

**ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงิน
การคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของหน่วยงานในสังกัด
กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย**

**Factors affecting the efficiency of recording fixed assets in the system public
sector financial management new electronic form (New GFMS Thai) of
agencies under the Department of Provincial Administration,
Ministry of Interior**

ธนัชพร อินกองงาม^{1*}, พรรณทิพย์ อย่างกลิ่น²

Thanatchaporn Inkongngam^{1*}, Phanthip Yangklan²

^{1,2}หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

^{1,2}Master of Accountancy, School of Accountancy, Sripatum University

Corresponding author's e-mail: Tanatchapornj26@gmail.com^{1}, Phanthip.ya@spu.ac.th²

Received: June 7, 2024

Revised: June 27, 2024

Accepted: July 3, 2024

บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย ประชากรที่ใช้ศึกษาได้แก่ นักวิชาการเงินและบัญชีระดับชำนาญการพิเศษ ระดับชำนาญการ ระดับปฏิบัติการ ในพื้นที่ 77 จังหวัด และส่วนกลาง ที่ปฏิบัติงานในสังกัดกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย รวมทั้งสิ้น 270 ราย โดยใช้แบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูล ใช้ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ และสมรรถนะในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และ ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน การควบคุมและการตรวจสอบ และการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผล

เชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และ ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

คำสำคัญ: สภาพแวดล้อมการทำงาน, การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน, ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์

Abstract

The objective of this research were to study the potential of the operators that affected the efficiency of recording assets in the New Government Fiscal Management Information System (New GFMS Thai) of the Department of Provincial Administration, Ministry of Interior. The population used for the study including financial and accounting academics with senior professional level, professional level and practitioner in 77 provinces and 270 cases operated in the central government under Provincial Administration, Ministry of Interior. Data analysis methods included frequency, percentage, mean, and standard deviation. and multiple regression analyses. The research results found that the operator's potential skills in using the system and work performance had a positive effect on the efficiency of recording assets in the government financial management system turner electronic form (the new GFMS Thai side of correctness) in terms of transparency and auditability statistically significant at the .01 level. Work environment, monitoring and control and inspection, and evaluating performance had a positive effect on the efficiency of recording assets in the government financial management system new electronic form (the new GFMS Thai) in terms of accuracy transparency and auditability, statistically significant at the.01 level.

Keywords: work environment, monitoring and evaluating performance, asset recording efficiency

ความสำคัญของปัญหาการวิจัย

ระบบบริหารจัดการทางการเงินภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) เป็นการดำเนินการปฏิรูประบบราชการไทยที่มีวัตถุประสงค์เพื่อเปลี่ยนแปลงระบบบริหารจัดการทางการเงินภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ รวมถึงวิธีการทำงานที่รวดเร็วและคล่องตัวยิ่งขึ้น การตอบสนองความต้องการทางสังคมยังสนองตอบนโยบายธรรมาภิบาลที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลาง (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2561) รัฐบาลจึงได้เร่งปฏิรูประบบการบริหารและการปฏิบัติงานทางการเงินการคลังให้มุ่งสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นระบบที่พัฒนาขึ้นเพื่อปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงาน และการจัดการภาครัฐด้านงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการดำเนินงานที่มุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่า (กรมบัญชีกลาง, 2558)

กรมการปกครอง (Department Of Provincial Administration) เป็นหน่วยงานหลักของการบริหารราชการแผ่นดิน โดยเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ผลักดันให้เกิดผลปฏิบัติให้เป็นรูปธรรม และเป็นหน่วยงานราชการที่ได้นำระบบ (New Government Fiscal Management Information System: New GFMS Thai) มาใช้ดำเนินการในด้านการงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และการบัญชี เพื่อให้มีการบริหารจัดการที่ดี ถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ แต่อย่างไรก็ตามการนำระบบ New GFMS Thai มาปฏิบัติงาน ของกรมการปกครอง ยังคงมีปัญหาต่าง ๆ ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ด้านต่าง ๆ ได้แก่ ด้านบุคลากร ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ความรู้

ด้านการเงิน และการบัญชีของผู้ปฏิบัติงาน การให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงานจากกรมบัญชีกลาง เช่น อุปกรณ์ที่เข้าใช้ระบบ New GFMS Thai มีไม่เพียงพอต่อผู้ใช้งานในระบบ บุคลากรบางหน่วยมีความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีไม่เพียงพอ กับความซับซ้อนของระบบงาน ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีการแก้ไขในระบบอยู่บ่อยครั้ง ตลอดจนไม่ได้รับคำปรึกษาถูกต้องและทันเวลา ทำให้เกิดผลกระทบต่อความครบถ้วน ความถูกต้อง ของข้อมูลสินทรัพย์ถาวรที่ผู้บริหารจะนำไปใช้เพื่อบริหารงาน (สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2558) จากความเป็นมาและความสำคัญในช่วงต้น ผู้วิจัยในฐานะที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS จึงมีความสนใจศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMS Thai ของหน่วยงานในสังกัดกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย โดยได้ศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการบัญชีการเงินและการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐในระบบ (กรมบัญชีกลาง, 2558)

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของกรมการปกครอง
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของกรมการปกครอง

การทบทวนวรรณกรรม

แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ประสิทธิภาพของการบริหารงาน จะเป็นเครื่องชี้ความเจริญก้าวหน้าหรือความล้มเหลวขององค์กรงานที่สำคัญที่สุดของผู้บริหาร ก็คือ งานในหน้าที่ของการบริหารซึ่งจะเป็นสากลไม่ว่าองค์กรนั้นจะมีขนาดใหญ่หรือเล็ก ผู้บริหารที่ชาญฉลาดจะต้องเลือกการบริหารที่เหมาะสมกับองค์กรของตนเองในสถานการณ์นั้น ๆ และสามารถนำไปปรับใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรมากที่สุด (วิรัช วิรัชนิภาวรรณ, 2550) โดยประสิทธิภาพ คือ ความสัมพันธ์ระหว่างผลลัพธ์ในแง่บวกกับสิ่งที่ทุ่มเทและลงทุนให้กับงาน ซึ่งประสิทธิภาพในการทำงานเน้นมองจากแง่มุมของการทำงานของแต่ละบุคคล โดยพิจารณาเปรียบเทียบที่ให้กับงาน เช่น ความพยายาม กำลังคน ผลลัพธ์ที่ได้รับจากงานนั้น ๆ (วุฒิพงศ์ พงศ์สุวรรณ, 2560)

ระบบบัญชีภาครัฐของประเทศไทยในปัจจุบัน กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยยึดตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐที่คณะกรรมการนโยบายการบัญชีภาครัฐ (Public Sector Accounting Standards Board: PSASB) กำหนดไว้ ระบบบัญชีภาครัฐของประเทศไทยมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง โดยในปัจจุบันได้มีการนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้ ซึ่งระบบ GFMS เป็นระบบที่มีประสิทธิภาพและทันสมัย สามารถบันทึกและรายงานข้อมูลทางการเงินได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ระบบ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงาน และการจัดการภาครัฐ ด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้

เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้อง รวดเร็ว และสามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ จึงแบ่งงานออกเป็น 5 ระบบงาน (สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2558) ดังนี้ 1) ระบบบริหารงบประมาณ 2) ระบบจัดซื้อจัดจ้างเป็นการบันทึกการจัดซื้อจัดจ้าง 3) ระบบการเงินและบัญชีเป็นระบบ 4) ระบบบัญชีต้นทุนเป็นระบบเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนของหน่วยงานภาครัฐ 5) ระบบบริหารบุคคล

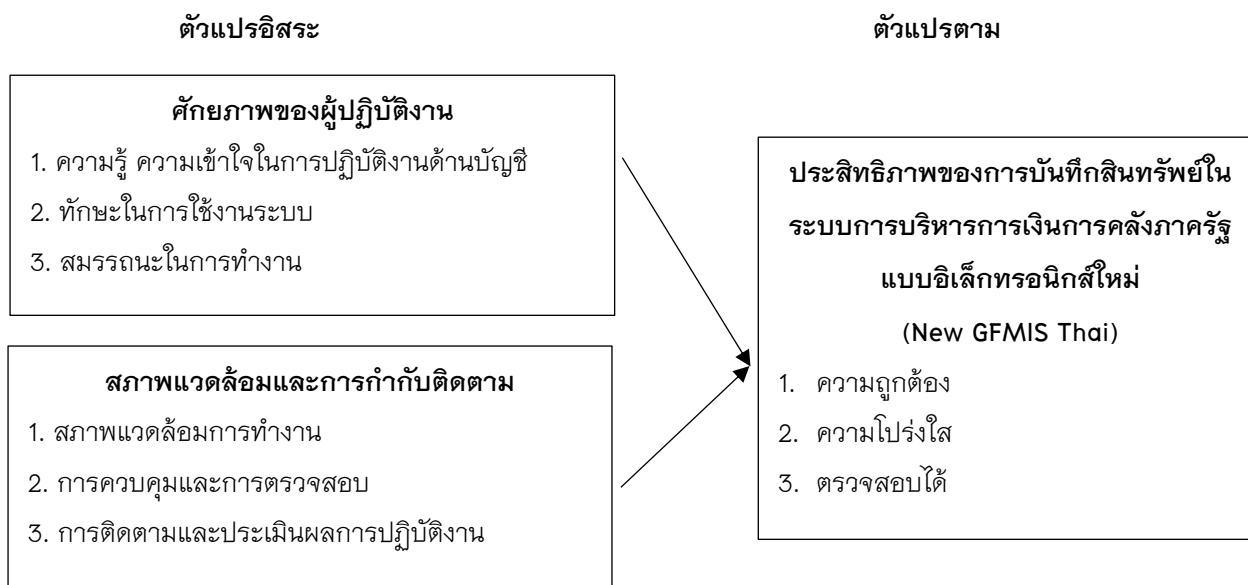
มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 มีความสำคัญต่อหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้ ช่วยสร้างความเชื่อมั่นต่อรายงานการเงินภาครัฐช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียต่าง ๆ สามารถเข้าใจและนำไปใช้ประโยชน์จากรายงานการเงินภาครัฐได้อย่างถูกต้อง ช่วยส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานภาครัฐมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 เป็นต้นไป หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ในการจัดทำรายงานการเงินภาครัฐ

ธัญพร เมฆศิริภาพงค์ (2554) พบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานบัญชีระบบ GFMS คือ ด้านนโยบาย ด้านบุคลากรและด้านความเสี่ยง โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง และมีปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ได้แก่ บุคลากรขาดความเชี่ยวชาญ

ภิรมย์พร เขาดำ และคณะ (2559) พบว่า ระดับประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในภาพรวมทั้ง 4 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ 1) ด้านความรวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจ 2) ด้านความถูกต้องแม่นยำ 3) ด้านความโปร่งใส และ 4) ด้านความประหยัดค่าใช้จ่ายตามลำดับ ส่วนปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง ระยะเวลาการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และประสบการณ์การเข้ารับการอบรมระบบ GFMS ของหัวหน้าส่วนราชการและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ที่ต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ไม่แตกต่างกัน และปัญหาและอุปสรรค ขั้นตอนมากเกินไป ยังมีข้อจำกัดในการใช้งานผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ระบบซ้ำทำให้การปฏิบัติงานซ้ำไปด้วย ผู้บริหารไม่สามารถเข้าใจรายงานจากระบบ GFMS ผู้ปฏิบัติงานจริงในระบบมิได้อบรม ผู้ปฏิบัติขาดทักษะด้านบัญชี แนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพและข้อเสนอแนะอื่น ๆ พบว่า ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ควรเพิ่มเจ้าหน้าที่ช่วยงานในระบบ ควรพัฒนาระบบ GFMS ให้มีการตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกรายการในแต่ละระบบงานและควรตัดเอกสารบางตัวออกบ้าง

กรอบแนวคิดของการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมากำหนดเป็นตัวแปรอิสระ ตัวแปรตาม ซึ่งสามารถสรุปกรอบแนวคิดในการวิจัยดังนี้



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดของการวิจัย

สมมติฐาน สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามด้านการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร (population) ที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ บุคลากรด้านการเงินและบัญชีในหน่วยงานสังกัดกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย จำนวน 828 คน (ข้อมูล ณ เดือน มีนาคม 2567)

กลุ่มตัวอย่าง (sample) ที่ใช้ในการศึกษา เพื่อให้กลุ่มตัวอย่างที่ดีของประชากรตามหลักวิชาการ ใช้การคำนวณของ Yamane (1970) โดยกำหนดให้ระดับความเชื่อมั่น 95% สัดส่วนความคลาดเคลื่อน $\pm$ เท่ากับ .05 กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างที่ทำการศึกษา คือ 270 ราย

ดำเนินการสุ่มตัวอย่างตามสะดวก โดยการแจกแบบสอบถามในรูปแบบออนไลน์ในช่องทางการสื่อสารของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานสังกัดกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบสอบถาม มีลักษณะดังต่อไปนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามแบบ check list ซึ่งเป็นแบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการ

ตอนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็นประกอบด้วยคำถาม จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 3 เป็นคำถามปลายปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็นประกอบด้วยคำถาม จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ประกอบด้วย ความถูกต้อง ความโปร่งใส ตรวจสอบได้โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถามจำนวน 15 ข้อ

การตรวจสอบความเที่ยงตามเนื้อหาของแบบสอบถาม ด้วยวิธีหาค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ของแบบสอบถาม โดยใช้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 คน ได้ค่า IOC อยู่ระหว่าง .78 – .93 ซึ่งมากกว่า .5 ทุกข้อ

การทดสอบความเชื่อมั่นนำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (tryout) กับกลุ่มตัวอย่างที่ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายการวิจัยจำนวน 30 ราย คำนวณหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งชุดโดยใช้สูตรสัมประสิทธิ์ของแอลฟา (coefficient alpha) ของครอนบาค ได้ค่าความเชื่อมั่น ระหว่าง .801 – .920 ซึ่งมากกว่า .70 สามารถใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลได้

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ผู้วิจัยแจกแบบสอบถามแบบ google forms ให้กับกลุ่มตัวอย่าง และเก็บรวบรวมและตรวจสอบแบบสอบถามด้วยตนเอง

2. ผู้วิจัยนำแบบสอบถามที่กรอกข้อมูลเรียบร้อยแล้วนำไปวิเคราะห์ข้อมูลตามวิธีการทางสถิติ

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติเชิงพรรณนา สถิติพื้นฐาน ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน โดยการวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม และประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) วิเคราะห์โดยใช้ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สถิติเชิงอนุมาน วิเคราะห์ความมีอิทธิพลของตัวแปรอิสระที่มีต่อตัวแปรตาม โดยใช้สถิติการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ (multiple regression analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐานในการหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตามจากการพิจารณาค่าสัมประสิทธิ์

ผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ศึกษาอิทธิพลของศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของกรมการปกครอง

ผลการศึกษา พบว่า ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ และสมรรถนะในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และ ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีผลการศึกษารายด้าน ดังนี้

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคุณคักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึก
สินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)
ด้านความถูกต้อง

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง				
	B	Std.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	1.52	.36		4.17	.00
1. ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	.07	.07	.07	1.06	.29
2. ทักษะในการใช้งานระบบ	.15	.07	.16	2.24	.03*
3. สมรรถนะในการทำงาน	.25	.07	.25	3.38	.00**

R = .36, R² = .13, Adjusted R² = .11, Durbin-Watson = 1.48, F = 10.74 Sig = .00

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

ตาราง 1 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ .13 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 13 โดยพบว่า คักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ และสมรรถนะในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยด้านทักษะในการใช้งานระบบส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .15 และสมรรถนะในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .25 สรุปได้ว่า ถ้านักบัญชีเพิ่มคักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ และสมรรถนะในการทำงานจะทำให้ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้องเพิ่มขึ้น

ตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคุณคักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพ
ของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่
(New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส				
	B	Std.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.85	.42		6.83	.00
1. ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	-.02	.08	-.02	-.28	.78
2. ทักษะในการใช้งานระบบ	.29	.08	.29	3.81	.00**
3. สมรรถนะในการทำงาน					

R = .28, R² = .07, Adjusted R² = .06, Durbin-Watson = 1.84, F = 6.21, Sig = .00

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

ตาราง 2 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .07 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 7 โดยพบว่า ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .29 จึงสรุปได้ว่า ถ้านักบัญชีเพิ่มศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ จะทำให้ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส เพิ่มขึ้น

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้

ตัวแปร	ด้านตรวจสอบได้				
	B	Std.	Beta	T	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.90	.32		9.14	.00
1. ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านบัญชี	.11	.06	.12	1.80	.07
2. ทักษะในการใช้งานระบบ	.18	.06	.23	3.10	.00**
3. สมรรถนะในการทำงาน	.10	.06	.11	1.52	.13

$R = .32$, $R^2 = .10$, Adjusted $R^2 = .09$, Durbin-Watson = 2.01, $F = 8.25$, Sig = .00

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

ตาราง 3 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .10 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 10 โดยพบว่า ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .05 จึงสรุปได้ว่า ถ้านักบัญชีเพิ่มศักยภาพ ของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบจะทำให้ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ เพิ่มขึ้น

วัตถุประสงค์ที่ 2 เพื่อศึกษาอิทธิพลของสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของกรมการปกครอง

ผลการศึกษา พบว่า สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน การควบคุมและการตรวจสอบ และการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง ด้านความโปร่งใส และ ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 โดยมีผลการศึกษารายด้าน ดังนี้

ตาราง 4 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคุณสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง

ตัวแปร	ด้านความถูกต้อง				
	B	Std.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	.04	.29		.14	.89
1. สภาพแวดล้อมการทำงาน	.23	.07	.23	3.50	.00**
2. การควบคุมและการตรวจสอบ	.20	.07	.18	2.91	.00**
3. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน	.45	.08	.37	6.05	.00**

R = .62, R² = .38, Adjusted R² = .37, Durbin-Watson = 1.64, F = 44.95, Sig = .00

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

ตาราง 4 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R² มีค่าเท่ากับ .38 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 3.8 โดยพบว่า สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน การควบคุม และการตรวจสอบ และการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยสภาพแวดล้อมการทำงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .23 การควบคุมและการตรวจสอบส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .20 และการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .45 จึงสรุปได้ว่า ถ้านักบัญชีเพิ่มสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน การควบคุมและการตรวจสอบ และการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน จะทำให้ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง เพิ่มขึ้น

ตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคุณสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส

ตัวแปร	ด้านความโปร่งใส				
	B	Std.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.68	.40		6.69	.00
1. สภาพแวดล้อมการทำงาน	.08	.09	.07	.89	.38
2. การควบคุมและการตรวจสอบ	-.11	.09	-.09	-1.13	.26
3. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน	.33	.10	.24	3.26	.00**

R = .26, R² = .07, Adjusted R² = .05, Durbin-Watson = 1.63, F = 5.41, Sig = .00

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

ตาราง 5 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .07 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 7 พบว่า สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .33 จึงสรุปได้ว่า ถ้านักบัญชีเพิ่มสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน จะทำให้ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใสเพิ่มขึ้น

ตาราง 6 ผลการวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตามส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้

ตัวแปร	ด้านตรวจสอบได้				
	B	Std.	Beta	t	Sig.
ค่าคงที่ (Constant)	2.68	.29		9.11	.00
1. สภาพแวดล้อมการทำงาน	.16	.07	.19	2.44	.02*
2. การควบคุมและการตรวจสอบ	.20	.07	.22	2.98	.00**
3. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน	.08	.08	.07	1.04	.30
R = .38, R^2 = .15, Adjusted R^2 = .23, Durbin-Watson = 2.03, F= 12.73, Sig= .00					

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .05 ** ระดับนัยสำคัญทางสถิติ .01

ตาราง 6 ผลการวิเคราะห์ พบว่า R^2 มีค่าเท่ากับ .15 หมายถึง ตัวแปรทั้งหมดสามารถอธิบายการใช้งานได้ร้อยละ 15 โดยพบว่า สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน และด้านการควบคุมและการตรวจสอบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม สภาพแวดล้อมการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .16 และสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านการควบคุมและการตรวจสอบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยเท่ากับ .20 จึงสรุปได้ว่า ถ้านักบัญชีเพิ่มสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน และด้านการควบคุมและการตรวจสอบ จะทำให้ประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้เพิ่มขึ้น

การอภิปรายผล

ในการอภิปรายผลการศึกษา ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการวิจัยตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คือ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของการกรมการปกครอง และเพื่อศึกษาสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ที่มีผลต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของการกรมการปกครอง เพื่อให้ผลงานการศึกษาค้นคว้า อีสิระมีคุณค่าและเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมอย่างแท้จริง ผู้วิจัยได้นำผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมาประกอบประกอบการอภิปรายผลการศึกษาตามลำดับ ดังนี้

1. ในการใช้งานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านทักษะในการใช้งานระบบ และสมรรถนะในการทำงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจาก ความถูกต้องของการบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ถือการทดสอบระบบ เพื่อตรวจสอบว่าระบบ สามารถประมวลผลข้อมูลได้อย่างถูกต้องและตรงตามข้อกำหนด ซึ่งการที่นักบัญชีมีทักษะในการใช้งานระบบสูงจะทำให้เกิดประสิทธิภาพของความถูกต้องของการบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) มากขึ้น รายงานว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานให้เกิดความสำเร็จ ตามความมุ่งหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้และได้รับผลประโยชน์สูงสุดต้องประหยัดเงิน แรงงาน เวลา โดยให้ได้ผลผลิตมากที่สุด ภายใต้ปัจจัยหลักในการบริหาร และการใช้ทรัพยากรขององค์กร

2. ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจาก ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการ เพื่อใช้ในการกำหนดราคากลางของพัสดุ การวางแผนงบประมาณ และการจัดซื้อจัดจ้างมีการป้องกันการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่กับผู้ขาย สามารถป้องกันการซื้อขายพัสดุราคาสูง ล้าสมัยและไม่ได้มาตรฐาน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างตรงไปตรงมาทราบราคากลางของพัสดุ เลือกแหล่งในการจัดซื้อได้โดยการนำราคามาเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งการจะดำเนินการเพื่อให้เกิดความโปร่งใส นักบัญชีต้องมีทักษะในการใช้งานระบบเพื่อสามารถดำเนินการให้เกิดความโปร่งใสได้ รายงานว่า รัฐบาลได้ให้ความสำคัญต่อการยกระดับความโปร่งใสทางการคลังมาอย่างต่อเนื่อง กระทรวงการคลังเองก็มีความพยายามที่จะสร้างกลไกของความโปร่งใสและความรับผิดชอบทางการคลังขึ้น เพื่อส่งเสริมให้เกิดความโปร่งใสในกระบวนการงบประมาณของประเทศต่าง ๆ

3. ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจาก ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับ CFO ของแต่ละกรม และจังหวัดในการบริหารวิเคราะห์ข้อมูลด้านการเงินการคลังที่ถูกต้อง รวดเร็ว แม่นยำ ทันต่อการตัดสินใจในแต่ละช่วงเวลา ภายใต้รหัสโครงสร้าง รหัสงบประมาณ รหัสบัญชี รหัสพัสดุ เดียวกัน และความซ้ำซ้อน ในการจัดทำรายงานด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลัง การพัสดุ ประเภทต่าง ๆ ที่ต้องจัดทำส่งส่วนกลาง เนื่องจากส่วนกลางสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทันที จากฐาน ข้อมูลกลาง

เดียวกัน ดังนั้น การตรวจสอบระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงต้องขึ้นกับศักยภาพของผู้ปฏิบัติงานในการใช้งานระบบ ที่ต้องมีทักษะความสามารถในการดำเนินการเพื่อประเมินความเหมาะสม ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ และประสิทธิภาพของระบบ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้รายงานว่าการตรวจสอบระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS หมายถึง กระบวนการที่ดำเนินการเพื่อประเมินความเหมาะสม ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ และประสิทธิภาพของระบบ GFMS เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ GFMS เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้สอดคล้องกับงานวิจัยของทิพย์ประภา สีชาเหง้าและรัชดา รักติยง (2563) ศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMS ของหน่วยงานศาลในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมประจำภาค 4 ผลการวิจัยพบว่า สภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้วยระบบ GFMS และปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMS ของศาลประจำภาค 4 ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก การใช้งานระบบด้านความรู้ ความสามารถของบุคลากร และการใช้คอมพิวเตอร์ของบุคลากร มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMS ของศาลในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมประจำภาค 4

4. สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน การควบคุมและการตรวจสอบ และการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความ ถูกต้อง อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจากการปฏิบัติงานการควบคุมและการตรวจสอบบัญชี จะครอบคลุมถึงความรับผิดชอบของนักบัญชีในการระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในงบการเงิน โดยการทำความเข้าใจในสภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม รวมถึงการควบคุมภายใน รายงานว่าการบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) จะกำหนดวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้แน่ใจว่าการบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เป็นไปอย่างถูกต้อง

5. สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจากนักบัญชีที่มีหน้าที่การบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ควรมีการตรวจสอบการทำงานตั้งแต่การนำเข้าข้อมูลจนถึงการประมวลผล จะทำให้ช่วยลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานด้านการบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) รายงานว่าการยกระดับความโปร่งใสทางการคลังยังช่วยเพิ่มความคุ้มค่าในการใช้เงินของรัฐ และช่วยเพิ่มประสิทธิภาพของการดำเนินนโยบายการคลังได้

6. สภาพแวดล้อมและการกำกับติดตาม ด้านสภาพแวดล้อมการทำงาน และด้านการควบคุมและการตรวจสอบส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้านตรวจสอบได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ทั้งนี้เนื่องจากปัจจัยสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ กระบวนการควบคุมและตรวจสอบประเมินความเหมาะสม ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ และประสิทธิภาพของระบบ GFMS เพื่อให้มั่นใจว่าระบบ GFMS เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ รายงานว่าระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS เป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับ CFO ของแต่ละกรม และจังหวัดในการบริหารวิเคราะห์ข้อมูลด้านการเงิน การคลัง ที่ถูกต้อง รวดเร็ว แม่นยำ ทันต่อการตัดสินใจในแต่ละช่วงเวลา

องค์ความรู้ใหม่

จากการวิจัยพบว่าปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในทุกด้าน ได้แก่ ศักยภาพของผู้ปฏิบัติงาน ด้านทักษะในการใช้งานระบบ ส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการบันทึกสินทรัพย์ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ของกรมการปกครอง ซึ่งกรมการปกครองเป็นหน่วยงานหลักของการบริหารราชการแผ่นดิน โดยเป็นกลไกสำคัญในการนโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทยไปผลักดันให้เกิดผลปฏิบัติเป็นรูปธรรม ควรมีการการจัดการจัดการที่ดี ถูกต้อง รวดเร็ว มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งานมากที่สุด และมีความโปร่งใสทันต่อการบริหารการเงินการคลังของผู้บริหารของกรมการปกครอง และสามารถนำข้อมูลการเงินการคลังจากรายงานในระบบ GFMIS ไปใช้เป็นข้อเสนอแนะและเป็นแนวทางต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุงพัฒนาให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลสูงสุด อีกทั้งนำไปใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

หน่วยงานควรสนับสนุนการปฏิบัติงานโดยมีการจัดสรรวัสดุ อุปกรณ์ บุคลากร เพื่อส่งเสริมการทำงานที่มีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ มีการจัดสรรงบประมาณสนับสนุนให้มีการฝึกอบรมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งสนับสนุนส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ได้มีโอกาสในการพัฒนาความรู้ด้านการทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี

2. ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

2.1) ควรศึกษาปัจจัยในด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชี และรายงานทางการเงินของระบบ เพื่อศึกษาถึงปัจจัยการควบคุมภายในที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของนักบัญชีได้อย่างครอบคลุมทุกด้านของการปฏิบัติงานของนักบัญชีมากยิ่งขึ้น

2.2) ควรมีการศึกษาเชิงคุณภาพเพิ่มเติมควบคู่ไปกับการศึกษาเชิงปริมาณ เพื่อให้ได้ข้อมูลและผลการวิจัยที่มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2558). *การปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลัง GFMIS*. กรุงเทพฯ: สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์.
- ทิพย์ประภา สีชาเห้งาและรัชดา ภัคดียิ่ง. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้วยระบบ GFMIS ของหน่วยงานศาลในสังกัดสำนักงานศาลยุติธรรมประจำภาค 4. *วารสารวิชาการและวิจัย มหาวิทยาลัยภาคตะวันออกเฉียงเหนือ*, 10(1), 88-98.
- ธนชพร เมฆศิริภาพวงศ์. (2554). *ปัจจัยที่มีผลกระทบการปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMIS ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา*. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

- ภิรมย์พร เยาดำ, ธนสุวิทย์ ทับทิมรักษ์ และสุคนธ์ เครือน้ำคำ. (2559). ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์(GFMIS) ในเขตพื้นที่จังหวัดระนอง. รายงานการประชุมวิชาการและนำเสนอผลการวิจัย ระดับชาติและนานาชาติ กลุ่มระดับ ด้านบริหารธุรกิจและรัฐประศาสนศาสตร์ ครั้งที่ 7, 25 มีนาคม 2559, หน้า 1365-1376. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- วิรัช วิรัชนิภาวรรณ. (2550). การบริหารจัดการตามแนวทางคุณธรรมและแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์ โพรเพลซ.
- วุฒิพงศ์ พงศ์สุวรรณ. (2560). รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์. ใน เอกสารวิชาการประจำปี พ.ศ. 2559 เรื่องการปฏิรูประบบราชการ: รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government). กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการการปฏิรูประบบราชการ สำนักงาน ก.พ.
- สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (2558). คู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS. กรุงเทพฯ: กลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลและรายงานกรมบัญชีกลาง.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2561). การบริหารราชการแบบมีส่วนร่วม. กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (กพร.).