม ได้ทำสัญญาการยืมเงินตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด และผู้บริหารส่วนท้องถิ่น ได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมแล้วเท่านั้น

12.1.6 ผู้ยืมแต่ละราย ต้องไม่มีเงินค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้ยืม ได้เฉพาะผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติงานนั้น ๆ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และห้ามยืมแทนกัน

12.1.7 กรณีครบกำหนดส่งใช้เงินยืม แต่ผู้ยืมยังไม่ชดใช้เงินยืม ผู้บริหารท้องถิ่น มีอำนาจสั่งการให้ผู้ค้างชำระส่งคนภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน

12.1.8 เงินที่ยืมไปให้ผู้ยืมส่งใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาดังนี้ กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือเดินทางกลับภูมิลำเนาให้ส่งต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่จ่ายเงินให้ยืมทางไปรษณีย์ลงทะเบียน หรือธนาณัติแล้วแต่กรณีภายในสามสิบวัน นับจากวันที่ได้รับเงินกรณีเดินทางไปราชการอื่น ให้ส่งต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับจากวันที่กลับมาถึงการยืมเงิน เพื่อปฏิบัติราชการอื่นให้ส่งต่อองค์กร

12.2 นอกเหนือจากด้านการรับ จ่ายเงิน ยังกล่าวถึงสาระสำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องจัดทำเพื่อการตรวจเงิน ดังนี้

12.2.1 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำบัญชี และทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมทั้งสรรพ - บัญชี หรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

12.2.2 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังทำรายงานแสดงรายรับ รายจ่าย และงบทดลอง เป็นรายเดือน เสนอปลัดองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อทราบใน ฐานะหัวหน้า ผู้บังคับบัญชา และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบล ให้ส่งนายอำเภอ

12.2.3 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหาร ส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ

12.2.4 ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนาบแสดงฐานะ การเงินและงบอื่น ๆ โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร

## 2.4 บริบททั่วไปของอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

จังหวัดหนองคาย เมืองชายแดนริมฝั่งแม่น้ำโขงเป็นประตูเมืองเวียงจันทน์ เมืองหลวงของ สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (สปป. ลาว) โดยมีสะพานมิตรภาพไทย - ลาว เชื่อมระหว่าง สองประเทศ มีประชากรจำนวน 906,052 คน มีเนื้อที่ประมาณ 7,332 ตารางกิโลเมตร เป็นจังหวัด ที่มีพื้นที่ติดแม่น้ำโขงเป็นระยะทาง 320 กิโลเมตร

ประวัติศาสตร์ของเมืองหนองคาย เริ่มต้นเมื่อกว่า 200 ปีเศษ พื้นที่บริเวณริมฝั่งโขงนี้เดิมเคย เป็นที่ตั้งของเมืองเล็ก ๆ 4 เมือง คือ เมืองพรานพร้าว, เมืองเวียงคุก, เมืองปะโค และเมืองไผ่ (บ้านบึงค่าย) ในรัชสมัยของพระบาทสมเด็จพระนั่งเกล้าเจ้าอยู่หัวแห่งกรุงรัตนโกสินทร์ เจ้าอนุวงศ์ กษัตริย์ผู้ครองนครเวียงจันทน์ ได้ตั้งตนเป็นกบฏ พระบาทสมเด็จพระนั่งเกล้าเจ้าอยู่หัว จึงโปรดเกล้าให้พระยาราชเทวียกทัพไปตีเมืองเวียงจันทน์ โดยมีท้าวสุวอธรรมา (บุญมา) เจ้าเมืองยโสธร และพระยาเซียงสา เป็นกำลังสำคัญในการช่วยทำศึกจนได้รับชัยชนะ พระบาทสมเด็จพระนั่งเกล้า เจ้าอยู่หัวจึงโปรดเกล้าฯ ให้ท้าวสุวอขึ้นเป็นเจ้าเมือง โดยจัดตั้งเมืองใหญ่ทางฝั่งขวาของแม่น้ำโขง คอยควบคุมพื้นที่ และเลือกสร้างเมืองที่บ้าน ไผ่ แล้วตั้งชื่อเมืองว่า หนองคาย ตามชื่อหนองใหญ่ ซึ่งอยู่ทางทิศตะวันตกของเมือง (สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย, 2557, น. 1)

จังหวัดหนองคาย มีอาณาเขตทางด้าน ทิศเหนือ ติดกับแม่น้ำโขงอันเป็นเส้นกั้นพรมแดน ระหว่างประเทศไทยกับสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว ทิศใต้ติดกับจังหวัดอุดรธานี จังหวัดสกลนคร ทิศตะวันออก ติดกับจังหวัดนครพนม ทิศตะวันตกติดกับจังหวัดเลย



จังหวัดหนองคาย มีองค์ปกครองท้องถิ่น 3 รูปแบบ คือ 1) องค์การบริหารส่วนจังหวัดจำนวน 1 แห่ง 2) เทศบาล แบ่งเป็นเทศบาลเมือง จำนวน 2 แห่ง และเทศบาลตำบล จำนวน 31 แห่ง และ 3) องค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 93 แห่ง (สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดหนองคาย, 2557, น. 2) องค์การบริหารส่วนตำบลเขตในอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำนวน 10 แห่ง ดังนี้

1. องค์การบริหารส่วนตำบลจุมพล
2. องค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง
3. องค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง
4. องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง
5. องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ
6. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโพธิ์
7. องค์การบริหารส่วนตำบลเขม
8. องค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง
9. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ
10. องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง

อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย มีสถานศึกษา ดังนี้

1. โรงเรียนจุมพลโพนพิสัย เป็นโรงเรียนประจำอำเภอ ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลจุมพล
2. โรงเรียนกุดบงพิทยาคาร ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลกุดบง
3. โรงเรียนเขมพิทยาคม ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลเขม
4. โรงเรียนนาหนังพัฒนศึกษา ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลนาหนัง
5. โรงเรียนปากสวยพิทยาคม ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลวัดหลวง
6. โรงเรียนร่มธรรมานุสรณ์ ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลเหล่าต่างคำ
7. โรงเรียนบ้านนาเพียงใหญ่ ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลจุมพล (โรงเรียนขยายโอกาส)
8. โรงเรียนบ้านโพธิ์ ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลบ้านโพธิ์ (โรงเรียนขยายโอกาส)
9. โรงเรียนบ้านคำปะกั้ง ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลบ้านโพธิ์ (โรงเรียนขยายโอกาส)
10. โรงเรียนบ้านเชียงอาด ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลเหล่าต่างคำ (โรงเรียนขยายโอกาส)
11. โรงเรียนบ้านผือ ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลบ้านผือ (โรงเรียนขยายโอกาส)
12. โรงเรียนบ้านบัว ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลชุมช้าง (โรงเรียนขยายโอกาส)
13. โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ 27 ตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลจุมพล
14. โรงเรียนบัณฑิตศึกษา เป็นโรงเรียนเอกชนที่เปิดสอนตั้งแต่ระดับเตรียมอนุบาล - ม.3

15. โรงเรียนเทคโนโลยีโพธิ์พิสัย (ปัจจุบันได้เปลี่ยนฐานะเป็นวิทยาลัยเทคโนโลยีโพธิ์พิสัย)
16. วิทยาลัยเทคโนโลยีบริหารธุรกิจรักไทย โพธิ์พิสัย
17. มหาวิทยาลัยนอร์ท - เชียงใหม่ (ศูนย์การศึกษา)
18. มหาวิทยาลัยอีสาน (ศูนย์การศึกษา)
19. มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี (ศูนย์การศึกษา)
20. โรงเรียนอนุบาลเชียรวนนท์ เป็นโรงเรียนเอกชนที่เปิดสอน ตั้งแต่ระดับชั้นเตรียมอนุบาล - ป. 6
21. โรงเรียนสันติรักษ์ เป็นโรงเรียนเอกชนที่เปิดสอน ตั้งแต่ระดับชั้นเตรียมอนุบาล - ป.6
22. โรงเรียนอนุบาลบ้านบัวน้อย เป็นโรงเรียนเอกชนที่เปิดสอน ตั้งแต่ระดับชั้นเตรียมอนุบาล - ม. 3

## 2.5 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

### 2.5.1 งานวิจัยในประเทศ

สุระชัย สิลาศรี (2547, น. 95 - 99) ศึกษา ประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลที่เปลี่ยนแปลงฐานะมาจากสุขาภิบาล กรณีศึกษาเทศบาลในจังหวัดมหาสารคาม และจังหวัดร้อยเอ็ดพบว่า พนักงานเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง หรือเกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ในระดับปานกลาง และมีปัจจัยในการบริหารรวมทั้งประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ คือ ความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายในการปฏิบัติงานของพนักงานเจ้าหน้าที่ แต่ปัจจัยที่ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ คือ ปัจจัยส่วนบุคคลซึ่งได้แก่ เพศ, อายุ, ระดับการศึกษา, รายได้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

สงกรานต์ เวชสิทธิ์ (2548, น. 32 - 33) ได้ทำการศึกษาประสิทธิภาพการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดตราด พบว่า คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลและปลัดบริหารองค์การบริหารส่วนตำบล มีปัญหาและอุปสรรคการบริหารงาน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า การศึกษา ตำแหน่งงานทางสังคมผลตอบแทน และสวัสดิการ คณะลักษณะของคณะผู้บริหาร และปัญหาและอุปสรรคในการบริหารงานมีผลทำให้ประสิทธิภาพการบริหารแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ และในขณะเดียวกันปัจจัยทางด้าน เพศ, อายุ, สถานภาพ, อาชีพหลัก และรายได้ ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดตราด

กิมรวย เป้นทอง (2550, น. 155 - 116) ได้ศึกษาปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลนครอุบลราชธานี อำเภอเมือง จังหวัดอุบลราชธานี สรุปว่า บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลอุบลราชธานี เห็นว่าปัญหา การปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน ปรากฏว่า อยู่ในระดับมาก 1 ด้าน คือ ด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน และระดับปานกลาง 6 ด้าน โดยเรียงลำดับ จากมากไปหาน้อย คือ ด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงิน ด้านการบริหารการเงินและบัญชี ด้านการ ปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจ และอนุมัติฎีกา ด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจเงิน ด้านการปฏิบัติ เกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน ด้านการปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการรับเงิน พบว่า การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลางการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน การตรวจสอบ และการอนุมัติรายจ่าย และการตรวจเงินมีปัญหาลู่อยู่ใน ระดับปานกลาง

วารกรณ์ ศรีพะเนิน (2550, น. 103) ศึกษาเรื่อง การสำรวจความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานคลัง กรณีศึกษา เทศบาลในเขตอำเภอเมือง อำเภอท่ามะกา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี ผลการวิจัยพบว่า พนักงานภายในกองคลังส่วนใหญ่ เป็นเพศหญิง มีการศึกษาในระดับปริญญาตรี และมีรายได้ตั้งแต่ 7,001 - 12,000 บาท พนักงานส่วนใหญ่ มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานในกองคลังมา 2 - 6 ปี และส่วนใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่ในงานการเงินและ ความพร้อมในระดับมาก ด้านวัสดุอุปกรณ์ และเทคโนโลยี และด้านงบประมาณ มีความพร้อมอยู่ใน ระดับปานกลาง การบริหารภายในกองคลัง โดยรวมอยู่ในระดับมากในด้านการจัดทำงบประมาณ มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา คือ ด้านรายงาน และด้านการจัดองค์ การมีค่าเฉลี่ยต่ำสุดประสิทธิภาพ การบริหารงานภายในกองคลังของเทศบาลในเขตอำเภอเมือง อำเภอท่ามะกา อำเภอท่าม่วง จังหวัด กาญจนบุรี โดยรวมอยู่ในระดับมาก ในด้านการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และเกิดประโยชน์สูงสุด มีค่าเฉลี่ยสูงสุด รองลงมา ด้านความร่วมมือในการปฏิบัติงานด้วยความเต็มใจ และเต็มความรู้ ความสามารถปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการบริหารงานคลังของเทศบาลในเขต อำเภอเมือง อำเภอท่ามะกา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี โดยรวมพบว่า ความคิดเห็นการ บริหารงานคลัง โดยรวมมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการบริหารงานคลังของเทศบาลในเขต อำเภอเมือง อำเภอท่ามะกา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี ซึ่งสามารถอธิบายความสัมพันธ์กับ ประสิทธิภาพการบริหารงานคลังของเทศบาลในเขตอำเภอเมือง อำเภอท่ามะกา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรีได้

สุพรรณัตรา มะโนสด (2552) บัณฑิตที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอพาน จังหวัดเชียงราย โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยบัณฑิตที่มีผลต่อประสิทธิภาพที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ การวางแผน, รองลงมาระบบสารสนเทศ, / ข้อมูลข่าวสาร, หน้าที่ความรับผิดชอบ, การตัดสินใจ, การประสานงาน, เครื่องมือ และอุปกรณ์ตามลำดับ และบัณฑิตที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด ได้แก่ การบริหารงานบุคคล

เดือนน้อย จันทร์สาขา (2553, น. 171 - 174) ได้ศึกษาเรื่อง บัณฑิตที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น : กรณีศึกษาเทศบาลเมืองมุกดาหาร ผลการวิจัยพบว่า 1) การไปชำระภาษีของประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีพบว่าส่วนใหญ่ได้รับทราบถึงหน้าที่ในการชำระภาษีจากหนังสือราชการ ที่ออกจากหน่วยงานประชาชนชำระภาษีประเภทภาษีโรงเรือน และที่ดินเป็นส่วนใหญ่ โดยการไปชำระเองที่เทศบาล 2) บัณฑิตที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ในบัณฑิตผู้เสียภาษี บัณฑิตด้านองค์กร และบัณฑิตด้านบุคลากร พบว่า ประชาชนผู้เสียภาษีส่วนใหญ่ได้รับข้อมูลข่าวสารจากการประชาสัมพันธ์ เพื่อชำระภาษีเจ้าหน้าที่ให้คำแนะนำความรู้เกี่ยวกับภาษีประชาชนให้ความร่วมมือให้ข้อมูลในการจัดเก็บภาษี และไปชำระภาษีด้วยความเต็มใจ 3) เปรียบเทียบบัณฑิตที่มีผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ในบัณฑิตด้านประชาชนผู้เสียภาษี บัณฑิตด้านองค์กร พบว่า ประชาชนที่มีเพศ ระดับการศึกษา สถานภาพ อาชีพ มีรายได้ที่แตกต่างกัน มีการรับรู้ข้อมูลข่าวสารการประชาสัมพันธ์ และมีความรู้เกี่ยวกับภาษีที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนเจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติงาน ซึ่งมีตำแหน่งหน้าที่ และสังกัดฝ่ายที่ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อหน้าที่ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ ไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนความคิดเห็นทางด้านการได้รับการอบรม การประชาสัมพันธ์ และบุคลิกภาพที่ดีมีที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ชนากร เกาะพนม (2554) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า ประชาชนผู้ที่มีหน้าที่ในการชำระภาษีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง ( $X = 3.35$ ) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า อยู่ระดับปานกลางทุกด้าน ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความร่วมมือของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี ด้านการให้บริการ ด้านพนักงานส่วนท้องถิ่น ด้านการประชาสัมพันธ์ และด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายผู้ของเสียภาษี ตามลำดับ

วิภัตรา รททอง (2555, น. 90 - 93) ได้ศึกษาบัณฑิตที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีผ่านระบบ (GFMIS) ของส่วนราชการจังหวัดระนอง พบว่า 1) ความสำเร็จในการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2555 มีหน่วยงานที่สามารถดำเนินการ ตามเกณฑ์ได้เพิ่มมากขึ้น และผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่ มีความรู้ ความเข้าใจในกระบวนการทำงานของระบบเบิกจ่ายเงินระดับ มากที่สุด 2) ปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จ ประกอบด้วย ด้านบุคคล ระบบสารสนเทศ และการจัดการ องค์กร โดยปัจจัยด้านบุคคล และการจัดการองค์กร มีความสัมพันธ์ต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และบัญชีผ่านระบบ (GFMIS) ของส่วนราชการจังหวัดระนอง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ .05 3) ข้อเสนอแนะในการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ผ่านระบบ (GFMIS) ของส่วนราชการจังหวัดระนองให้มีประสิทธิภาพมาก 3 ด้าน ได้แก่ ด้านบุคคล หน่วยงานควรจัดให้มี เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถด้านระบบ (GFMIS) เป็นการเฉพาะในการปฏิบัติงาน และมีการ ฝึกปฏิบัติงานจริงผ่านระบบอย่างต่อเนื่อง ด้านระบบสารสนเทศ หน่วยงานควรพัฒนาระบบ เครื่องมือ จัดหาคอมพิวเตอร์ให้ทันสมัย และอุปกรณ์ (Token Key) ให้เพียงพอ และด้านการจัดการ องค์กร หน่วยงานจัดหาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีอย่างน้อย 2 คน ให้สามารถทำงานแทนกันได้ และผู้บริหารของหน่วยงานควรให้ความสำคัญ และส่งเสริมการปฏิบัติงานผ่านระบบ (GFMIS)

อารี กุหลาบ (2553, น. 96 - 97) ได้ทำการศึกษาการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี กรมทางหลวงในส่วนกลาง โดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) พบว่า ผลของการนำนโยบายการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ โดยใช้ระบบ (GFMIS) ตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดให้หน่วยงานราชการทุกแห่งนำมาใช้ เพื่อเป็นมาตรฐานเดียวกันนั้น ทำให้กรมทางหลวงในส่วนกลางสามารถลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงิน และบัญชี ได้เป็นอย่างดีอันเป็นผลมาจากการพัฒนา 1) ความรู้ ความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงิน และบัญชี โดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ เข้ามาใช้เป็นเครื่องมือช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน จึงส่งผลให้ผู้รับบริการได้รับบริการ ทางการเงิน และบัญชี ที่สะดวก รวดเร็ว และทันเวลา 2) ปัญหา / อุปสรรคในการดำเนินงานที่พบ คือ ปัญหาเรื่องของอุปกรณ์ และจำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานรวมถึงการเปลี่ยนแปลง ข้อมูล และขั้นตอนการดำเนินงานในระบบ (GFMIS) ซึ่งหน่วยงานได้แก้ปัญหาดังกล่าว โดยการประสาน ขอความร่วมมือ ไปยังกรมบัญชีกลาง เพื่อขอคำปรึกษาในการแก้ไขปัญหารีบร้อยแล้ว

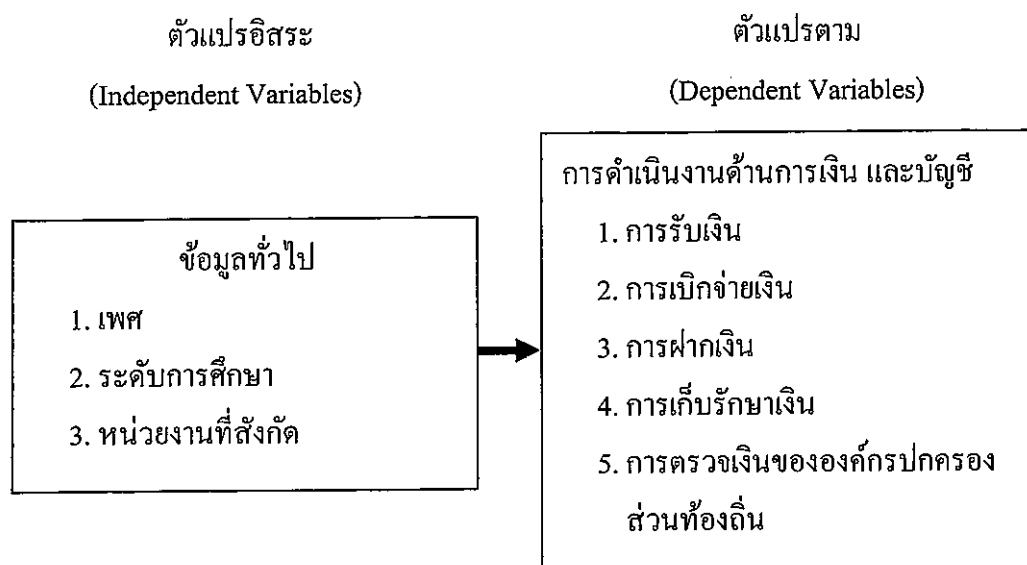
อุไรวรรณ ชนะสงคราม (2553, น. 87 - 89) ได้ทำการศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานการเงิน และบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอห้วยผึ้ง จังหวัดกาฬสินธุ์ พบว่า ผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอห้วยผึ้ง ส่วนใหญ่ดำรงตำแหน่ง หัวหน้างาน และระดับปฏิบัติการมี 3 - 4 ปี ปัญหาการปฏิบัติงานการเงิน และบัญชี ด้านการจัดทำบัญชี และด้านการจ่ายเงิน มีปัญหาระดับน้อย ได้แก่ การรายงานเงินคงเหลือประจำวันและการจัดทำสมุด เงินสดรับ - เงินสดจ่าย ไม่เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ละเลยใช้เงินยืม และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ไม่เป็นการเหมาะสม และไม่ประหยัด ส่วนปัญหาด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงินมีปัญหาระดับปานกลาง ได้แก่ การชำระภาษีไม่ตรงตามกำหนดเวลาขาดการติดตามดูหนี้ภาษี กรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีสถานที่เก็บรักษาเงินรวมทั้งธนาคารไม่ได้ตั้งอยู่ในพื้นที่

ประกาศร มนตรี (2556, น. 67 - 68) ได้ทำการศึกษา เรื่อง การบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา ผลการวิจัยพบว่า ผลการเปรียบเทียบปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา จำแนกตามปัจจัยส่วนบุคคลของผู้บริหาร และพนักงานที่รับผิดชอบงาน ด้านการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า เพศและอายุ ที่แตกต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และลักษณะงานที่ปฏิบัติต่างกันมีความคิดเห็นต่อปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ส่วนระดับการศึกษา สถานภาพ รายได้ / เดือน หน่วยงานที่สังกัด และประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

## 2.6 กรอบแนวคิดในการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ผู้ศึกษาได้ศึกษาการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง โดยนำหลักการบริหารงานคลังตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 นำมากำหนดเป็นกรอบแนวคิดในการวิจัยครั้งนี้ ดังปรากฏในภาพที่ 2.1



ภาพที่ 2.1 กรอบแนวคิดในการวิจัย



## บทที่ 3

### วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ผู้วิจัยจึงได้กำหนดวิธีดำเนินการวิจัย ดังนี้

1. ประชากร และกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
3. การสร้างและหาคุณภาพของเครื่องมือ
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล
6. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากร คือ บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำนวน 10 แห่ง จำนวน 155 คน (สำนักงานท้องถิ่นอำเภอโพธิ์ชัย, 2558, แผนพัฒนาสามปี 2558 - 2560) ดังต่อไปนี้

3.1.1.1 องค์การบริหารส่วนตำบลจุมพล	จำนวน 30 คน
3.1.1.2 องค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง	จำนวน 18 คน
3.1.1.3 องค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง	จำนวน 19 คน
3.1.1.4 องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง	จำนวน 10 คน
3.1.1.5 องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ	จำนวน 18 คน
3.1.1.6 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโพธิ์	จำนวน 10 คน
3.1.1.7 องค์การบริหารส่วนตำบลเขม	จำนวน 12 คน
3.1.1.8 องค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง	จำนวน 16 คน
3.1.1.9 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านฝื่อ	จำนวน 11 คน
3.1.1.10 องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง	จำนวน 11 คน



3.1.2 กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จำนวน 10 แห่ง มีวิธีการหากลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรคำนวณของ Yamane (1970, p. 725, อ้างถึงใน ยุทธ ไกยวรรณ, 2549, น. 105)

$$\text{สูตร} \quad n = \frac{N}{1 + N(e)^2} \quad (3 - 1)$$

โดย  $n$  = จำนวนของขนาดตัวอย่าง

$N$  = จำนวนรวมทั้งหมดของประชากรที่ใช้ในการศึกษา

$e$  = ความผิดพลาดที่ยอมรับได้ (โดยในวิจัยครั้งนี้ กำหนดให้ เท่ากับ .05)

$$\text{แทนค่า} \quad = \frac{155}{1 + [(155) \times (0.05)^2]}$$

$$= \frac{155}{1 + (155 \times .0025)}$$

$$= \frac{155}{1 + (0.387)}$$

$$= \frac{155}{1.387}$$

$$= 111.75$$

ดังนั้นในการวิจัยครั้งนี้ จึงได้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง จำนวน 112 คน

ขั้นตอนที่ 2 การสุ่มตัวอย่าง

ผู้วิจัย ดำเนินการสุ่มตัวอย่าง โดยมีขั้นตอนการสุ่มตัวอย่าง ดังนี้

1. การสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) โดยใช้จำนวนบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย เป็นเกณฑ์ในการกำหนดสัดส่วน โดยการเทียบบัญญัติไตรยางศ์ จำนวนประชากรกับจำนวนกลุ่มตัวอย่าง 112 คน ดังตารางที่ 3.1

### ตารางที่ 3.1

#### จำนวนประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ลำดับที่	ชื่อองค์กรบริหารส่วนตำบล	จำนวนประชากร	กลุ่มตัวอย่าง
1.	องค์การบริหารส่วนตำบลลุมพล	30	21
2.	องค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง	18	13
3.	องค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง	19	14
4.	องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง	10	7
5.	องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ	18	13
6.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโพธิ์	10	7
7.	องค์การบริหารส่วนตำบลเขม	12	9
8.	องค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง	16	12
9.	องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ	11	8
10.	องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง	11	8
รวม		155	112

2. การสุ่มตัวอย่างแบบง่าย (Sample Random Sampling) โดยการจับสลากมีวิธีการดังนี้ จัดทำกล่องขึ้น 10 กล่อง แต่ละกล่องมีรายชื่อของบุคลากรองค์กรบริหารงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จากนั้นจับสลากขึ้นมาได้รายชื่อใดเขียนไว้และนำลงในกล่อง เช่นเดิม เพื่อให้ทุกคนมีสิทธิถูกเลือกเท่าเทียมกัน หากจับได้รายชื่อซ้ำให้จับใหม่ ทำเช่นนี้ทุกกล่องจนได้กลุ่มตัวอย่างครบทุกกล่อง และได้กลุ่มตัวอย่างรวมกันครบจำนวน 112 คน

### 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถามใช้สอบถามบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย โดยกำหนดให้เป็นคำถามชนิดปลายปิดแบบกำหนดให้เลือกตอบแบบตรวจสอบรายการ กับแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ ประกอบด้วยเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย โดยแบ่งออกเป็น 3 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลพื้นฐานทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามเป็นแบบสอบถามรายการ (Check Lists) จำนวน 3 ข้อ ได้แก่ เพศ, ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำนวน 5 ด้าน ประกอบด้วย ด้านการรับเงิน, ด้านการเบิกจ่ายเงิน, ด้านการฝากเงิน, ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามแบบของ (Likert's Scale)

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อเสนอแนะ เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

### 3.3 การสร้างและหาคุณภาพของเครื่องมือ

3.3.1 ศึกษารายละเอียดโครงสร้างเนื้อหาและวิธีสร้างแบบสอบถามจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องกับงานที่วิจัย

3.3.2 กำหนดขอบเขตคำถามให้ครอบคลุมกรอบแนวคิดของระดับการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย แล้วนำมาเป็นข้อมูลในการสร้างแบบสอบถามทั้งแบบสอบถามปลายปิด และแบบสอบถามปลายเปิด

3.3.3 นำร่างแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษา เพื่อตรวจสอบแก้ไขและเสนอแนะปรับปรุงเพื่อความเหมาะสม และถูกต้องของแบบสอบถาม

3.3.4 นำแบบสอบถามที่แก้ไขแล้วไปให้ผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน ประเมินความสอดคล้องของข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยใช้สูตร IOC (Index of Item Objective Congruence) ตามวิธีของ Rovinelli and Hambleton (สมนึก กัทพิยธานี, 2544, น. 219 - 233)เกณฑ์การให้คะแนนมีดังนี้

- ให้คะแนน + 1 เมื่อผู้เชี่ยวชาญแน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
  - ให้คะแนน 0 เมื่อผู้เชี่ยวชาญไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ตรงตามวัตถุประสงค์
  - ให้คะแนน - 1 เมื่อผู้เชี่ยวชาญไม่แน่ใจว่าข้อคำถามวัดได้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์
- แล้วนำผลคะแนนที่ได้จากผู้เชี่ยวชาญมาคำนวณหาค่า IOC ตามสูตร

$$\text{สูตร} \quad \text{IOC} = \frac{\sum x}{N} \quad (3 - 2)$$

- เมื่อ IOC แทน คำนวณความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์
- $\sum x$  แทน ผลคะแนนความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ
- N แทน จำนวนผู้เชี่ยวชาญ

## เกณฑ์

1. ข้อคำถามที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.66 - 1.00 มีค่าความเที่ยงตรงสูงใช้ได้
2. ข้อถามที่มีค่า IOC ต่ำกว่า 0.66 ต้องปรับปรุงยังใช้ไม่ได้

การตรวจสอบครอบคลุมความถูกต้องเชิงเนื้อหา (Content Validity) ความถูกต้อง ความเที่ยงตรงเชิงโครงสร้าง (Construct Validity) ความถูกต้องของรูปแบบแบบสอบถามและการใช้ภาษา เพื่อให้ถูกต้องตามหลักวิชา และเพื่อความสมบูรณ์ของแบบสอบถาม โดยผู้เชี่ยวชาญ 3 ท่าน ได้แก่

1. พันจ่าโทรงชาติ ทองลุ่มสุด วุฒิสถิตปศาสตรมหาบัณฑิต (ศส.ม.) ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจุมพล อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยเป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านเนื้อหา

2. นายสะอาด รอดคง วุฒิสถิตปศาสตรมหาบัณฑิต (กศ.ม.) เอกภาษาไทย ตำแหน่ง ครูวิทยฐานะชำนาญการพิเศษ วิทยาลัยเทคนิคหนองคาย เป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านภาษา

3. นางพัชราภรณ์ ป้องคำสิงห์ วุฒิสถิตปศาสตรมหาบัณฑิต (กศ.ม.) เอกการวิจัย การศึกษาสาขาวิชาการวัดและประเมินผล ตำแหน่ง ครูวิทยฐานะชำนาญการพิเศษ โรงเรียนอนุบาลศรีเชียงใหม่ จังหวัดหนองคาย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต 1 เป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านการวัดและประเมินผล

3.3.5 จากนั้น นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (Try Out) กับพนักงานส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำนวน 40 คน ที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ แล้วนำแบบสอบถามหาค่าอำนาจจำแนก โดยการหาค่าสัมประสิทธิ์สัมพันธ์อย่างง่ายระหว่างรายข้อกับรวมทุกข้อ (Item - Total Correlation) ได้ค่าอำนาจจำแนกรายข้อ ระหว่าง .23 ถึง .89 มีค่าความเชื่อมั่นทั้งฉบับเท่ากับ .91

3.3.6 นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบของผู้เชี่ยวชาญเสนออาจารย์ที่ปฏิบัติงานวิจัยอีกครั้งหนึ่ง

## 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ในการเก็บรวบรวมในการศึกษา ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- 3.4.1 นำหนังสือจากคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประสานขอความร่วมมือ ถึงนายกองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย เพื่อขอความร่วมมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล

- 3.4.2 เก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเองกับกลุ่มตัวอย่าง ซึ่งแจ้งการตอบแบบสอบถามพร้อมกับแจกแบบสอบถามให้กลุ่มตัวอย่างตอบ โดยอิสระ แล้วรับแบบสอบถามคืน

3.4.3 หลังจากเก็บรวบรวมข้อมูลแล้วนำแบบสอบถามที่รวบรวมมาทำการตรวจสอบความสมบูรณ์ของการตอบ จนครบตามจำนวนตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาแล้วนำไปประมวลผลต่อไป

### 3.5 การจัดกระทำข้อมูลและการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปในการประมวลผล และวิเคราะห์ข้อมูล โดยดำเนินการ ดังนี้

3.5.1 นำแบบสอบถามที่รวบรวมได้ตรวจสอบความสมบูรณ์และความถูกต้อง

3.5.2 นำแบบสอบถามที่มีความสมบูรณ์แล้ว ลงรหัสตามแบบ (Coding Form)

3.5.3 นำแบบสอบถามที่ลงรหัสแล้วให้คะแนนแต่ละข้อมากำหนดเกณฑ์ของการให้คะแนน

ดังนี้

3.5.3.1 การจัดกระทำคะแนน ระดับการดำเนินงานด้านการเงิน และบัญชี องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย โดยแบ่งเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating Scale) ตามวิธีของ Likert's Scale มี 5 ระดับ ได้แก่

มากที่สุด	กำหนดให้	5	คะแนน
มาก	กำหนดให้	4	คะแนน
ปานกลาง	กำหนดให้	3	คะแนน
น้อย	กำหนดให้	2	คะแนน
น้อยที่สุด	กำหนดให้	1	คะแนน

จากนั้น นำคะแนนมาวิเคราะห์ด้วยค่าเฉลี่ย และค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน) นำมาเทียบกับเกณฑ์การให้ความหมายค่าเฉลี่ย (รังสรรค์ สิงห์เลิศ, 2551, น. 186) ตามสูตร ดังนี้

$$\frac{\text{คะแนนสูงสุด} - \text{คะแนนต่ำสุด}}{\text{จำนวนขั้นของเกณฑ์}} \quad (3 - 3)$$

$$\begin{aligned} \text{แทนค่าในสูตร} &= \frac{5 - 1}{5} \\ &= 0.8 \end{aligned}$$

เกณฑ์คะแนนระดับการปฏิบัติงาน 5 ระดับ ดังนี้

ระดับค่าเฉลี่ย 1.00 - 1.80 หมายถึง การดำเนินงาน ด้านการเงิน และการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย อยู่ในระดับต่ำที่สุด

ระดับค่าเฉลี่ย 1.81 - 2.60 หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย อยู่ในระดับต่ำ

ระดับค่าเฉลี่ย 2.61 - 3.40 หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย อยู่ในระดับปานกลาง

ระดับค่าเฉลี่ย 3.41 - 4.20 หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย อยู่ในระดับสูง

ระดับค่าเฉลี่ย 4.21 - 5.00 หมายถึง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย อยู่ในระดับสูงที่สุด

3.5.4 การทดสอบสมมติฐานเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีของ องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ สถิติที่ใช้ ได้แก่ สถิติการทดสอบค่า  $t$  ( $t$ -test) ส่วนการทดสอบสมมติฐานจำแนกตามระดับการศึกษา และหน่วยงาน ที่สังกัด ใช้สถิติการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว  $F$ -test (One - Way ANOVA) หากพบความแตกต่าง ใช้การเปรียบเทียบความทดสอบรายคู่ โดยวิธี LSD. (Least Significant Difference)

3.5.5 สถิติที่ใช้วิเคราะห์ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ได้แก่ การแจกแจงความถี่ (Frequency) และการพรรณนาความตามเนื้อหา (Content Analysis)

### 3.6 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ใช้ในการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ ได้แก่

3.6.1 หาอำนาจจำแนกรายข้อ โดยใช้ (Corrected - Item Total Correlation)

3.6.2 หาความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ โดยใช้สัมประสิทธิ์แอลฟาของ Cronbach

3.6.3 สถิติพื้นฐาน ได้แก่

3.6.3.1 ค่าความถี่

3.6.3.2 ค่าร้อยละ

3.6.3.3 ค่าเฉลี่ย ( $\bar{X}$ )

3.6.3.4 ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.)

3.6.4 สถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การทดสอบค่า  $t$  - test (Independent Sample) และการวิเคราะห์ความแปรปรวน  $F$  - test (One - Way ANOVA) เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ย โดยการทดสอบรายคู่ด้วยวิธี LSD. (กัลยา วานิชย์บัญชา, 2553, น. 161)



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

## บทที่ 4

### ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

งานวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล แล้วนำมาเสนอข้อมูลด้วยตาราง ประกอบการอธิบายตามวัตถุประสงค์ของการศึกษาตามขั้นตอน ดังนี้

1. สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
2. ลำดับขั้นในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
3. ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

#### 4.1 สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

สัญลักษณ์ที่ใช้ในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อแปลความหมาย มีดังนี้

n	แทน	จำนวนหน่วยตัวอย่าง
$\bar{X}$	แทน	ค่าคะแนนเฉลี่ย
S.D.	แทน	ค่าความเบี่ยงเบนมาตรฐาน
F	แทน	สถิติทดสอบที่ใช้ในการพิจารณา (F - Distribution)
Df	แทน	ระดับความเป็นอิสระ (Degree of Freedom)
SS	แทน	ผลรวมของค่าเฉลี่ยของคะแนนเบี่ยงเบน (Sum of Squares)
MS	แทน	ค่าคะแนนเฉลี่ยของคะแนนเบี่ยงเบน (Mean of Squares)
P	แทน	ค่าความน่าจะเป็น
*	แทน	ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



## 4.2 ลำดับขั้นในการเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ผู้วิจัยได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลตามลำดับ ดังนี้

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับการดำเนินงาน ด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

ตอนที่ 3 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงาน ด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด

ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ การดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

## 4.3 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากแบบสอบถามเกี่ยวกับ การดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

### ตารางที่ 4.1

แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
1. เพศ		
1.1 ชาย	63	56.25
1.2 หญิง	49	43.75
รวม	112	100

(ต่อ)

## ตารางที่ 4.1 (ต่อ)

ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>2. ระดับการศึกษา</b>		
2.1 ต่ำกว่าปริญญาตรี	31	27.68
2.2 ปริญญาตรี	49	43.75
2.3 ปริญญาโทขึ้นไป	32	28.57
รวม	112	100
<b>3. หน่วยงานที่สังกัด</b>		
3.1 องค์การบริหารส่วนตำบลชุมพล	21	18.75
3.2 องค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง	13	11.61
3.3 องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง	14	12.50
3.4 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านฝื่อ	7	6.25
3.5 องค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง	13	11.61
3.6 องค์การบริหารส่วนตำบลเขม	7	6.25
3.7 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโพธิ์	9	8.04
3.8 องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง	12	10.71
3.9 องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ	8	7.14
3.10 องค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง	8	7.14
รวม	112	100

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 112 คน พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็น เพศชาย จำนวน 63 คน คิดเป็นร้อยละ 56.25 เพศหญิง จำนวน 49 คน คิดเป็นร้อยละ 43.75

ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 112 คน ส่วนใหญ่ มีระดับการศึกษาปริญญาตรี 49 คน คิดเป็นร้อยละ 43.75 รองลงมา คือ ระดับการศึกษาปริญญาโทขึ้นไป 32 คน คิดเป็นร้อยละ 28.57 ระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี 31 คน คิดเป็นร้อยละ 27.68

ผู้ตอบแบบสอบถามจำนวน 112 คน ส่วนใหญ่สังกัดอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลชุมพล จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 18.75 รองลงมา คือ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง จำนวน 14 คน

คิดเป็นร้อยละ 12.50 องค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 11.61 องค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง จำนวน 13 คน คิดเป็นร้อยละ 11.61 องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 10.71 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโพธิ์ จำนวน 9 คน คิดเป็นร้อยละ 8.04 องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 7.14 องค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 7.14 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านฝื่อ จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 6.25 องค์การบริหารส่วนตำบลเขม จำนวน 7 คน คิดเป็นร้อยละ 6.25

## ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

2.1 ผลการวิเคราะห์ระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน

### ตารางที่ 4.2

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีของ องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ การดำเนินงาน
1. ด้านการรับเงิน	3.42	0.64	สูง
2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	3.00	0.80	ปานกลาง
3. ด้านการฝากเงิน	4.05	0.40	สูง
4. ด้านการเก็บรักษาเงิน	2.41	0.55	ต่ำ
5. ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	3.28	0.50	ปานกลาง
รวม	3.23	0.35	ปานกลาง

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.2 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.23$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับสูง 2 ด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย

ดังนี้ ด้านการฝากเงิน ( $\bar{X} = 4.05$ ) รองลงมา คือ ด้านการรับเงิน ( $\bar{X} = 3.42$ ) อยู่ในระดับปานกลาง 2 ด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ดังนี้ ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( $\bar{X} = 3.28$ ) รองลงมา คือ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ( $\bar{X} = 3.00$ ) และอยู่ในระดับต่ำ 1 ด้าน คือ ด้านการเก็บรักษาเงิน ( $\bar{X} = 2.41$ )

2.2 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกเป็นรายด้าน และรายข้อ

### 2.2.1 ด้านการรับเงิน

#### ตารางที่ 4.3

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการรับเงิน จำแนกเป็นรายข้อ

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการรับเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ การดำเนินงาน
1. (อบต.) มีแบบพิมพ์และเอกสารที่แสดงให้เห็นว่าเป็น ทะเบียนคุมตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดไว้	3.13	0.94	ปานกลาง
2. ในการรับชำระเงินทุกประเภท (อบต.) มีการออกไปเสร็จ ให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง	4.09	0.61	สูง
3. หน่วยงานคลังได้ทำการบันทึกเงิน ที่ได้รับในสมุดเงินสดรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารในวันที่รับเงินนั้น	2.86	1.18	ปานกลาง
4. เมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำเอกสาร ที่เกี่ยวข้อง นำส่งหน่วยงานคลังทันที	2.47	1.60	ต่ำ
5. หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่ จัดเก็บนำส่ง กับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วน	4.56	0.63	สูงที่สุด
รวม	3.42	0.64	สูง

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.3 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการรับเงิน พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับสูง ( $\bar{X} = 3.42$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับสูงที่สุด 1 ข้อ คือ หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำส่ง กับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วน ( $\bar{X} = 4.56$ ) อยู่ในระดับสูง 1 ข้อ คือ ในการรับ

ชำระเงินทุกประเภท (อบต.) มีการออกไปเสร็จให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง ( $\bar{X} = 4.09$ ) อยู่ในระดับปานกลาง 2 ข้อ โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ดังนี้ (อบต.) มีแบบพิมพ์และเอกสารที่แสดงให้เห็นว่าเป็นทะเบียนคุมตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดไว้ ( $\bar{X} = 3.13$ ) รองลงมาคือ หน่วยงานคลังได้ทำการบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสดรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารในวันที่รับเงินนั้น ( $\bar{X} = 2.86$ ) ตามลำดับ และอยู่ในระดับต่ำ 1 ข้อ เมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำเอกสารที่เกี่ยวข้องนำส่งหน่วยงานคลังทันที ( $\bar{X} = 2.47$ )

## 2.2.2 ด้านการเบิกจ่ายเงิน

### ตารางที่ 4.4

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการเบิกจ่ายเงิน จำแนกเป็นรายชื่อ

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการเบิกจ่ายเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ การดำเนินงาน
1. ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง (อบต.) ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลัง และหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อ พร้อมวางฎีกาตามแบบที่กำหนดทุกครั้ง	3.48	1.76	สูง
2. ฎีกาที่ (อบต.) ใช้เบิกจ่ายเงินจะต้องทำการเขียน หรือพิมพ์ด้วยหมึกที่ทำการลบขาก ตัวเลขต้องไม่มีรอยขีดข่วน หากมีการแก้ไขผู้เบิกลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง	2.02	1.22	ต่ำ
3. มีการนำส่งคืนที่เบิกไปแล้วจ่ายไม่หมด ส่งคืนหน่วยงานคลังภายใน 15 วัน	1.68	1.29	ต่ำที่สุด
4. มีความประหยัด และความคุ้มค่าในการบริหารจัดการโครงการ	3.38	1.07	ปานกลาง
5. จำนวนโครงการ หรืองานที่ดำเนินการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและถูกผู้กำกับดูแลมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง	4.43	0.82	สูงที่สุด
รวม	3.00	0.80	ปานกลาง

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.4 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ด้านการเบิกจ่ายเงิน พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.00$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายชื่อ พบว่า อยู่ในระดับสูงที่สุด 1 ข้อ คือ จำนวนโครงการหรืองานที่ดำเนินการ

ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายและถูกผู้กำกับดูแลมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง ( $\bar{X} = 4.43$ ) อยู่ในระดับสูง 1 ข้อ คือ ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง (อบต.) ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลัง และหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อ พร้อมวางฎีกาตามแบบที่กำหนดทุกครั้ง ( $\bar{X} = 3.48$ ) อยู่ในระดับปานกลาง 1 ข้อ คือ มีความประหยัดและความคุ้มค่าในการบริหารจัดการโครงการ ( $\bar{X} = 3.38$ ) อยู่ในระดับต่ำ 1 ข้อ คือ ฎีกาที่ (อบต.) ใช้เบิกจ่ายเงินจะต้องทำการเขียน หรือพิมพ์ด้วยหมึกที่ทำการลบยาก ตัวเลขต้องไม่มีรอยขีดข่วน หากมีการแก้ไขผู้เบิกลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง ( $\bar{X} = 2.02$ ) และอยู่ในระดับต่ำที่สุด 1 ข้อ คือ มีการนำส่งคืนที่เบิกไปแล้วจ่ายไม่หมด ส่งคืนหน่วยงานคลังภายใน 15 วัน ( $\bar{X} = 1.68$ )

### 2.2.3 ด้านการฝากเงิน

#### ตารางที่ 4.5

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย ด้านการฝากเงิน จำแนกเป็นรายชื่อ

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการฝากเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ การดำเนินงาน
1. หน่วยงานคลังมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้ และสามารถตรวจสอบ ได้หากมีใบเสร็จสูญหาย	4.51	0.71	สูงที่สุด
2. (อบต.) มีการนำรายได้ประจำวันเข้าบัญชีเงินฝากเป็นปัจจุบัน และมีการบันทึกบัญชีถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด	3.95	0.67	สูง
3. ในการนำส่งเงิน หรือฝากเงินให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย หรือธนาคารลงลายมือชื่อไว้เป็น หลักฐานทุกครั้ง	4.48	0.72	สูงที่สุด
4. มีสำเนาใบฝาก และปรับสมุดเงินฝากทุกครั้งที่มีการฝากเงิน เข้าบัญชี	3.04	1.22	ปานกลาง
5. (อบต.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับฝากเงิน รับส่งเงินเป็น ปัจจุบัน	4.27	1.04	สูงที่สุด
รวม	4.05	0.40	สูง

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.5 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ด้านการฝากเงิน พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับสูง ( $\bar{X} = 4.05$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับสูงที่สุด 3 ข้อ โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ หน่วยงานคลังมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้และสามารถตรวจสอบได้หากมีใบเสร็จสูญหาย ( $\bar{X} = 4.51$ ) รองลงมา คือ ในการนำส่งเงิน หรือฝากเงินให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย หรือธนาคารลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง ( $\bar{X} = 4.48$ ) และ(อบต.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับฝากเงิน รับส่งเงินเป็นปัจจุบัน ( $\bar{X} = 4.27$ ) ตามลำดับ อยู่ในระดับสูง 1 ข้อ คือ (อบต.) มีการนำรายได้ประจำวันเข้าบัญชีเงินฝากเป็นปัจจุบันและมีการบันทึกบัญชีถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด ( $\bar{X} = 3.95$ ) อยู่ในระดับปานกลาง 1 ข้อ คือ มีสำเนาใบฝากและปรับสมุดเงินฝากทุกครั้งที่มีการฝากเงินเข้าบัญชี ( $\bar{X} = 3.04$ )

#### 2.2.4 ด้านการเก็บรักษาเงิน

#### ตารางที่ 4.6

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ด้านการเก็บรักษาเงิน จำแนกเป็นรายข้อ

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการเก็บรักษาเงิน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ การดำเนินงาน
1. (อบต.) มีคู่มือสำหรับเก็บรักษาเงินอย่างถาวรมั่นคง	2.02	1.22	ต่ำ
2. (อบต.) มีการแต่งตั้งเก็บรักษาเงินโดยผู้บริหารท้องถิ่น อย่างน้อย 3 คน	3.63	1.45	สูง
3. หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) มีการทำรายงานเงินคงเหลือ ประจำวันตามแบบทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินและมีการรายงาน ผู้บริหารทราบด้วย	1.96	0.69	ต่ำ
4. ในการนำเงินเข้าตู้มีรายการให้คณะกรรมการลงลายมือ ชื่อกำกับในแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวันและเสนอ ผู้บริหารตามขั้นตอนทุกครั้ง	2.13	0.97	ต่ำ
5. ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจนิรภัย	2.33	0.59	ต่ำ
รวม	2.41	0.55	ต่ำ

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.6 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ด้านการเก็บรักษาเงิน พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับต่ำ ( $\bar{X} = 2.41$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับสูง 1 ข้อ คือ (อบต.) มีการแต่งตั้งเก็บรักษาเงินโดยผู้บริหารท้องถิ่น อย่างน้อย 3 คน ( $\bar{X} = 3.63$ ) อยู่ในระดับต่ำ 4 ข้อ โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือกุญแจเงินรับ ( $\bar{X} = 2.33$ ) รองลงมา คือ ในการนำเงินเข้าตู้เงินรับ มีการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อกำกับในแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวันและเสนอผู้บริหารตามขั้นตอนทุกครั้ง ( $\bar{X} = 2.13$ ) (อบต.) มีตู้เงินรับสำหรับเก็บรักษาเงินอย่างถาวรมั่นคง ( $\bar{X} = 2.02$ ) และหัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) มีการทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวัน ที่มีการรับจ่ายเงิน และมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย ( $\bar{X} = 1.96$ ) ตามลำดับ

#### 2.2.5 ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

#### ตารางที่ 4.7

ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำแนกเป็นรายข้อ

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ การดำเนินงาน
1. (อบต.) มีการจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่ายรวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด	4.75	0.66	สูงที่สุด
2. หัวหน้าหน่วยงานคลังมีการจัดทำรายการแสดงรายรับ - รายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอผ่านปลัดและผู้บริหารท้องถิ่นทุกเดือน	3.86	0.89	สูง
3. (อบต.) มีการประกาศงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบอื่น ๆ ให้ประชาชนทราบหลังสิ้นปีงบประมาณแล้วทุกปี	3.86	0.88	สูง
4. (อบต.) ได้รับการตรวจสอบด้านการเงินจากหน่วยงานตรวจสอบระดับจังหวัดเป็นประจำทุกปี (อบต.) ได้รับการตรวจตามแผนการตรวจของ (สตง.)	3.95	0.67	สูง
รวม	3.28	0.50	ปานกลาง

หมายเหตุ. n = 112



จากตารางที่ 4.7 ดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.28$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายข้อ พบว่า อยู่ในระดับสูงที่สุด 1 ข้อ คือ (อบต.) มีการจัดทำบัญชี และทะเบียนรายรับรายจ่ายรวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ( $\bar{X} = 4.75$ ) อยู่ในระดับสูง 3 ข้อ โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ (อบต.) ได้รับการตรวจสอบด้านการเงินจากหน่วยงานตรวจสอบระดับจังหวัดเป็นประจำทุกปี (อบต.) ได้รับการตรวจตามแผนการตรวจของ (สตง.) ( $\bar{X} = 3.95$ ) รองลงมา คือ หัวหน้าหน่วยงานคลังมีการจัดทำรายการแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอผ่านปลัดและผู้บริหารท้องถิ่นทุกเดือน ( $\bar{X} = 3.86$ ) และ (อบต.) มีการประกาศงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ให้ประชาชนทราบหลังสิ้นปีงบประมาณแล้วทุกปี ( $\bar{X} = 3.86$ ) ตามลำดับ

ตอนที่ 3 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด

3.1 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ

#### ตารางที่ 4.8

วิเคราะห์เปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	เพศชาย		เพศหญิง		t	Sig.
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
1. ด้านการรับเงิน	3.41	0.63	3.44	0.66	0.20	0.85
2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	2.99	0.73	3.01	0.89	0.16	0.87
3. ด้านการฝากเงิน	4.06	0.42	4.03	0.37	0.37	0.72
4. ด้านการเก็บรักษาเงิน	2.43	0.57	2.39	0.52	0.39	0.70

(ต่อ)

ตารางที่ 4.8 (ต่อ)

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	เพศชาย		เพศหญิง		t	Sig.
	$\bar{X}$	S.D.	$\bar{X}$	S.D.		
5. ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น						
ส่วนท้องถิ่น	3.20	0.52	3.38	0.45	1.94	0.06
รวม	3.22	0.33	3.25	0.37	0.49	0.63

หมายเหตุ. n = 112

จากตารางที่ 4.8 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ พบว่า โดยรวมและทุกรายด้าน แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

### 3.2 จำแนกตามระดับการศึกษา

ตารางที่ 4.9

ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา	แหล่งความแปรปรวน	SS	df	MS	F	sig.
1. ด้านการรับเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3.87	2.00	1.94	5.09	0.01 *
	ภายในกลุ่ม	41.47	109.00	0.38	-	-
	รวม	45.34	111.00	-	-	-
2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3.26	2.00	1.63	2.61	0.08
	ภายในกลุ่ม	68.22	109.00	0.63	-	-
	รวม	71.48	111.00	-	-	-
3. ด้านการฝากเงิน	ระหว่างกลุ่ม	2.23	2.00	1.12	7.99	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	15.23	109.00	0.14	-	-
	รวม	17.46	111.00	-	-	-

(ต่อ)

ตารางที่ 4.9 (ต่อ)

การดำเนินงานด้านการเงินและ บัญชี จำแนกตามระดับการศึกษา	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F	sig.
4. ด้านการเก็บรักษาเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3.38	2.00	1.69	6.22	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	29.65	109.00	0.27	-	-
	รวม	33.03	111.00	-	-	-
5. ด้านการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	ระหว่างกลุ่ม	3.12	2.00	1.56	7.05	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	24.12	109.00	0.22	-	-
	รวม	27.24	111.00	-	-	-
รวม	ระหว่างกลุ่ม	1.43	2.00	0.71	6.50	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	11.95	109.00	0.11	-	-
	รวม	13.38	111.00	-	-	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.9 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า โดยรวมแตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า แตกต่างกัน 4 ด้าน คือ ด้านการรับเงิน, ด้านการฝากเงิน, ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เมื่อพบว่า การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์กรบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัย จึงทำการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่โดยรวม ด้วยวิธี LSD (Least Significant Difference)

ดังตารางที่ 4.20

## ตารางที่ 4.10

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการรับเงิน

ระดับการศึกษา	ระดับการศึกษา			
	$\bar{X}$	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโทขึ้นไป
		3.70	3.39	3.21
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.70	-	-	-
ปริญญาตรี	3.39	.03 *	-	-
ปริญญาโทขึ้นไป	3.21	.00 *	.19	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.10 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการรับเงิน พบว่า

บุคลากรที่มีการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับบุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และระดับปริญญาโทขึ้นไป

## ตารางที่ 4.11

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการฝากเงิน

ระดับการศึกษา	ระดับการศึกษา			
	$\bar{X}$	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโทขึ้นไป
		4.23	4.06	3.86
ต่ำกว่าปริญญาตรี	4.23	-	-	-
ปริญญาตรี	4.06	.04 *	-	-
ปริญญาโทขึ้นไป	3.86	.00 *	.02 *	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.11 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการฝากเงินพบว่า

บุคลากรที่มีการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับบุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และระดับปริญญาโทขึ้นไป

บุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับบุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาโทขึ้นไป

#### ตารางที่ 4.12

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการเก็บรักษาเงิน

ระดับการศึกษา	ระดับการศึกษา		
	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโทขึ้นไป
$\bar{X}$	2.67	2.25	2.41
ต่ำกว่าปริญญาตรี	2.67	-	-
ปริญญาตรี	2.25	.00 *	-
ปริญญาโทขึ้นไป	2.41	.05 *	.19

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.12 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการเก็บรักษาเงิน พบว่า

บุคลากรที่มีการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับบุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี และระดับปริญญาโทขึ้นไป

ตารางที่ 4.13

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ระดับการศึกษา	ระดับการศึกษา			
	$\bar{X}$	ต่ำกว่าปริญญาตรี	ปริญญาตรี	ปริญญาโทขึ้นไป
		3.10	3.47	3.17
ต่ำกว่าปริญญาตรี	3.10	-	-	-
ปริญญาตรี	3.47	.00 *	-	-
ปริญญาโทขึ้นไป	3.17	.59	.01 *	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.13 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า

บุคลากรที่มีการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับบุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี

บุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาตรี มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับบุคลากรที่มีการศึกษาระดับปริญญาโทขึ้นไป

### 3.3 จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด

ตารางที่ 4.14

ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด โดยรวมและจำแนกเป็นรายด้าน

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด	แหล่งความ แปรปรวน	SS	df	MS	F	sig.
1. ด้านการรับเงิน	ระหว่างกลุ่ม	12.51	9.00	1.39	4.32	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	32.83	102.00	0.32	-	-
	รวม	45.34	111.00	-	-	-
2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	ระหว่างกลุ่ม	27.69	9.00	3.08	7.17	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	43.79	102.00	0.43	-	-
	รวม	71.48	111.00	-	-	-
3. ด้านการฝากเงิน	ระหว่างกลุ่ม	3.73	9.00	0.41	3.08	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	13.73	102.00	0.13	-	-
	รวม	17.46	111.00	-	-	-
4. ด้านการเก็บรักษาเงิน	ระหว่างกลุ่ม	7.83	9.00	0.87	3.52	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	25.20	102.00	0.25	-	-
	รวม	33.03	111.00	-	-	-
5. ด้านการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	ระหว่างกลุ่ม	10.87	9.00	1.21	7.52	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	16.38	102.00	0.16	-	-
	รวม	27.24	111.00	-	-	-
รวม	ระหว่างกลุ่ม	3.37	9.00	0.37	3.82	0.00 *
	ภายในกลุ่ม	10.01	102.00	0.10	-	-
	รวม	13.38	111.00	-	-	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.14 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด พบว่า โดยรวมและรายด้านทุกด้าน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

เมื่อพบว่า ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด มีความแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ผู้วิจัยจึงทำการเปรียบเทียบค่าเฉลี่ยรายคู่ โดยรวมด้วยวิธี LSD (Least Significant Difference)



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



ตารางที่ 4.15

การประเมินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการรับเงิน

หน่วยงานที่สังกัด	หน่วยงานที่สังกัด									
	จุมพล	กุดบง	นาหานัง	บ้านฝื่อ	วัดหลวง	เซิม	บ้านโพธิ์	ทุ่งหลวง	เหล่าต่างคำ	ชุมช้าง
$\bar{X}$	3.70	3.45	3.00	3.20	3.52	4.03	3.62	3.00	2.95	3.78
จุมพล	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กุดบง	.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นาหานัง	.00 *	.04 *	-	-	-	-	-	-	-	-
บ้านฝื่อ	.04 *	.36	.45	-	-	-	-	-	-	-
วัดหลวง	.37	.73	.02 *	.23	-	-	-	-	-	-
เซิม	.19	.03 *	.00 *	.01 *	.06	-	-	-	-	-
บ้านโพธิ์	.72	.48	.01 *	.14	.69	.16	-	-	-	-
ทุ่งหลวง	.00 *	.05 *	1.00	.46	.02 *	.00 *	.01 *	-	-	-
เหล่าต่างคำ	.00 *	.05 *	.84	.40	.03 *	.00 *	.02 *	.85	-	-
ชุมช้าง	.77	.20	.00 *	.05 *	.33	.39	.58	.00 *	.00 *	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธารมย์ จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ตารางที่ 4.16

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการเบิกจ่ายเงิน

หน่วยงานที่สังกัด	หน่วยงานที่สังกัด									
	รวมพล	กุศบง	นาหนึ่ง	บ้านฝ่อ	วัดหลวง	เซิม	บ้านโพธิ์	ทุ่งหลวง	เหล่าต่างคำ	ชุมช้าง
$\bar{X}$	3.13	3.49	2.20	3.14	3.26	3.66	2.89	2.23	2.73	3.65
รวมพล	3.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กุศบง	.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นาหนึ่ง	.00 *	.00 *	-	-	-	-	-	-	-	-
บ้านฝ่อ	.97	.26	.00 *	-	-	-	-	-	-	-
วัดหลวง	.58	.37	.00 *	.70	-	-	-	-	-	-
เซิม	.07	.59	.00 *	.15	.20	-	-	-	-	-
บ้านโพธิ์	2.89	.04 *	.02 *	.44	.19	.02 *	-	-	-	-
ทุ่งหลวง	2.23	.00 *	.90	.00 *	.00 *	.00 *	.03 *	-	-	-
เหล่าต่างคำ	.14	.01 *	.07	.22	.07	.01 *	.61	.10	-	-
ชุมช้าง	.06	.59	.00 *	.14	.19	.98	.02 *	.00 *	.01 *	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ตารางที่ 4.17

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการฝากเงิน

หน่วยงานที่สังกัด	หน่วยงานที่สังกัด										
	$\bar{X}$	จุมพล	กุดบง	นาหนึ่ง	บ้านค้อ	วัดหลวง	เดิม	บ้านโพธิ์	ทุ่งหลวง	เหล่าต่างคำ	ชุมช้าง
จุมพล	4.30	-	-	-	3.69	3.78	4.09	4.02	4.20	4.08	4.10
กุดบง	3.92	.00 *	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นาหนึ่ง	4.03	.03 *	.46	-	-	-	-	-	-	-	-
บ้านค้อ	3.69	.00 *	.17	.05 *	-	-	-	-	-	-	-
วัดหลวง	3.78	.00 *	.34	.09	.57	-	-	-	-	-	-
เดิม	4.09	.17	.35	.74	.04 *	.08	-	-	-	-	-
บ้านโพธิ์	4.02	.06	.53	.97	.07	.14	.73	-	-	-	-
ทุ่งหลวง	4.20	.43	.06	.24	.00 *	.01 *	.51	.27	-	-	-
เหล่าต่างคำ	4.08	.14	.36	.78	.01 *	.08	.96	.77	.46	-	-
ชุมช้าง	4.10	.18	.29	.66	.03 *	.06	.94	.66	.55	.89	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

จากตารางที่ 4.17 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามระดับการศึกษา ด้านการฝากเงิน พบว่า

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลจุมพล มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ และองค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลนาหนัง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านผือ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเซิม องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ และองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง



ตารางที่ 4.18

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการเก็บ  
 รักรายเงิน

หน่วยงานที่สังกัด	หน่วยงานที่สังกัด										
	$\bar{X}$	จุมพล	กุดบง	นาหนึ่ง	บ้านฝื่อ	วัดหลวง	เซิม	บ้านโพธิ์	ทุ่งหลวง	เหล่าต่างคำ	ชุมช้าง
จุมพล	2.63	-	-	-	2.40	2.26	2.40	2.31	2.20	2.10	2.88
กุดบง	2.77	.42	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นาหนึ่ง	2.06	.00 *	.42	-	-	-	-	-	-	-	-
บ้านฝื่อ	2.40	.30	.00 *	.14	-	-	-	-	-	-	-
วัดหลวง	2.26	.04 *	.12	.29	.55	-	-	-	-	-	-
เซิม	2.40	.30	.01 *	.14	1.00	.55	-	-	-	-	-
บ้านโพธิ์	2.31	.11	.12	.23	.72	.82	.72	-	-	-	-
ทุ่งหลวง	2.20	.02 *	.04 *	.47	.40	.76	.40	.61	-	-	-
เหล่าต่างคำ	2.10	.01 *	.01 *	.85	.25	.47	.25	.38	.66	-	-
ชุมช้าง	2.88	.24	.64	.00 *	.07	.01 *	.07	.02 *	.00 *	.00 *	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



ตารางที่ 4.19

การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยงานที่สังกัด	หน่วยงานที่สังกัด										
	$\bar{X}$	จุมพล	กุดบง	นาหนึ่ง	บ้านฝื่อ	วัดหลวง	เติม	บ้านโพธิ์	ทุ่งหลวง	เหล่าต่างคำ	ชุมช้าง
จุมพล	3.04	-	-	-	3.06	3.06	2.94	3.33	4.00	3.73	3.25
กุดบง	3.23	.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นาหนึ่ง	3.30	.06	.66	-	-	-	-	-	-	-	-
บ้านฝื่อ	3.06	.91	.36	.19	-	-	-	-	-	-	-
วัดหลวง	3.06	.87	.28	.13	.98	-	-	-	-	-	-
เติม	2.94	.59	.13	.06	.60	.53	-	-	-	-	-
บ้านโพธิ์	3.33	.07	.56	.85	.17	.12	.06	-	-	-	-
ทุ่งหลวง	4.00	.00 *	.00 *	.00 *	.00 *	.00 *	.00 *	.00 *	-	-	-
เหล่าต่างคำ	3.73	.00 *	.01 *	.02 *	.00 *	.00 *	.00 *	.05 *	.14	-	-
ชุมช้าง	3.25	.21	.92	.78	.36	.30	.14	.67	.00 *	.02 *	-

หมายเหตุ. n = 112, \* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



หนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง และองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงาน ด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง

บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ มีความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงาน ด้านการเงินและการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกับ บุคลากรที่สังกัดหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง

**ตอนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย**

#### ตารางที่ 4.20

ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย

ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีของ องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย	ความถี่
1. หน่วยงานควรทำการบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสดรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน	25
2. (อบต.) ควรจัดทำบัญชี และทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด	20
3. หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) ควรทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินและมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย	19
4. ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง อบต. ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลัง และหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อทุกครั้ง	18
5. หน่วยงานควรมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้ และสามารถตรวจสอบได้หากมีใบเสร็จสูญหาย	17

จากตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย เรียงลำดับจากค่าความถี่มากไปน้อย ได้ดังนี้ หน่วยงานควรทำการบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสดรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน (ค่าความถี่ = 25) รองลงมา คือ (อบต.) ควรจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด (ค่าความถี่ = 20) หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) ควรทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินและมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย (ค่าความถี่ = 19) ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง อบต. ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลัง และหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อทุกครั้ง (ค่าความถี่ = 18) และหน่วยงาน ควรมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้และสามารถตรวจสอบได้หากมีใบเสร็จสูญหาย (ค่าความถี่ = 17) ตามลำดับ



## บทที่ 5

### สรุปผล อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย เพื่อศึกษาการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย เพื่อเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด และเพื่อศึกษาข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย จากองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 10 แห่ง จำนวน 112 คน โดยใช้สูตรคำนวณของ ทาโร ยามาเน่ เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ เป็นแบบสอบถาม แบ่งออกเป็น 3 ตอน

ตอนที่ 1 แบบสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลพื้นฐานทั่วไป

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

ตอนที่ 3 แบบสอบถามข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าความถี่, ค่าร้อยละ, ค่าเฉลี่ย, ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติทดสอบสมมติฐาน ได้แก่ การทดสอบค่า  $t$ -test (Independent Sample) และการวิเคราะห์ความแปรปรวน  $F$ -test (One - Way ANOVA) เปรียบเทียบความแตกต่างค่าเฉลี่ย โดยการทดสอบรายคู่ด้วยวิธี LSD. ผู้วิจัย ได้นำเสนอผลการวิจัยตามลำดับ ดังนี้

1. สรุปผล
2. อภิปรายผล
3. ข้อเสนอแนะ

## 5.1 สรุปผล

การวิจัยเรื่อง การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย ได้ดังนี้

5.1.1 การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 3.23$ ) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า อยู่ในระดับสูง 2 ด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ดังนี้ ด้านการฝากเงิน ( $\bar{X} = 4.05$ ) รองลงมา คือ ด้านการรับเงิน ( $\bar{X} = 3.42$ ) อยู่ในระดับปานกลาง 2 ด้าน โดยเรียงลำดับจากค่าเฉลี่ยมากไปน้อย ดังนี้ ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ( $\bar{X} = 3.28$ ) รองลงมา คือ ด้านการเบิกจ่ายเงิน ( $\bar{X} = 3.00$ ) และอยู่ในระดับต่ำ 1 ด้าน คือ ด้านการเก็บรักษาเงิน ( $\bar{X} = 2.41$ )

5.1.2 ผลการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

5.1.2.1 จำแนกตามเพศ พบว่า โดยรวมและทุกรายด้าน แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

5.1.2.2 จำแนกตามระดับการศึกษา พบว่า โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า แตกต่างกัน 4 ด้าน คือ ด้านการรับเงิน ด้านการฝากเงิน ด้านการเก็บรักษาเงิน และด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่แตกต่างกัน 1 ด้าน คือ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

5.1.2.3 จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด พบว่า โดยรวมและรายด้านทุกด้านแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

5.1.3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับ การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย มีดังนี้

5.1.3.1 หน่วยงานควรทำการบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสดรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน (ค่าความถี่ = 25)

5.1.3.2 (อบต.) ควรจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด (ค่าความถี่ = 20)

5.1.3.3 หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) ควรทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินและมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย (ค่าความถี่ = 19)

5.1.3.4 ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง (อบต.) ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลัง และหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อทุกครั้ง (ค่าความถี่ = 18)



5.1.3.5 หน่วยงาน ควรมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้และสามารถตรวจสอบได้หากมี

ใบเสร็จสูญหาย (ค่าความถี่ = 17)

## 5.2 อภิปรายผล

5.2.1 อภิปรายผลตามสมมติฐาน ข้อที่ 1 การดำเนินงาน ด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง

ผลการวิจัย พบว่า โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า องค์การบริหารส่วนตำบลยังขาดความปลอดภัย และการจัดการด้านการเก็บรักษาเงิน ได้แก่ การมีคู่มือสำหรับเก็บรักษาเงินอย่างถาวรมั่นคง ขาดการแต่งตั้งผู้เก็บรักษาเงิน ซึ่งโดยปกติแล้วจะต้องมีผู้บริหารท้องถิ่น อย่างน้อย 3 คน ที่มีอำนาจในการจัดเก็บรักษาเงิน ซึ่งผลการวิจัยนั้น สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สุระชัย ศีลาศรี (2547, น. 95 - 99) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลที่เปลี่ยนแปลงฐานะมาจากสุขาภิบาล กรณีศึกษาเทศบาลในจังหวัดมหาสารคามและจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า พนักงานเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่โดยตรง หรือเกี่ยวข้องกับ การจัดเก็บรายได้มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ในระดับปานกลาง และมีปัจจัยในการบริหารรวมทั้งประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ในภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ธนากร เกษะพนม (2554) ผลการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า ประชาชนผู้ที่มีหน้าที่ในการชำระภาษีมีความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองฮี อำเภอหนองฮี จังหวัดร้อยเอ็ด โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง ( $X = 3.35$ ) เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า อยู่ระดับปานกลางทุกด้าน ซึ่งสามารถเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปหาน้อยได้ดังนี้ ด้านความร่วมมือของผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษี ด้านการให้บริการ ด้านพนักงานส่วนท้องถิ่น ด้านการประชาสัมพันธ์ และด้านความรู้ความเข้าใจกฎหมายของผู้เสียภาษี ตามลำดับ

5.2.2 อภิปรายผลตามสมมติฐาน ข้อที่ 2 บุคลากรที่มีเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด ที่ต่างกันมีความคิดเห็นต่อการดำเนินงาน ด้านการเงิน และการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย แตกต่างกัน

5.2.2.1 จำแนกตามเพศ

ผลการวิจัย พบว่า โดยรวมและทุกรายด้าน แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า บุคลากรที่เป็นเพศชาย และ

เพศหญิง มีความคิดเห็นในการดำเนินงานการเงินและบัญชี ที่คล้ายคลึงกันในด้านการเบิกจ่ายเงิน เช่น การลงลายมือชื่อผู้ขอเบิกพร้อมวงฎีกา ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนดไว้ทุกครั้ง กฎที่ องค์การบริหารส่วนตำบล ใช้เบิกจ่ายเงินในบางครั้งไม่ได้การเขียน หรือพิมพ์ด้วยหมึกที่ทำการลบยาก ตัวเลขต้องไม่มีรอยขีดข่วน และยังพบอีกว่ามีการนำส่งคืนที่เบิกไปแล้วจ่ายไม่หมด ไม่ได้หรือส่งคืนล่าช้าเกิน 15 วัน รวมทั้งขาดความประหยัดและความคุ้มค่าในการบริหารจัดการโครงการ ซึ่งผลการวิจัยนั้น สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สงกรานต์ เวชสิทธิ์ (2548, น. 32 - 33) ได้ทำการศึกษาประสิทธิภาพการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดตราด พบว่า ปัจจัยทางด้านเพศ, อายุ, สถานภาพ, อาชีพหลัก และรายได้ ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดตราด

#### 5.2.2.2 จำแนกตามระดับการศึกษา

ผลการวิจัย พบว่า โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า บุคลากรแต่ละระดับการศึกษามีความเห็นต่างกันในด้านการฝากเงิน กล่าวคือ หน่วยงานคลังมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้ บางแห่งขาดการตรวจสอบใบเสร็จที่ถูกต้อง หรือเกิดการสูญหาย รวมทั้งในการนำส่งเงินหรือฝากเงินให้หัวหน้าหน่วยงานคลัง หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย หรือธนาคารบางแห่งไม่ได้มีการลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง ซึ่งเกิดจากสาเหตุขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแห่งไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับฝากเงิน และรับส่งเงิน เพื่อรายงานสถานการณ์ฝากเงินให้เป็นปัจจุบันผลการวิจัยนั้น สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สงกรานต์ เวชสิทธิ์ (2548, น. 32 - 33) ได้ทำการศึกษาประสิทธิภาพการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดตราด พบว่า คณะผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบล และปลัดบริหารองค์การบริหารส่วนตำบล มีปัญหาและอุปสรรคการบริหารงาน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อเปรียบเทียบประสิทธิภาพการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า การศึกษา ตำแหน่งงานทางสังคมผลตอบแทนและสวัสดิการ คณะลักษณะของคณะผู้บริหาร และปัญหา และอุปสรรคในการบริหารงานมีผลทำให้ประสิทธิภาพการบริหารแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ และในขณะเดียวกัน ปัจจัยทางด้าน เพศ, อายุ, สถานภาพ, อาชีพหลัก และรายได้ ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดตราด

#### 5.2.2.3 จำแนกตามหน่วยงานที่สังกัด

ผลการวิจัย พบว่า โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 ซึ่งเป็นไปตามสมมติฐานที่ตั้งไว้ ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า องค์การบริหารส่วนตำบลแต่ละแห่งมีการดำเนินงานด้านการเงิน และบัญชีที่ต่างกัน ได้แก่ การจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่ายรวมถึงศัพท์บัญชี ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด บางแห่งมีความเข้าใจแตกต่างกัน และยังพบอีกว่า

องค์การบริหารส่วนตำบลแต่ละแห่ง ได้รับการเสนอแนะที่แตกต่างกัน จากการตรวจสอบด้านการเงินของหน่วยงานตรวจสอบระดับจังหวัดเป็นประจำทุกปี องค์การบริหารส่วนตำบล และได้รับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งผลการวิจัยนั้น สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ประภาพร มนตรี (2556, น. 65 - 67) ได้ทำการศึกษา เรื่อง การบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา ผลการวิจัย พบว่า หน่วยงานที่สังกัด และประสบการณ์ในการทำงานต่างกัน มีความคิดเห็นต่อปัญหาการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

## 5.3 ข้อเสนอแนะ

### 5.3.1 ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

5.3.1.1 จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 เพื่อศึกษาดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอ โพนพิสัย จังหวัดหนองคาย ผู้วิจัยได้นำค่าเฉลี่ยรายข้อที่มีค่าต่ำสุด 5 ข้อ มาแนะนำเสนอผลการวิจัย ดังนี้

- 1) มีการนำส่งคืนที่เบิกไปแล้วจ่ายไม่หมด ส่งคืนหน่วยงานคลังภายใน 15 วัน
- 2) หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) มีการทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน และมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย
- 3) ฎีกาที่ (อบต.) ใช้เบิกจ่ายเงินจะต้องทำการเขียน หรือพิมพ์ด้วยหมึกที่ทำการลบยาก ตัวเลขต้อง ไม่มีรอยขีดขีดฆ่า หากมีการแก้ไขผู้เบิกลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง
- 4) (อบต.) มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินอย่างถาวรมั่นคง
- 5) ในการนำเงินเข้าตู้নিরภัย มีการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อกำกับในแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเสนอผู้บริหารตามขั้นตอนทุกครั้ง

ดังนั้น จึงได้กำหนดข้อเสนอแนะในการนำไปใช้ ดังนี้

- 5.1) องค์การบริหารส่วนตำบล ควรมีมาตรการที่ชัดเจนในการนำส่งคืนที่เบิกไปแล้วจ่ายไม่หมด ส่งคืนหน่วยงานคลังภายใน 15 วัน
- 5.2) ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรติดตามการทำรายงานเงินคงเหลือรายวันให้เป็นไปตามแบบของการรับ - จ่ายเงิน และมีการรายงานผู้กำกับบริหารทราบ รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยในการแก้ไขลงลายมือชื่อเอกสาร

5.3) หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือองค์การบริหารส่วนตำบลมีแนวทางในการจัดการความปลอดภัยในการเก็บรักษาเงิน ได้แก่ การตรวจสอบตู้নিরภัย คณะกรรมการลงลายมือชื่อกำกับในแบบรายงานเงินคงเหลือ

5.3.1.2 จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 เพื่อเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย จำแนกตามเพศ ระดับการศึกษา และหน่วยงานที่สังกัด

ดังนั้น จึงได้กำหนดข้อเสนอแนะในการนำไปใช้ ดังนี้

1) ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรมีแนวทางในการบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน และการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในด้านความประหยัด และความคุ้มค่าในการบริหารจัดการโครงการ

2) หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือองค์การบริหารส่วนตำบล มีแนวทางในการติดตามผลการปฏิบัติงาน ด้านการเก็บรักษาเงิน และรายงานผลการประเมินจากการตรวจสอบระดับจังหวัด และการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

5.3.1.3 จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 3 เพื่อศึกษาข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย ผลการวิจัยปรากฏข้อเสนอแนะ ที่มีค่าความถี่สูงสุดของ 5 ข้อแรก ดังนี้

1) หน่วยงานควรบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสดรับ และทำบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน

2) (อบต.) ควรมีการจัดทำบัญชี และทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

3) หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) ควรทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวัน ที่มีการรับจ่ายเงินและมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย

5.3.2 ข้อเสนอแนะ เพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

5.3.2.1 ควรศึกษาประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านการเงิน และการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

5.3.2.2 ในการวิจัยครั้งต่อไป ควรศึกษาการดำเนินงานด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการเบิกจ่ายเงิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

**บรรณานุกรม**

## บรรณานุกรม

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2556). *แนวคิดคู่มือปฏิบัติงานสภาตำบล และ (อบต.)* กรุงเทพฯ ฯ : ชุมชนสหกรณ์การเกษตรแห่งประเทศไทย.
- กัลยา วานิชย์บัญชา. (2553). *หลักสถิติ*. กรุงเทพฯ ฯ : บริษัท ธรรมสาร จำกัด.
- การปกครองท้องถิ่น. (2550). *ทฤษฎี แนวคิดและหลักการ*. กรุงเทพฯ ฯ : เอ็กซ์เปอร์เน็ท.
- โกวิท พวงงาม. (2550). *การปกครองท้องถิ่นไทย*. กรุงเทพฯ ฯ : เอ็กซ์เปอร์เน็ท.
- นริศ ประมวลสุข. (2554). *การบัญชีสินค้า*. กรุงเทพฯ ฯ : สำนักพิมพ์ส่งเสริมวิชาการ.
- บุญเริ่ม ยอดประเสริฐ. (2552). *ประสิทธิภาพการบริหารงานของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดนครสวรรค์*. (วิทยานิพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต). ขอนแก่น : มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ประภาพร มนตรี. (2556). *การบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสงขลา*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต). สงขลา : มหาวิทยาลัยทักษิณ.
- ประภาเพ็ญ สุวรรณ. (2555). *อุปสรรคและแนวทางการดำเนินงาน*. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- ยศวดี จันทร์เรืองฤทธิ์. (2553). *การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบล โนนสง่า อำเภอปทุมรัตน์ จังหวัดร้อยเอ็ด ความคิดเห็นของประชาชน*. (วิทยานิพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต). มหาสารคาม : มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- ยุทธ ไกยวรรณ. (2549). *สถิติเพื่อการวิจัย*. กรุงเทพฯ ฯ : บริษัท พิมพ์ดี จำกัด.
- ยุพดี ศิริวรรณ. (2553). *การบัญชีภาษีอากร*. กรุงเทพฯ ฯ : จำปาทอง พรินต์ติ้ง.
- ศรีสุดา ธีระกาญจน์. (2550). *"ลักษณะข้อมูลทางการบัญชี". การบัญชีเพื่อการจัดการ Managerial Accounting*. กรุงเทพฯ ฯ : คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- ศิริประภา สุขเกษม. (2553). *การบัญชีการเงิน*. กรุงเทพฯ ฯ : วังอักษร.
- สงกรานต์ เวชสิทธิ์. (2548). *ประสิทธิภาพการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่จังหวัดตราด*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาสังคมศาสตรมหาบัณฑิต). จันทบุรี : มหาวิทยาลัยราชภัฏรำไพพรรณี.
- สมคิด เลิศไพฑูรย์. (2543). *การกระจายอำนาจตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542*. กรุงเทพฯ ฯ : ศูนย์ศึกษาการพัฒนาประชาธิปไตย มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

- สมจิตต์ สุพรรณทัศน์. (2555). *เทคนิคการทำงานในชุมชน*. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช.
- สมใจ ลักษณะ. (2543). *การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน*. กรุงเทพฯ ฯ : สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา.
- สมเดช โรจน์คูรีเสถียร. (2552). *ปัญหาค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน*. กรุงเทพฯ ฯ :  
 ธรรมนิติ เพรส.
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2553). *การควบคุมภายใน : วิธีสู้การป้องกันความเสียหายและ  
 ลดความเสี่ยง*. กรุงเทพฯ ฯ : สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (2556). *คู่มือการจัดระดับการกำกับดูแลองค์การภาครัฐ  
 ตามหลักธรรมาภิบาล ของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance Rating)*.  
 กรุงเทพฯ ฯ : พรีเมียร์ โพร.
- สุกัลยา ปรีชา. (2553). *หลักการบัญชี*. กรุงเทพฯ ฯ : สำนักพิมพ์ทริปเพิ้ล เอ็ดดูเคชั่น.
- สุพัฒน์ตรา มะโนสด. (2552). *ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของส่วนการคลัง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอพาน*. (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต).  
 เชียงราย : มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- สุพาดา สิริกุดตา. (2553). *การบัญชีภาษีอากร*. พิมพ์ลักษณ์ กรุงเทพฯ ฯ : ธรรมสาร.
- สุระชัย ศิลาศรี. (2547). *ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีรายได้ของเทศบาลที่เปลี่ยนแปลงฐานะ  
 มาจากสุขาภิบาล : กรณีศึกษาเทศบาลตำบลในเขตจังหวัดมหาสารคามและจังหวัดร้อยเอ็ด*.  
 กรุงเทพฯ ฯ : สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- Ahmed, U. Zafar and others. (2002). International Risk Perceptions and Mode of Entry : A  
 Case Study of Malaysian Multinational Firms. *Journal of Business Research*, 55 (10),  
 805 - 813.
- Appleton, L.M. (1989). *Determinants of information in Urban Fiscal Strategies*. Research in  
 Urban Policy 3.
- Bahl, R.W. & Linn, J.F. (1992). *Urban public finance in developing countries : A World Bank  
 Book*. London : Oxford University Press.
- Nevers, J.Y. (1991). *Grants a location to French Cities : the role of political processes*,  
*Intenation Journal and Regional Research*. (n.p.) (n.d.)
- Pommerehne, W.W. & Kirchgassner, G. (1953). *The demand for fiscal decentralization : Some  
 preliminary findings*, *Social Science*. Vol. x. New York : Macmillan.

Rondinelli, C.A, Nellis, J.R. & Cheema, J.S. (1983). *Decentralization in developing countries : A review of recent experience*. World Bank Staff Working paper No. 581. Washington D.C.



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY





ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



ภาคผนวก ก

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

## แบบสอบถามเพื่อการวิจัย

เรื่อง : การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย  
จังหวัดหนองคาย

ปริญญา : รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
คำชี้แจง

1. แบบสอบถามฉบับนี้ เป็นแบบสอบถามที่สร้างขึ้น เพื่อประโยชน์ในการการศึกษาตาม  
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

2. ข้อมูลที่ได้จะนำไปใช้ในการวิจัยครั้งนี้เท่านั้นคำตอบของท่านจะไม่มีผลกระทบต่อ  
ปฏิบัติงาน หรือหน่วยงานของท่านแต่ประการใดผู้วิจัยจะรักษาไว้เป็นความลับกรุณาตอบแบบสอบถาม  
นี้ให้ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุด

3. แบบสอบถามฉบับนี้มี 3 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 สถานภาพทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 4 ข้อ โดยขอให้ผู้ตอบแบบสอบถาม  
ได้ทำเครื่องหมาย ✓ ตรงกับสถานภาพทั่วไปของผู้ตอบ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นของบุคลากรต่อการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การ  
บริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัยจังหวัดหนองคายมีจำนวน 4 ด้านการเก็บรักษาเงินการรับเงิน  
การจ่ายเงินและการจัดทำบัญชี

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหาร  
ส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัยจังหวัดหนองคาย

ทั้งนี้ กรุณาตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วน เพื่อความสมบูรณ์ของข้อมูลเพื่อใช้ในการวิจัย  
ได้อย่างถูกต้อง และตรงตามข้อเท็จจริง

ขอขอบพระคุณในความอนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามครั้งนี้เป็นอย่างสูง

นางณัฐชวัล โพธิ์พรม

นักศึกษาปริญญาตรีรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

## ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำแนะนำโปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ใน  หน้าข้อความที่ตรงกับสถานภาพที่แท้จริงของท่าน  
แล้วเติมข้อความให้สมบูรณ์

### 1. เพศ

- ชาย  
 หญิง

### 2. ระดับการศึกษา

- ต่ำกว่าปริญญาตรี  
 ปริญญาตรี  
 ปริญญาโทขึ้นไป

### 3. หน่วยงานที่สังกัด

- องค์การบริหารส่วนตำบลจุมพล  
 องค์การบริหารส่วนตำบลกุดบง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลนาหนึ่ง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านฝื่อ  
 องค์การบริหารส่วนตำบลวัดหลวง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลเซิม  
 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านโพธิ์  
 องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหลวง  
 องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ  
 องค์การบริหารส่วนตำบลชุมช้าง

ตอนที่ 2 แบบสอบถามเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วน  
ตำบลในเขตอำเภอโพธารามจังหวัดหนองคาย

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
<b>ด้านการรับเงิน</b>					
1. (อบต.) มีแบบพิมพ์และเอกสารที่แสดงให้เห็นว่าเป็นทะเบียนคุมตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดไว้					
2. ในการรับชำระเงินทุกประเภท (อบต.) มีการออกใบเสร็จให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง					
3. หน่วยงานคลังได้ทำการบันทึกเงินที่ได้รับในสมุดเงินสรับ หรือบัญชีเงินฝากธนาคารในวันที่รับเงินนั้น					
4. เมื่อสิ้นเวลารับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำเอกสารที่เกี่ยวข้อง นำส่งหน่วยงานคลังทันที					
5. หน่วยงานคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บนำส่ง กับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วน					
<b>ด้านการเบิกจ่ายเงิน</b>					
1. ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง (อบต.) ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณขอเบิกกับหน่วยงานคลังและหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อพร้อมวางฎีกาตามแบบที่กำหนดทุกครั้ง					
2. ฎีกาที่ (อบต.) ใช้เบิกจ่ายเงินจะต้องทำการเขียนหรือพิมพ์ด้วยหมึกที่ทำการลบยาก ตัวเลขต้องไม่มีรอยขีดข่วน หากมีการแก้ไขผู้เบิกลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง					
3. มีการนำส่งคืนที่เบิกไปแล้วจ่ายไม่หมด ส่งคืนหน่วยงานคลังภายใน 15 วัน					

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4. มีความประหยัดและความคุ้มค่าในการบริหารจัดการโครงการ					
5. จำนวนโครงการหรืองานที่ดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและถูกผู้กำกับดูแลมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง					
<b>ด้านการฝากเงิน</b>					
1. หน่วยงานคลังมีการจัดทำใบเสร็จรับเงินไว้และสามารถตรวจสอบได้หากมีใบเสร็จสูญหาย					
2. (อบต.) มีการนำรายได้ประจำวันเข้าบัญชีเงินฝากเป็นปัจจุบันและมีการบันทึกบัญชีถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด					
3. ในการนำส่งเงินหรือฝากเงินให้หัวหน้าหน่วยงานคลังหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายหรือธนาคารลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง					
4. มีสำเนาใบฝากและปรับสมุดเงินฝากทุกครั้งที่มีการฝากเงินเข้าบัญชี					
5. (อบต.) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับฝากเงินรับส่งเงินเป็นปัจจุบัน					
<b>ด้านการเก็บรักษาเงิน</b>					
1. (อบต.) มีคู่มือสำหรับเก็บรักษาเงินอย่างถาวรมั่นคง					
2. (อบต.) มีการแต่งตั้งเก็บรักษาเงินโดยผู้บริหารท้องถิ่นอย่างน้อย 3 คน					
3. หัวหน้าหน่วยงานคลังของ (อบต.) มีการทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามแบบทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินและมีการรายงานผู้บริหารทราบด้วย					

การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	ระดับความคิดเห็น				
	มากที่สุด	มาก	ปานกลาง	น้อย	น้อยที่สุด
4. ในการนำเงินเข้าตู้നിรัยมีการให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อกำกับในแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวันและเสนอผู้บริหารตามขั้นตอนทุกครั้ง					
5. ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นผู้ถือฤญแจนินรัย					
ด้านการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น					
1. (อบต.) มีการจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่ายรวมถึงศัพท์บัญชีตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด					
2. หัวหน้าหน่วยงานคลังมีการจัดทำรายการแสดงรายรับรายจ่ายและงบทดลองเป็นรายเดือนเสนอผ่านปลัดและผู้บริหารท้องถิ่นทุกเดือน					
3. (อบต.) มีการประกาศงบแสดงฐานะทางการเงินและงบอื่น ๆ ให้ประชาชนทราบหลังสิ้นปีงบประมาณแล้วทุกปี					
4. (อบต.) ได้รับการตรวจสอบด้านการเงินจากหน่วยงานตรวจสอบระดับจังหวัดเป็นประจำทุกปี (อบต.) ได้รับการตรวจตามแผนการตรวจของ (สตง.)					

ตอนที่ 3 ข้อเสนอแนะการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขต  
อำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย

โปรดเขียนข้อเสนอแนะตามหัวข้อนี้

1. การบริหารงานด้านการเก็บรักษาเงิน

2. การบริหารงานด้านการรับเงิน

3. การบริหารงานด้านการจ่ายเงิน

4. การบริหารงานด้านการจัดทำบัญชี

ขอขอบคุณอย่างยิ่ง ที่ท่าน ได้กรุณาตอบแบบสอบถาม

นางณัฐชวัลด์ โพธิ์พรม





ภาคผนวก ข

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ค่าความสอดคล้อง (IOC) ของแบบสอบถาม

## ตารางที่ ข.1

การหาผลรวมและค่า IOC การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ในเขตอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย

เนื้อหา	ข้อที่	คะแนนของ			รวม	ค่า IOC	สรุปผล
		ผู้เชี่ยวชาญ					
		1	2	3			
1. ด้านการรับเงิน	1	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	2	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	3	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	4	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	5	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ด้านการเบิกจ่ายเงิน	6	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	7	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	8	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	9	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	10	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. ด้านการฝากเงิน	11	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	12	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	13	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	14	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	15	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. ด้านการเก็บรักษาเงิน	16	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	17	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	18	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	19	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	20	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. ด้านการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	21	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	22	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

(ต่อ)

## ตารางที่ ข.1 (ต่อ)

เนื้อหา	ข้อที่	คะแนนของ			รวม	ค่า IOC	สรุปผล
		ผู้เชี่ยวชาญ					
		(คนที่)					
1	2	3					
	23	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
	24	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้



มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY



ภาคผนวก ค

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

## ตารางที่ ค.1

ค่าความเชื่อมั่นและค่าอำนาจการจำแนกของแบบสอบถาม

Items	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item - Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
A 1	63.3500	11.0538	.4663	.1814
A 2	62.5250	12.0506	.3959	.2335
A 3	63.3500	11.2590	.4164	.1971
A 4	63.4000	11.2205	.4888	.1868
A 5	61.9500	11.9462	.4193	.2271
B 1	61.2250	14.6404	.3133	.3855
B 2	61.7000	13.3949	.8869	.3166
B 3	61.7250	13.8455	.5517	.3302
B 4	61.8250	12.8147	.6935	.2781
B 5	61.7750	12.1788	.3865	.2486
C 1	61.8250	12.5071	.2987	.2592
C 2	61.5000	13.5385	.7368	.3164
C 3	61.7750	11.9224	.3571	.2315
C 4	61.6500	13.2077	.4361	.4165
C 5	61.9000	11.7333	.3548	.2244
D 1	62.3000	12.1128	.3873	.2368
D 2	62.2500	12.0897	.3740	.2368
D 3	62.2500	12.2436	.3262	.2470
D 4	62.1000	11.9385	.3727	.2645
D 5	62.1000	12.2462	.3039	.2491
E 1	60.2000	17.7026	.6382	.5303
E 2	61.0250	14.3327	.2293	.3983
E 3	61.0500	13.3821	.5725	.3445
E 4	61.0500	14.9718	.4222	.3939

หมายเหตุ. Reliability Coefficients, N of Cases = 40, N of Items = 24, Alpha = .9070



ภาคผนวก ง

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

หนังสือขอความอนุเคราะห์

หนังสือเสนอแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิ  
ตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือเพื่อการวิจัย  
หนังสือขออนุญาตทดลองใช้เครื่องมือ และขออนุญาตเก็บข้อมูลวิจัย

ผู้ทรงคุณวุฒิประกอบด้วย บุคคลตามรายชื่อต่อไปนี้

1. นายสังข์พงษ์ พรรณะ ตำแหน่งหัวหน้างานควบคุม เรือนจำจังหวัดมหาสารคาม วุฒิ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต (ศศ.ม.) สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนา เป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านเนื้อหา
2. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กัลยา กุลสุวรรณ ตำแหน่งอาจารย์ประจำคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม วุฒิ ศึกษาศาสตรดุษฎีบัณฑิต (ศศ.ด.) สาขาวิชาภาษาไทย เป็นผู้เชี่ยวชาญ ด้านภาษา
3. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รังสรรค์ สิงห์เลิศ ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการผู้รับผิดชอบ หลักสูตร ปรัชญาคุณวุฒิปบัณฑิต สาขาวิชายุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม วุฒิ ปรัชญาคุณวุฒิปบัณฑิต (ปร.ด.) สาขาวิชาประชากรศาสตร์ เป็นผู้เชี่ยวชาญด้านการวัดผล และประเมินผล



ที่ รค.รปค. ว ๐๑๖๓/๒๕๕๙

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
อ.เมือง จ.มหาสารคาม ๔๕๐๐๐

๔ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง เรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย

เรียน พันจ่าโทธงชาติ ทองสัมสุด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามการวิจัย จำนวน ๓ ชุด

ด้วย นางณัฏฐชวีล โพธิ์พรม รหัสประจำตัว ๕๗๘๒๖๒๐๙๐๒๐๒ นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์หนองคาย กำลังทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย" เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่าน เป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาการวิจัย

- |       |                                     |                               |
|-------|-------------------------------------|-------------------------------|
| เพื่อ | <input checked="" type="checkbox"/> | ตรวจสอบความถูกต้องด้านเนื้อหา |
|       | <input type="checkbox"/>            | ตรวจสอบด้านการวัดและประเมินผล |
|       | <input type="checkbox"/>            | ตรวจสอบด้านภาษา               |
|       | <input type="checkbox"/>            | อื่นๆ ระบุ.....               |

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี ขอขอบคุณ  
มา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ยุภาพร ยุภาค)

คณบดีคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

โทร. ๐๔๓-๗๒๓๕๕๕

โทรสาร ๐๔๓-๗๒๓๕๕๕





ที่ รค.รปค. ๗ ๐๓๖๓/๒๕๕๙

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
อ.เมือง จ.มหาสารคาม ๔๔๐๐๐

๙ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง เรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย

เรียน นางพัชราภรณ์ ป้องคำสิงห์

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามการวิจัย จำนวน ๓ ชุด

ด้วย นางณัฐชวีรัตน์ โพธิ์พรม รหัสประจำตัว ๕๗๘๖๒๐๙๐๒๐๒ นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์หนองคาย กำลังทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย" เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่าน เป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาการวิจัย

- |       |                                     |                               |
|-------|-------------------------------------|-------------------------------|
| เพื่อ | <input type="checkbox"/>            | ตรวจสอบความถูกต้องด้านเนื้อหา |
|       | <input checked="" type="checkbox"/> | ตรวจสอบด้านการวัดและประเมินผล |
|       | <input type="checkbox"/>            | ตรวจสอบด้านภาษา               |
|       | <input type="checkbox"/>            | อื่นๆ ระบุ.....               |

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี ขอขอบคุณ  
มา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ยุภาพร ยุภาค)

คณบดีคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

โทร. ๐๕๓-๗๐๓๕๕๕

โทรสาร ๐๕๓-๗๐๓๕๕๕

ที่ รค.รปค. ๗ ๐๑๒๕/๒๕๕๔



คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
อ.เมือง จ.มหาสารคาม ๕๔๐๐๐

๔ มิถุนายน ๒๕๕๔

เรื่อง เรียนเชิญเป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบเครื่องมือการวิจัย

เรียน นายสมชาติ รอดคง

ซึ่งได้ส่งมาด้วย แบบสอบถามการวิจัย จำนวน ๑ ชุด

ด้วย นางณัฏฐ์ชวัล โห้หอม รหัสประจำตัว ๕๗๕๖๒๒๐๐๙๐๒๐๒ นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์หนองคาย กำลังทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย" เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงใคร่ขอเรียนเชิญท่าน เป็นผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบความถูกต้องของเนื้อหาการวิจัย

- เพื่อ  ตรวจสอบความถูกต้องด้านเนื้อหา
- ตรวจสอบด้านการวัดและประเมินผล
- ตรวจสอบด้านภาษา
- อื่นๆ ระบุ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี ขอขอบคุณ มา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.สุภาพร ยุภาค)

คณบดีคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

โทร. ๐๔๓-๗๐๓๕๕๕

โทรสาร ๐๔๓-๗๐๓๕๕๕



คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
อ.เมือง จ.มหาสารคาม ๔๔๐๐๐

๔ มิถุนายน ๒๕๕๙

ที่ ร.ร.รปศ.๐๓๒๔/๒๕๕๙

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าทดลองและเก็บรวบรวมข้อมูลวิจัย  
เรียน

ด้วย นางณัฐชวีรัตน์ โพธิ์พรม รหัสประจำตัว ๕๗๘๒๖๒๐๙๐๒๐๒ นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์หนองคาย กำลังทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง “การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย” เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าทดลองใช้เครื่องมือและเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยกับประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย เพื่อนำข้อมูลไปทำการวิจัยให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี ขอขอบคุณ  
มา ณ โอกาสนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ยุภาพร ยุภาศ)

คณบดีคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

โทร. ๐๔๓-๗๒๓๕๕๕

โทรสาร ๐๔๓-๗๒๓๕๕๕



ที่ รศ.รปศ.๐๔๖๘/๒๕๕๙

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
อ.เมือง จ.มหาสารคาม ๔๕๐๐๐

๕ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง ขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าเก็บรวบรวมข้อมูลวิจัย  
เรียน

ด้วย นางณัฐชวีรัตน์ โพธิ์หอม รหัสประจำตัว ๕๗๘๖๒๖๐๙๐๒๐๒ นักศึกษาปริญญาโท สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ รูปแบบการศึกษานอกเวลาราชการ ศูนย์หนองคาย กำลังทำวิทยานิพนธ์ เรื่อง "การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย" เพื่อให้การวิจัยดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม จึงขออนุญาตให้ผู้วิจัยเข้าทดลองใช้เครื่องมือและเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิจัยกับประชากรและกลุ่มตัวอย่าง คือ พนักงานส่วนตำบล องค์การบริหารส่วนตำบลอำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย เพื่อนำข้อมูลไปทำการวิจัยให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านด้วยดี ขอขอบคุณ  
มา ณ โอกาสนี้

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ยุภาพร ยุภาพร)

คณบดีคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

โทร. ๐๔๓-๗๖๒๕๕๕

โทรสาร ๐๔๓-๗๖๒๕๕๕

## ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ	นางณัฐชวัล โพธิ์พรม
วันเกิด	วันที่ 8 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2519
สถานที่เกิด	เลขที่ 51 หมู่ 9 บ้านพวก ตำบลบ้านเตื่อ อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
ที่อยู่ปัจจุบัน	เลขที่ 51 หมู่ 9 บ้านพวก ตำบลบ้านเตื่อ อำเภอเมือง จังหวัดหนองคาย
สถานที่ทำงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลจุมพล อำเภอโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย
ตำแหน่ง	นักวิชาการเงิน และบัญชีปฏิบัติการ
ประวัติการศึกษา	
พ.ศ. 2542	บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง
พ.ศ. 2560	รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต (รป.ม.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม  
RAJABHAT MAHASARAKHAM UNIVERSITY