

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงิน
การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์
THE FACTORS AFFECTING JOB EFFICIENCY IN GOVERNMENT
FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM (GFMS) OF
DEPARTMENT OF LIVESTOCK DEVELOPMENT

ธมลวรรณ เจนธนสาร
THAMONWAN JANTHANASARN

การค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตร
บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี
มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา 2563
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยศรีปทุม

THE FACTORS AFFECTING JOB EFFICIENCY IN GOVERNMENT
FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM (GFMIS) OF
DEPARTMENT OF LIVESTOCK DEVELOPMENT

THAMONWAN JANTHANASARN

INDEPENDENT STUDY SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT
OF THE REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
MASTER OF ACCOUNTANCY SCHOOL OF ACCOUNTANCY
SRIPATUM UNIVERSITY
ACADAMIC YEAR 2020
COPYRIGHT OF SRIPATUM UNIVERSITY

หัวข้อการค้นคว้าอิสระ

ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบ
บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
(GFMS) กรมปศุสัตว์

THE FACTORS AFFECTING JOB EFFICIENCY IN
GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT
INFORMATION SYSTEM (GFMS) OF DEPARTMENT
OF LIVESTOCK DEVELOPMENT

นักศึกษา

ฉมลวรรณ เจริญสาร รหัสประจำตัว 63501211

หลักสูตร

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะ

การบัญชี

อาจารย์ที่ปรึกษาการศึกษาค้นคว้าอิสระ

ดร.เบญจพร โมกขะเวส

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าอิสระ

.....ประธานกรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สาระพัฑ)

.....กรรมการ
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจรรย์ศักดิ์)

.....กรรมการ
(ดร.เบญจพร โมกขะเวส)

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม อนุมัติให้ดำเนินการค้นคว้าอิสระ ฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของ
การศึกษาตามหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณบดีคณะบัญชี

.....
(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จิตาภรณ์ สิ้นจรรย์ศักดิ์)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หัวข้อค้นคว้าอิสระ	ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) กรมศุลกากร
คำสำคัญ	การปฏิบัติงาน/ศักยภาพ/ประสิทธิภาพ/ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์
นักศึกษา	ฉมลวรรณ เจนธนสาร รหัส 63501211
อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าอิสระ	ดร.เบญจพร โมกขะเวส
หลักสูตร	บัญชีมหาบัณฑิต
คณะ	บัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ปีการศึกษา	2563

บทคัดย่อ

การวิจัยในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมศุลกากรกลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมศุลกากร จำนวน 226 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ สถิติเชิงพรรณนา และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ โดยมีค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิจัยพบว่า ในภาพรวมและรายด้านของการปฏิบัติงาน คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล ด้านการประมวลผลข้อมูลและด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล อยู่ในระดับมากที่สุดและศักยภาพการปฏิบัติงานคือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณ ภาครัฐอยู่ในระดับมากที่สุดและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ภาพรวมและรายด้าน คือ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่าภาพรวมของปัจจัยการปฏิบัติงานและภาพรวมของปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานมีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ของกรมศุลกากรในทุกด้านหรือตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์ในเชิงบวกกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

TITLE	THE FACTORS AFFECTING JOB EFFICIENCY IN GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM (GFMIS) OF DEPARTMENT OF LIVESTOCK DEVELOPMENT
KEYWORD	OPERATIONS/ POTENTIAL/ EFFICIENCY/ GOVERNMENT FISCAL MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM
STUDENT	THAMONWAN JANTHANASARN 63501211
ADVISOR	BENJAPORN MOKKHAVESA, Ph.D.
LEVEL OF STUDY	MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY	ACCOUNTINGSRIPATUM UNIVERSITY
ACADEMIC YEAR	2020

ABSTRACT

The purposes of this research were to study job efficiency and the factors affecting job efficiency in government fiscal management Information system on operations and operational potential of Department of Livestock Development. The sample was 226 persons distributed to the workers GFMIS of Department of Livestock Development, The statistical used analysis data; percentage, mean, standard deviation and multiple linear regressionfor hypothesis test.

The result of the research reveals that operation factors; input, processing and outcome/Tracking information did influence at highest, and operational potential factors; knowledge and experience accountancy, The legal regulations compliance and the ability to accountancy operations and fiscal management did influence at highest. The operational efficiency; the accuracy and reliability, transparency, understandability and comparability were at highest. The hypothesis testing found the overall of operations factor and the overall of operational potential factors of GFMIS did influence all of the operational efficiency of Department of Livestock Development or the independent variable was positive correlated with the dependent variable at the 0.05 significant.

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้ สำเร็จสมบูรณ์ได้ด้วยความเมตตากรุณาอย่างสูงจาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์ คณบดีคณะบัญชี ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สมบูรณ์ สารพัด ประธานกรรมการค้นคว้าอิสระ และดร.เบญจพร โมกขะเวส อาจารย์ที่ปรึกษา ที่ได้กรุณาให้คำปรึกษา คำแนะนำ ตรวจสอบ แก้ไข ตลอดจนชี้แนะแนวทาง เพื่อให้การศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้มีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลค้นคว้าอิสระในครั้งนี้ ผู้ศึกษาขอกราบขอบพระคุณเป็นอย่างสูง

ขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพร ณันตีกุล คุณจิราวรรณ จิรัฎฐิติกาลตระกูล และคุณทวีศักดิ์ เอี่ยมเกิดที่เสียสละเวลาในการตรวจคุณภาพของแบบสอบถามที่ใช้ในการศึกษา รวมไปถึงขอขอบคุณเพื่อน ๆ หลักรัฐบาลบัณฑิตทุกท่านที่คอยช่วยเหลือ ให้คำแนะนำ ช่วยกันคิด และแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ในการจัดทำรายงานการศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้จนสำเร็จเป็นที่เรียบร้อย

ผู้ศึกษาขอขอบพระคุณ ผู้เขียนตำรา เอกสาร บทความต่าง ๆ ทั้งในและต่างประเทศที่ได้ศึกษาค้นคว้า และอ้างอิงเพื่อดำเนินการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้ รวมถึงขอขอบคุณครอบครัว เพื่อนร่วมรุ่นและรุ่นพี่ทุกคนที่ให้กำลังใจเพื่อให้ผู้วิจัยได้ทุ่มเท และมุ่งมั่น จนการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้สำเร็จ

ท้ายนี้ผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าการวิจัยครั้งนี้จะเป็นประโยชน์ไม่มากนักน้อยต่อผู้ที่ต้องการศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบของการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีสิ่งแวดล้อมที่มีต่อความรับผิดชอบต่อสังคมของธุรกิจต่อไป

ธมลวรรณ เจนธนสาร

สิงหาคม 2564

สารบัญ

บทคัดย่อภาษาไทย	I
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	II
กิตติกรรมประกาศ	III
สารบัญ	IV
สารบัญตาราง	VI
สารบัญภาพ	X
บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย	3
1.4 สมมติฐานการวิจัย	4
1.5 ขอบเขตของการวิจัย	5
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	6
1.7 นิยามศัพท์	7
2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	10
2.1 ความเป็นมาของระบบการบริการการเงินการคลังภาครัฐ GFMS	10
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS	18
2.3 แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS	24
2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS	45
2.5 ทฤษฎีเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	55
2.6 ทฤษฎีเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงาน	57
2.7 ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	58
2.8 ทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource Based View Theory: RBV)	61
2.9 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	63

สารบัญ (ต่อ)

บทที่	หน้า
3 ระเบียบวิธีวิจัย	79
3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง	79
3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	81
3.3 ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ	83
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล	84
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้	85
4 การวิเคราะห์ข้อมูล	87
4.1 การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis)	87
4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Correlation Coefficient)	106
4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)	111
4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	141
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	143
5.1 สรุปผลการวิจัย	143
5.2 อภิปรายผลการวิจัย	156
5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย	166
5.4 ข้อเสนอแนะ	166
บรรณานุกรม	168
ภาคผนวก	175
ภาคผนวก ก หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของ เครื่องมือวิจัย	176
ภาคผนวก ข เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	180
ภาคผนวก ค แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือและผล การวิเคราะห์ค่าดัชนี	191
ภาคผนวก ง การหาค่าความเชื่อมั่น	216
ประวัติผู้วิจัย	239

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 สรุปตัววัดด้านการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS	23
2 สรุปตัววัดด้านศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง GFMIS	44
3 สรุปตัววัดด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง GFMIS	53
4 สรุปการสังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย	74
5 แสดงจำนวนประชากร จำแนกตามตำแหน่งงาน	80
6 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่าง	81
7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ	88
8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ	88
9 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา	88
10 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุราชการ	89
11 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน...	89
12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยภาพรวม.....	90
13 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการนำเข้าข้อมูล.....	91
14 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการประมวลผลข้อมูล	92
15 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	93
16 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS โดยภาพรวม.....	94
17 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	95
18 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	96

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
19 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ	97
20 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ โดยภาพรวม	99
21 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	100
22 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส	101
23 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา	102
24 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้	104
25 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้	105
26 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมปศุสัตว์	107
27 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมปศุสัตว์	109
28 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้โดยวิธี Enter	111

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
29 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยวิธี Enter	114
30 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส โดยวิธี Enter	117
31 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส โดยวิธี Enter	120
32 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา โดยวิธี Enter	123
33 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ความรวดเร็วทันเวลา โดยวิธี Enter	126
34 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ โดยวิธี Enter	129
35 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ โดยวิธี Enter	132

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่	หน้า
36 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยวิธี Enter	135
37 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยวิธี Enter	138
38 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน	141

สารบัญญภาพ

ภาพประกอบที่	หน้า
1 กรอบแนวคิดในการวิจัย	3
2 แสดงการวัดการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS...	24
3 องค์ประกอบของงบประมาณ	36
4 แสดงวัดศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง GFMS	45

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ปัจจุบันหน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและเพิ่มประสิทธิผลของงานที่ทำในช่วงระยะเวลาที่ผ่านมา รัฐบาลไทยได้ทำการปฏิรูประบบราชการไทยโดยนำระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (Performance Based Budgeting) มาใช้ในการบริหารงานในระบบราชการไทย ทั้งในเรื่องของการกำหนดงบประมาณและการกำกับดูแลและติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ถูกต้อง รวดเร็ว และทันต่อเวลา โดยเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในการรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป โดยกรมบัญชีกลางได้มีการจัดทำหลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชีและนโยบายบัญชีสำหรับใช้เป็นแนวปฏิบัติของหน่วยงานภาครัฐเพื่อให้ทุกหน่วยงานจัดทำงบการเงินประจำปีได้จากระบบคอมพิวเตอร์โดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลทางการเงินและบัญชี โดยนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMIS มาการดำเนินงานด้านการปฏิรูประบบราชการไทยซึ่งจะช่วยประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเก็บข้อมูล ช่วยควบคุมการดำเนินงานขององค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาวรวมถึงเป็นส่วนช่วยในการตัดสินใจของผู้บริหารอีกด้วย (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ, 2561) โดย “ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์” หรือระบบ GFMIS (Government Fiscal Management System) เป็นโครงการเปลี่ยนแปลงการเงินการคลังภาครัฐสู่อิเล็กทรอนิกส์ที่ภาครัฐได้นำเข้ามาจัดสรรการทำงานและทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายในการพัฒนาประเทศไทย โดยใช้เทคโนโลยีที่มีความล้ำยุคล้ำสมัยและสามารถเชื่อมโยงกับระบบงบประมาณ ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบงานรับ-จ่าย และระบบอื่น ๆ ซึ่งทำให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการใช้รับและจ่ายเงินของภาครัฐสามารถรวมอยู่ด้วยกันได้ GFMIS เป็นเครื่องมือสำคัญของกรมและจังหวัดในการบริหารและวิเคราะห์ข้อมูลด้านการเงินการคลังที่ถูกต้อง ทันต่อการตัดสินใจภายใต้โครงสร้างในรหัสงบประมาณเดียวกัน เป็นรหัสกลางของประเทศและใช้ร่วมกันทุกส่วนราชการ ซึ่งจะช่วยทำให้ทุกส่วนราชการลดความซ้ำซ้อนในการจัดทำรายงานด้านต่างๆที่ต้องจัดทำส่งส่วนกลาง เนื่องจากส่วนกลางสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทันทีจากฐานข้อมูลกลางเดียวกันซึ่งจะทำให้รัฐบาลเห็นข้อมูลตัวเลขที่รวดเร็วและชัดเจนยิ่งขึ้นเพื่ออำนวยความสะดวกที่มีส่วนเกี่ยวข้องของหน่วยงานภาครัฐสามารถวิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงานตาม

ระบบสภาพแวดล้อม ตลอดจนสามารถกำหนดกิจกรรมในการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ได้ (สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2558)

กรมปศุสัตว์ (Department of Livestock Development) เป็นหน่วยงานราชการที่ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMS ในการบริหารด้านการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ทางกรมบัญชีกลางได้มีการปรับปรุงวิธีการปฏิบัติในระบบ GFMS มาโดยตลอดจนถึงปัจจุบันเพื่อให้ระบบการเงินการคลังภาครัฐของกรมปศุสัตว์มีประสิทธิภาพ สะดวกต่อการใช้งาน ข้อมูลการเงินการคลังถูกต้องเป็นปัจจุบัน มีความโปร่งใส ทันทต่อการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ยังคงเกิดปัญหาหลายประการ ทำให้เกิดผลกระทบต่อผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ด้านต่าง ๆ ได้แก่ด้านบุคลากร ด้านอุปกรณ์และเทคโนโลยี และด้านระบบ GFMS ทำให้เกิดปัญหาต่าง ๆ เช่น ระบบการประมวลผลล่าช้าและขัดข้องบ่อยเนื่องจากผู้ใช้งานพร้อมกันทั่วประเทศบุคลากรและอุปกรณ์ไม่เพียงพอ บุคลากรบางหน่วยงานมีความเข้าใจระบบสารสนเทศไม่เพียงพอทำให้เกิดการทำงานแบบลองผิดลองถูก ตลอดจนความซับซ้อนของระบบทำให้ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในระบบเท่าที่ควร และทำให้การปฏิบัติงานระบบ GFMS มีผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการเงินและการนำข้อมูลไปใช้เพื่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร (วุฒิมงคล พงศ์สุวรรณ, 2560)

จากความเป็นมาและความสำคัญในข้างต้น ผู้วิจัยในฐานะที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS จึงมีความสนใจศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ โดยได้ศึกษาจากแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการบัญชีการเงินและการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐในระบบ GFMS ซึ่งจากงานวิจัยของหลาย ๆ ท่าน เช่น ว่าที่ร.ต.จริพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) สิริกร พรหมปิงกา (2560) ภิรมย์พร เขาคำ (2559) วนิตา ชูติมากุล (2556) และ วิไลลักษณ์ จิวเส้ง (2556) สรุปได้ว่า ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาจากการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS และศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิจัยจึงทำการศึกษาเพื่อจะได้นำผลการศึกษามาใช้เป็นข้อมูลและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งานมากที่สุด และมีความโปร่งใสทันทต่อการบริหารการเงินการคลังของผู้บริหารของกรมปศุสัตว์ และสามารถนำข้อมูลการเงินการคลังจากรายงานในระบบ GFMS ไปใช้เป็นข้อเสนอแนะและเป็นแนวทางต่อผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุงพัฒนาให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

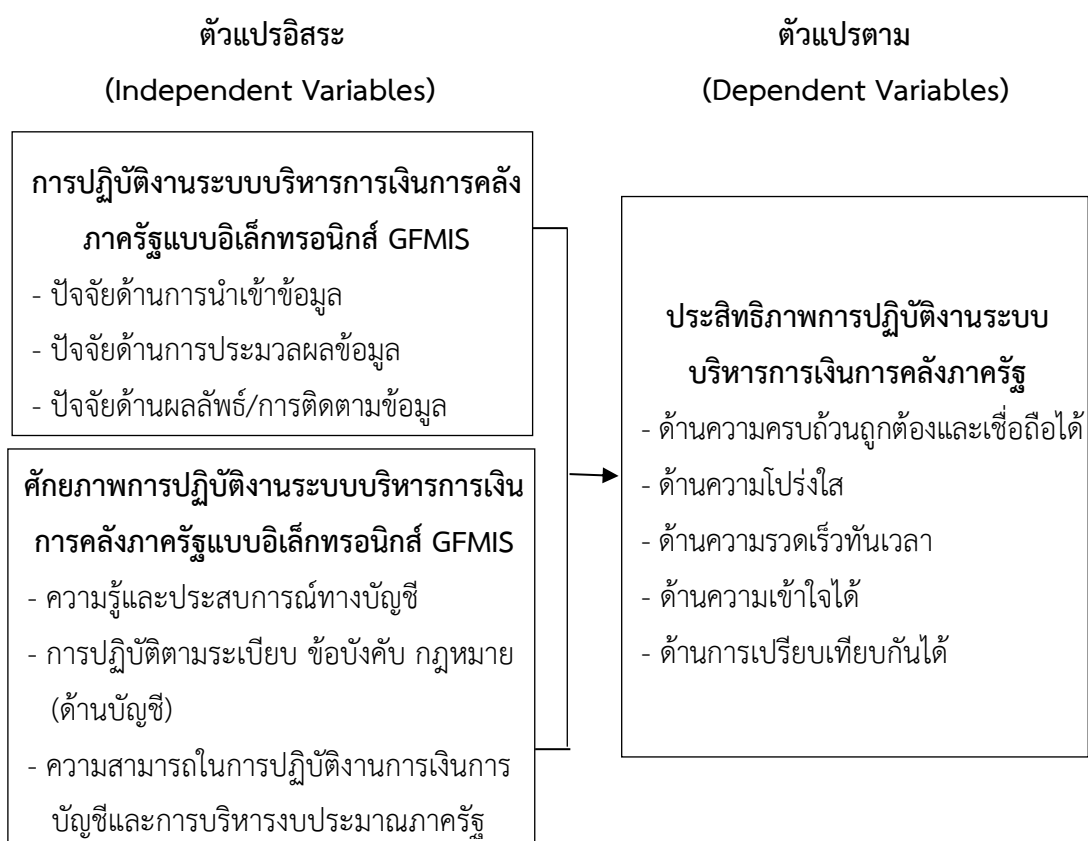
และเกิดประสิทธิผลสูงสุด อีกทั้งนำไปใช้ในการบริหารจัดการองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและช่วยให้องค์กรประสบความสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้

1.2 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

1.3 กรอบแนวคิดในการวิจัย

จากการทบทวนแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องมากำหนดเป็นตัวแปรอิสระ และแนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS (สำนักงานมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ, 2556) มากำหนดเป็นตัวแปรตาม ผู้ศึกษาจึงได้วางกรอบแนวคิดเพื่อเป็นแนวทางสำหรับการศึกษาค้นคว้า ดังนี้



ภาพประกอบที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานที่ 10 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

1.5 ขอบเขตของการวิจัย

การศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ ผู้วิจัยได้กำหนดขอบเขตการศึกษาไว้ ดังนี้

1. ขอบเขตด้านเนื้อหาและตัวแปร

1.1 ขอบเขตด้านเนื้อหา

การศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ โดยทำการศึกษาเนื้อหาเกี่ยวกับแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับระบบบริหารการเงินการคลังหน่วยงานภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS และทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

1.2 ขอบเขตด้านตัวแปรประกอบด้วย

- ตัวแปรอิสระ (Independent variable) ประกอบด้วย 2 ตัวแปร ดังนี้

1. ตัวแปรการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย

- ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล
- ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล
- ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล

2. ตัวแปรศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย

- ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
- การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
- ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

● ตัวแปรตาม (Dependent variable) คือ ตัวแปรประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย

- ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้
- ด้านความโปร่งใส

- ด้านความรวดเร็วทันเวลา
- ด้านความเข้าใจได้
- ด้านการเปรียบเทียบกันได้

2. ขอบเขตด้านประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ในศึกษาครั้งนี้คือ ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ จำนวนทั้งสิ้น 516 คน (ระบบโครงการจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำของ กรมปศุสัตว์, 2563)

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ ได้แก่ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ โดยคำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างโดยใช้สูตร Taro Yamane ได้ขนาดตัวอย่าง จำนวน 226 คน

3. ขอบเขตด้านระยะเวลาที่ศึกษา

ในการศึกษาครั้งนี้ผู้วิจัยทำการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถาม โดยกำหนดขอบเขตระยะเวลาในการดำเนินการวิจัยในช่วงเวลาระหว่าง เดือนมีนาคม พ.ศ. 2564 ถึงเดือนเมษายน พ.ศ. 2564

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. ประโยชน์ทางด้านวิชาการ

หากผลการศึกษา พบว่า การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS และศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการทำงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS จะช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นอีกทั้งนำผลการศึกษามาใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น ซึ่งผลวิจัยที่ได้ในครั้งนี้เป็นการสนับสนุนทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานที่สามารถนำมาประยุกต์ใช้ความรู้หรือวิทยาการต่าง ๆ ให้เป็นประโยชน์ในทางปฏิบัติหรือเป็นการวิจัยที่นำผลที่ได้ไปแก้ปัญหาโดยตรง

2. ประโยชน์จากการนำผลการศึกษาวินิจฉัยไปใช้

2.1 สามารถนำข้อมูลหรือข้อค้นพบต่างๆ ที่ได้จากการวิจัยไปเป็นข้อมูลพื้นฐานสำหรับผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดนโยบายต่างๆ ตลอดจนการวางแผนการดำเนินงานเพื่อพัฒนา

ปรับปรุงการปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

2.2 ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ประกอบด้วยตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS สามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้นสามารถนำข้อมูลจากการวิจัยในครั้งนี้มาใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจ รวมทั้งมีวิธีทำงานที่รวดเร็วและคล่องตัวเพิ่มมากขึ้นเพื่อตอบสนองความต้องการของสังคม ตลอดจนเป็นเครื่องมือในการบริหารทรัพยากรของประเทศอย่างมีประสิทธิภาพที่ดียิ่งขึ้น

3. ประโยชน์ด้านอื่น ๆ

นอกจากประโยชน์ข้างที่กล่าวมานี้ การศึกษาเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานด้วยระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ สามารถนำมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดทำงานวิจัยสำหรับผู้ที่มีความสนใจศึกษาวิจัย รวมถึงใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์หรือเป็นกรณีศึกษาเพื่อพัฒนาด้านการศึกษาวิจัยต่อไปในอนาคต

1.7 นิยามศัพท์

การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS (Operate with Electronic Public Fiscal Management System) หมายถึง การปฏิบัติงานการบริหารงบประมาณการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ ที่คำนึงถึงผลสัมฤทธิ์ของงานที่มุ่งเน้นให้เกิดประสิทธิภาพ และสามารถนำข้อมูลการเงินและบัญชีไปใช้ในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลประกอบด้วย

ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล (Input) หมายถึง การปฏิบัติงานนำเข้าข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การลงทุน สินทรัพย์ หนี้สิน หลักทรัพย์ การกู้ยืม เงินนำส่งรายได้แผ่นดิน และการเบิกจ่ายเงินของรัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS การเงินและบัญชี กรมปศุสัตว์ เพื่อการตัดสินใจสำหรับรัฐบาลในการบริหารติดตามและและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์พันธกิจ และเป้าหมายที่มีต่อประชาชนได้อย่างครบถ้วนถูกต้องโปร่งใส

ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล (Process) หมายถึง การปฏิบัติงานที่จะต้องบันทึกข้อมูลตามคำสั่งงานประเภทต่างๆ เพื่อให้กรมบัญชีกลางมีการส่งจ่ายเงินและเกิดการประมวลผลและการวิเคราะห์ทางด้านบัญชีเพื่อสนับสนุนระบบประเมินผลการดำเนินงานของรัฐในระบบ GFMS

ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามของข้อมูล (Output) หมายถึง ผลลัพธ์ของการดำเนินงานของกรมปศุสัตว์เพื่อเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะที่มีความโปร่งใสในการดำเนินงานตามแนวนโยบายด้านการเงินการคลังและยุทธศาสตร์ที่ตอบสนองความต้องการของสังคม และตอบสนองการบริหารประเทศที่ยึดประชาชนเป็นศูนย์กลาง

ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMS (Performance potentialwith Electronic Public Fiscal Management System) หมายถึง การปฏิบัติงานโดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของกรมปศุสัตว์ ที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและทำให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้บริหารการปศุสัตว์ ประกอบด้วย

ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (Accounting knowledge and experience) หมายถึง ความรู้ความสามารถและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ที่ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีของกรมปศุสัตว์และส่วนงานราชการกำหนดไว้

การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (Compliance, Regulations and laws) หมายถึง การปฏิบัติงานที่เป็นไปตามขั้นตอนสำคัญตามแนวทางการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้วยความรอบคอบรัดกุมเพื่อให้มีการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ และเพื่อให้การบริหารการเงินการคลังภาครัฐมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล

ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (The ability to practice finance, accounting and government budget administration) หมายถึง การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยให้ความสำคัญต่อระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ โดยยึดถือและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีภาครัฐ

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน (Performance) หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ทุ่มเทอย่างเต็มที่ในการปฏิบัติงานการเงินการคลังด้วยความขยันหมั่นเพียร มีความรับผิดชอบและเอาใจใส่ในงานพร้อมด้วยจิตใจที่ซื่อสัตย์เพื่อที่จะทำให้การปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐของกรมปศุสัตว์บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (Performance with Electronic Public Fiscal Management System) หมายถึง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทำให้เกิดการพัฒนา

ฐานข้อมูลภายในกรมปศุสัตว์ ให้มีการเชื่อมโยงกัน ทำให้กรมปศุสัตว์มีเครื่องมือในการบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพและทำให้ข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐมีความถูกต้อง

ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ (Accuracy) หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์สามารถปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้จ่ายงานการเงินการคลังสามารถนำเอาข้อมูลสารสนเทศไปใช้ให้เกิดประโยชน์ตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์

ด้านความโปร่งใส (Transparency) หมายถึง การปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ที่เป็นไปอย่างมีมาตรฐานและทำให้ข้อมูลการเงินการคลังมีความถูกต้องครบถ้วนเชื่อถือได้และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งนำไปสู่การสร้างใจซึ่งกันและกันทั้งระหว่างผู้ปฏิบัติการเงินและบัญชีในกรมปศุสัตว์ด้วยกัน และระหว่างประชาชนกับกรมปศุสัตว์หรือหน่วยงานราชการอื่น

ด้านความรวดเร็วทันเวลา (Speed) หมายถึง การปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ที่มีความสะดวกรวดเร็วสามารถลดอุปสรรคเกี่ยวกับเวลาและระยะทางในการติดต่อระหว่างหน่วยงานราชการ ทำให้เกิดความรวดเร็วช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้จ่ายการเงินและบัญชีสามารถตัดสินใจได้ทันต่อเหตุการณ์ อีกทั้งยังช่วยลดภาระรายจ่ายของกรมปศุสัตว์

ด้านความเข้าใจได้ (Comprehensibility) หมายถึง การปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้วยทักษะและทัศนคติในการทำงานที่ดี มีความเข้าใจถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานและมีความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมายสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จ

ด้านการเปรียบเทียบกันได้ (Comparable) หมายถึง การปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ที่ทำให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินของกรมปศุสัตว์เป็นข้อมูลที่มีความเชื่อถือปราศจากความผิดพลาด เป็นข้อมูลที่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ในสาระสำคัญที่จะไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดหรือตัดสินใจผิดพลาด โดยสามารถนำข้อมูลมาเปรียบเทียบกันได้ในระยะเวลากันหรือเปรียบเทียบกับงบการเงินระหว่างกรมปศุสัตว์กับส่วนงานราชการได้ ซึ่งเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจในการบริหารงานของผู้บริหาร

ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS หมายถึง ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ซึ่งมีคุณลักษณะแตกต่างกันทางอายุ เพศ ระดับการศึกษา สาขาวิชาที่จบการศึกษา ระยะเวลาการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ตำแหน่งงาน และการได้รับการอบรม

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัย เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” เป็นการศึกษาการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS และศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านต่างๆ ซึ่งสามารถจำแนกและประมวลผลความรู้ที่ได้จากการทบทวนวรรณกรรม ทั้งหมด 9 ส่วน ดังนี้

- 2.1 ความเป็นมาของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS
- 2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS
- 2.3 แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS
- 2.4 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS
- 2.5 ทฤษฎีเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
- 2.6 ทฤษฎีเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงาน
- 2.7 ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน
- 2.8 ทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource Based View Theory: RBV)
- 2.9 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 ความเป็นมาของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS)

GFMS ย่อมาจาก “Government Fiscal Management Information System” แปลเป็นภาษาไทยได้ว่า “ระบบบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์” การจัดทำระบบงานดังกล่าวเกิดขึ้นจากมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม พ.ศ. 2546 ซึ่งก่อนหน้านี้คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2545 แต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงการบริการการคลัง

ภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ประกอบด้วย ฯพณฯ นายกรัฐมนตรีเป็นประธานกรรมการ รองนายกรัฐมนตรีเป็นรองประธานกรรมการ รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีช่วยว่าการ กระทรวงการคลัง ประธานที่ปรึกษานโยบายนายกรัฐมนตรี ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ เลขาธิการ คณะกรรมการข้าราชการพลเรือน อธิบดีกรมบัญชีกลาง และกรรมการผู้จัดการใหญ่ธนาคารกรุงไทย (มหาชน) เป็นกรรมการ และมีเลขาธิการนายกรัฐมนตรีเป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการ ซึ่งได้มีการประชุมครั้งแรกเมื่อวันที่ 21 มกราคม พ.ศ. 2545 และต่อมา นายกรัฐมนตรี ได้มีคำสั่งลง วันที่ 13 มีนาคม 2545 ให้ปรับปรุงคณะกรรมการระบบบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ พร้อมทั้งมอบหมายให้ธนาคารกรุงไทยฯ เป็นผู้สำรวจและกำหนดความต้องการ การ ออกแบบระบบและเครือข่ายระบบงานดังกล่าว (ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร, 2555)

GFMS เป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานการคลังภาครัฐ และสามารถ ให้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายการคลัง และปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่าง ทันท่วงที GFMS ได้ถูกออกแบบจัดสร้างระบบบริการงานการคลังภาครัฐของประเทศไทยอย่าง สมบูรณ์แบบในด้านรายรับ รายจ่าย การกู้เงิน เงินคงคลัง บัญชีการเงินแบบเกณฑ์คงค้าง บัญชี สิ้นทรัพย์ถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหารแบบ Single Entry ซึ่งรวมถึงการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำ การอนุมัติ การเบิกจ่ายแบบ Output-Outcome โดยเป็นการสร้างฐานข้อมูลกลางด้านการเงินการ คลังภาครัฐแบบ Matrix และ Online Real Time ซึ่งทุกส่วนราชการเริ่มใช้งานระบบจริงในวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2547 ระบบงาน GFMS ประกอบด้วย ระบบงานหลัก 2 ด้าน (ศูนย์เทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร, 2555) คือ

ระบบด้านปฏิบัติการ (ใช้ Software SAP R/3) ประกอบด้วย ระบบการบริหาร งบประมาณการรับ-จ่าย การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ บัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง บัญชีสิ้นทรัพย์ ถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหาร การจัดซื้อ-จัดจ้าง การบริหารเงินสด และเงินคงคลัง

ระบบข้อมูลเพื่อการบริหาร (ใช้ Software SAP BW) ประกอบด้วย ข้อมูลเพื่อการบริหาร ด้านการเงินการคลัง สำหรับนายกรัฐมนตรี เรียงลำดับจนกระทั่งถึงระดับอธิบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด CEO ผู้บริหารด้านการเงิน CFO แบบ Online Real Time และหลายมิติระบบ GFMS จะครอบคลุม การบริหาร การใช้เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ ที่ผ่านบัญชีเงินคงคลัง และไม่ ผ่านบัญชีเงินคงคลังบางส่วน เฉพาะยอดเงินที่สามารถระบุ ติดตามและบันทึกรายการในระบบ ปัจจุบันได้

วัตถุประสงค์หลักของระบบ GFMS

วัตถุประสงค์หลักของระบบ GFMS คือ เพื่อออกแบบและจัดสร้างระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐของประเทศไทยอย่างสมบูรณ์แบบทั้งในด้านรายรับรายจ่ายเงินคงคลัง บัญชี

การเงินตามเกณฑ์ค่าง บัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีต้นทุน บัญชีบริหาร รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำ การอนุมัติ การเบิกจ่าย การปรับปรุงและการติดตามการใช้งบประมาณที่เน้นการวัด ประสิทธิภาพและประสิทธิผลแบบ Output - Outcome เพื่อให้เกิดฐานข้อมูลกลางด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบ Matrix และ Online Real Time ตามโครงสร้างกระทรวง ทบวง กรม และพื้นที่ จังหวัดโดยให้ทุกส่วนราชการเริ่มใช้งานระบบการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMS ได้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547

ประโยชน์หลักที่ส่วนราชการจะได้รับจากโครงการ GFMS (ยื่น ฎัวรรรณ, 2557) มีดังนี้

1. มีระบบบริหารงานด้านการงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลัง การรับจ่าย การบริหาร ต้นทุน การจัดซื้อจัดจ้าง ที่เป็นระบบเดียวกันอยู่บนมาตรฐานรหัสและมาตรฐานการปฏิบัติงาน เดียวกัน ทุกส่วนราชการ

2. ลดขั้นตอนและลดภาระของกองคลังและกองพัสดุ ในการจัดทำเอกสาร และรายงานให้ ส่วนราชการกลางเนื่องจากสามารถเรียกดูรายงานได้จากฐานข้อมูลเดียวกัน

3. จัดทำระบบบัญชี และรายงานการเงิน แบบเกณฑ์ค่าง โดยเฉพาะการจัดทำบัญชี สินทรัพย์ถาวร บัญชีต้นทุน และการบริหารเงินสด รวมถึงเร่งรัด ระยะเวลาการปิดบัญชีสิ้นวันสิ้น เดือน และประจำปี

4. มีระบบฐานข้อมูลบริหารกลาง ด้านงบประมาณ การเงิน การคลังแบบ Online Real Time เป็นข้อมูลเพื่อการตัดสินใจสำหรับ CFO และ CEO ทั้งระดับประเทศ กระทรวง กรม จังหวัด และพื้นที่เพื่อการบริหารและติดตามการใช้งบประมาณตามแผน ยุทธศาสตร์ พันธกิจ และเป้าหมาย ที่มีต่อประชาชน

การบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลังภาครัฐ

ข้อมูลทางการเงินการคลังที่ผู้บริหารจะได้รับจากระบบ GFMS (กรมบัญชีกลาง, 2558) มีดังต่อไปนี้

1. เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานประจำวัน (Daily Operation) โดยสามารถอนุมัติการ บันทึกรายการต่างๆ ที่สำคัญ (นำส่งรายได้ และเบิกจ่ายเงิน) ผ่านทาง Terminal GFMS และระบบ Web Loader

2. ระบบจะตรวจสอบข้อมูลประกอบการเบิกจ่ายเงินที่สำคัญบางส่วนให้โดยอัตโนมัติ การปฏิบัติงานจะเปลี่ยนวิธีตรวจสอบข้อมูลจากการตรวจเอกสารบางส่วนเป็นการตรวจสอบโดยระบบงาน GFMS

3. สามารถติดตามผลการใช้งบประมาณในมุมมองต่าง ๆ ได้ เช่น ตามงาน/โครงการ หรือตามผลผลิต / กิจกรรม เป็นต้น

4. การใช้ประโยชน์จากระบบ GFMIS ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยสามารถใช้ข้อมูลรายการหรือรายงานต่างๆ ได้ ทั้งจาก Terminal GFMIS และ Web Report มาทำการวิเคราะห์ ประเมินผลที่ตั้งเกณฑ์ไว้

5. นอกจากนี้ข้อมูลในระบบ GFMIS ซึ่งอยู่ในระบบปฏิบัติการจะถูกส่งไปยังระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS) อันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารด้านการเงินการคลังของส่วนราชการและของประเทศต่อไป

ปัญหา อุปสรรค และผลกระทบของการใช้งานระบบ GFMIS

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (2555: 46-48) จากสรุปรายงานการศึกษานำ ระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) มาใช้ในกรมสุขภาพจิต ทำให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการนำ ระบบ GFMIS มาใช้ในกรมสุขภาพจิต ด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านบุคลากร

- 1.1 บุคลากรได้รับความรู้ไม่ทั่วถึง (บุคลากรไม่ได้รับการอบรมอย่างทั่วถึงทุกคน)
- 1.2 บุคลากร ยังมีความรู้ไม่เพียงพอในการตอบคำถามเกี่ยวกับระบบ GFMIS
- 1.3 บุคลากรยังขาดความชำนาญเกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMIS
- 1.4 บุคคลไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- 1.5 บุคลากรมีความรู้ทักษะในขั้นพื้นฐาน ยังขาดความรู้ที่จะใช้ปฏิบัติงานในรายละเอียดมากขึ้น
- 1.6 บุคลากรผู้ปฏิบัติงานบางคนไม่ยอมเรียนรู้ระบบงาน GFMIS
- 1.7 บุคลากรต้องขวนขวายหาความรู้ด้วยตนเอง ในการเพิ่มเติมความรู้เกี่ยวกับระบบ GFMIS
- 1.8 บางหน่วยงานมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานเป็นลูกจ้างชั่วคราวถึง 95% ทำให้มีการเปลี่ยนลูกจ้างบ่อย และต้องสอนงานบ่อยๆ

2. ด้านสถานที่ปฏิบัติงาน / อุปกรณ์คอมพิวเตอร์

- 2.1 เครื่อง Terminal มีน้อย ไม่เพียงพอกับผู้ใช้งานและปริมาณงาน
- 2.2 เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์ที่โครงการ GFMIS จัดสรรให้ส่วนราชการคุณภาพไม่ดี ชำรุดบ่อย
- 2.3 อุปกรณ์คอมพิวเตอร์เริ่มจะล้าสมัยและมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการใช้งานเนื่องจากคอมพิวเตอร์และ Key card มีจำนวนจำกัด

3. ด้านโปรแกรมระบบงาน GFMIS

- 3.1 บางครั้งการเข้าสู่โปรแกรมระบบงานไม่ค่อยสะดวก มีปัญหาทำให้เกิดความล่าช้า และเสียเวลาในการปฏิบัติงาน

3.2 รายงานประจำสัปดาห์กับรายงานประจำเดือนข้อมูลไม่ตรงกัน

3.3 ระบบรายงานดูยาก ทำให้ต้องนำข้อมูลที่ได้จากระบบ GFMS มาทำ ระบบ Manual อีกครั้ง ทำให้งานซ้ำซ้อน

3.4 ขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ยุ่งยาก มีหลายขั้นตอนในบาง Transaction โดยเฉพาะระบบบัญชี

3.5 ระบบ GFMS ยังไม่สามารถเรียกดูรายงานบางอย่างได้ซึ่งเป็นปัญหาต่อการตรวจสอบรายงานในระดับหนึ่ง และทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

3.6 บางระบบที่เป็น Auto หากนำเข้าข้อมูลผิดก็ไม่สามารถแก้ไขได้ต้องเข้าไปให้กองคลังที่เป็นหน่วยงานแม่แก้ไขให้

3.7 ระบบ GFMS สำหรับระบบบัญชี GFMS บางประเภท ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีได้หากต้องการตรวจสอบต้องของข้อมูลจากกรมฯ ไม่มีความคล่องตัว

กุลยา จันทะเดช. (2557) จากสรุปรายงานการศึกษาประเมินผลการนำระบบ GFMS มาใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ทำให้ทราบปัญหาและอุปสรรค แบ่งออกเป็นด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ด้านบุคลากร

1.1 ไม่มีการจัดอบรมการใช้งานระบบเพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการใช้งานในระยะแรก

1.2 เจ้าหน้าที่ยังไม่ยอมรับการเปลี่ยนแปลง และไม่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน

1.3 เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานมีอัตราการลาออกสูงต้องเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบ่อย

2. ด้านเทคโนโลยี

2.1 เครื่องคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอเนื่องจากกรมบัญชีกลางจัดสรรคอมพิวเตอร์ที่ติดตั้ง ระบบ GFMS ให้หน่วยงานละ 2-3 เครื่อง

2.2 การเข้าใช้งานระบบยังไม่มีการรักษาความปลอดภัยเท่าที่ควร เพราะเจ้าหน้าที่สามารถใช้ Username และ Password เดียวกันเข้าใช้งานกับเครื่อง Terminal ได้หลายเครื่องในเวลาเดียวกัน และเจ้าหน้าที่ยังไม่มี Username และ Password เข้าใช้งานเป็นรายบุคคล เมื่อเกิดความผิดพลาด ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าเกิดจากการใช้งานของบุคคลใด

2.3 การประมวลผลของระบบ เมื่อมีการประมวลผลพร้อม ๆ กันทำให้ระบบ และการเรียกดูรายงานทำได้ช้าเกิดความผิดพลาดระบบล่ม

3. ด้านอื่น ๆ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานกลาง คือกรมบัญชีกลาง ช่วยตอบคำถาม และแก้ไขข้อขัดข้องที่เกิดจากการใช้งานของเจ้าหน้าที่หน่วยงานต่าง ๆ ตอบคำถามได้ช้าไม่ทันต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้า

ขอบเขตของระบบ GFMS แบ่งออก 2 ด้านหลัก (กุลยา จันทะเดช (2557) ดังนี้

1) ระบบด้านปฏิบัติการหรือ Operation System มีการรองรับโดย Software SAP R/3 ประกอบด้วยงานระบบการบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การรับ - จ่ายและติดตามการใช้งบประมาณบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง การบริหารเงินสดและเงินคงคลังบัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีบริหารบัญชีต้นทุน ตลอดจนข้อมูลบุคคล

2) ระบบข้อมูลด้านการบริหารหรือ Business Warehouse ซึ่งรองรับโดย Software SAP BW ประกอบด้วย ข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจและวางแผนได้แก่ ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลังแบบ Online Real Time สำหรับนายกรัฐมนตรื รองนายกรัฐมนตรื รัฐมนตรื ปลัดกระทรวง อธิบดี กรม ผู้ว่าราชการจังหวัดและผู้บริหารด้านการเงิน

การใช้งานในระบบ GFMIS สามารถบันทึกข้อมูลและรับข้อมูลได้ 3 วิธี (พิรุวรรณ กิติคุณ, 2558) คือ

1. บันทึกโดยตรงเข้าระบบ SAP (Terminal GFMIS) ที่ติดตั้งให้ส่วนราชการ ระบบ SAP (System Applications Products in Data Processing) เป็นระบบที่ใช้กับเครื่อง Terminal GFMIS รายละเอียดระบบมีดังนี้

โปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวางแผนจัดการทรัพยากรของหน่วยงานภาครัฐ ประกอบด้วยหลายระบบงานที่สำคัญต่อการดำเนินงาน เชื่อมต่อกันในฐานะข้อมูลเดียวกัน มีเครื่องมือสำหรับการปฏิบัติงานและการรายงานที่มีประสิทธิภาพ

การบันทึกรายการเป็นแบบ Online และ Real Time สามารถตรวจสอบติดตามสถานะของข้อมูล และวิเคราะห์รายงานได้โดยไม่ต้องรอให้ปิดบัญชีก่อน

การตรวจสอบหรือวิเคราะห์ข้อมูลสามารถทำได้ทั้งบนหน้าจอ หรือจากการพิมพ์ มีความยืดหยุ่นในการปรับระบบให้เหมาะสมกับความต้องการของแต่ละสภาพของหน่วยงาน

ขั้นตอนการทำงานของทุกระบบเป็นมาตรฐานเดียวกัน

ระบบ Excel Loader เป็นการ Load Excel Form ผ่านระบบ Web Excel Loader วิธีนี้สำหรับหน่วยงานที่ไม่ได้รับจัดสรรเครื่อง Terminal GFMIS จะต้องทำการ Download Template จากระบบ Excel Loader จากส่วนกลาง (www.gfmis.go.th) ให้สามารถนำเข้าข้อมูลประเภทที่เกิดขึ้นประจำเข้าสู่ระบบ GFMIS จาก File Excel Format เพื่อนำเอกสารมาใช้ภายในหน่วยงาน โดยหลังจากทำการ Download Template ออกมาแล้ว หน่วยงานจะสามารถนำแบบฟอร์มที่ได้รับมาทำการบันทึกรายละเอียดเพื่อใช้เป็นเอกสารนำเข้าข้อมูลไปยังระบบ GFMIS ผ่านเครื่อง Terminal GFMIS ณ สำนักงานหรือหน่วยงานผู้เบิกต้นสังกัดนั้นๆ โดยมีขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนการเตรียมข้อมูลที่อยู่ในรูปแบบ File ด้วยเครื่อง PC ที่ลงโปรแกรมบีบอัดข้อมูล Program Pack Excel)

ผู้อนุมัติ Encrypt File ใช้ ID ประเภท E ตัวขึ้นต้นรหัส ผู้ทำดำเนินการบีบอัดข้อมูล (Load) ใช้ ID ประเภท L เพื่อ Load File ที่ Encrypt แล้ว เข้าระบบผ่านเครื่องที่ได้รับจัดสรร (Terminal GFMS) หรือเครื่องของคลังจังหวัด

ผู้ดูรายงานใช้ ID ประเภท R ผ่านเครื่องที่มีเครือข่าย Internet Interface ข้อมูลมาจากระบบอื่น การเชื่อมโยงระบบภายนอกระบบ GFMS ในการใช้ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นการรับข้อมูล Text File ที่ประมวลผลจากระบบบัญชีการเงินของส่วนราชการ (ที่มีระบบของตนเอง) มาบันทึกในระบบ GFMS

ระบบ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน รวมทั้งมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่าเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานภาพการคลังภาครัฐที่ถูกต้อง รวดเร็ว และสามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศ จึงแบ่งงานออกเป็น 5 ระบบงาน (สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2558) ดังนี้

1) ระบบบริหารงบประมาณ เป็นการรับข้อมูล การอนุมัติงบประมาณจากระบบ BIS ของสำนักงานงบประมาณ ซึ่งจะเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศด้านอื่น เช่น ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่ายเงิน ระบบบัญชี เป็นต้น

2) ระบบจัดซื้อจัดจ้างเป็นการบันทึกการจัดซื้อจัดจ้างโดยระบบจะเชื่อมโยงกับระบบงบประมาณ เพื่อตรวจสอบวงเงินงบประมาณและเชื่อมโยงกับระบบสินทรัพย์ถาวร กรณีที่เป็นการจัดซื้อสินทรัพย์ถาวรมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

3) ระบบการเงินและบัญชีเป็นระบบ ประกอบด้วย 5 ระบบย่อย คือ ระบบการเบิกจ่ายเงิน ระบบการรับและนำส่งเงิน ระบบบริหารเงินสด ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสินทรัพย์ถาวร

4) ระบบบัญชีต้นทุนเป็นระบบเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วยศูนย์ต้นทุน ศูนย์กำไร และส่วนงานอื่น ๆ เพื่อให้ข้อมูลด้านต้นทุน และผลผลิตที่เกี่ยวข้อง

5) ระบบบริหารบุคคลเป็นระบบที่รับข้อมูลบุคลากรสำหรับข้าราชการพลเรือนสามัญรับข้อมูลการเปลี่ยนแปลงข้าราชการการฝึกอบรม และการปรับโครงสร้างหน่วยงาน และรับข้อมูลเงินบัญชีถือจ่ายจากกรมบัญชีกลาง

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการควบคุมและระบบ GFMS มี 2 หน่วยงาน (สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์, 2558) ดังนี้

1. สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง โดยมีศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารทำการหน้าที่รับผิดชอบ เป็นหน่วยงานกลางในการให้บริการด้านเทคโนโลยี โปรแกรมระบบงาน และเครือข่ายการดำเนินการของระบบ GFMS แบบ Online Real Time โดยให้บริการแก่ทุกส่วนราชการ 24 ชั่วโมง ตลอด 365 วัน เพื่อประโยชน์ในด้านการปฏิบัติงานในการบริหารงบประมาณการรับ-จ่าย การบัญชี และข้อมูลเพื่อการบริหารของภาครัฐทั้งหมดอย่างครบวงจร ตลอดจนวางแผนกำกับและบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของระบบ GFMS ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อภาครัฐ

2. กรมบัญชีกลาง ทำหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุมดูแลระบบงาน GFMS ให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลเป็นที่ปรึกษาและเป็นศูนย์กลางในการถ่ายทอดความรู้และให้คำแนะนำแก่หน่วยงานต่าง ๆ ทั้งด้านนโยบายและระเบียบปฏิบัติงาน ตลอดจนเป็นศูนย์ข้อมูลด้านบุคลากรผู้ใช้ระบบงาน อีกทั้งทำการกำกับดูแลเผยแพร่ข้อมูลต่าง ๆ ของระบบ GFMS ผ่านทางเว็บไซต์

ประโยชน์ของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ แบ่งออกเป็น 2 ด้าน (วุฒิมงคล พงศ์สุวรรณ, 2560) มีดังนี้

1. ด้านประโยชน์ต่อประชาชน รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ทำให้ประชาชนได้ใช้ระบบสารสนเทศที่ดีกว่าเดิม สามารถเข้าถึงการบริการของรัฐได้มากขึ้น ประชาชนมีช่องทางในการรับบริการที่สะดวก รวดเร็ว และสามารถ รับบริการได้ทุกที่ทุกเวลา

2. ด้านประโยชน์ต่อหน่วยงาน รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถลดต้นทุนในการดำเนินงาน สามารถปรับปรุงคุณภาพการให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพิ่มประสิทธิภาพ ในการให้บริการพื้นฐานของรัฐ การทำงานของหน่วยงานของรัฐมีช่องทางการสื่อสารที่มากขึ้นทั้งภายใน หน่วยงานของรัฐและระหว่างหน่วยงานของรัฐ และสร้างความโปร่งใสในการดำเนินงาน รวมทั้งเกิดการผลักดัน ให้หน่วยงานของรัฐให้บริการข้อมูลที่ดี มีมาตรฐาน และมีคุณภาพแก่ประชาชน รวมทั้งเป็นช่องทางการสื่อสาร ภายในหน่วยงานของรัฐและระหว่างหน่วยงานของรัฐด้วย

สรุปได้ว่า ระบบบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน และการบริหารทรัพยากรให้หน่วยงานรัฐต่าง ๆ สามารถดำเนินงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายการบริหารประเทศของรัฐบาลที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงานเพื่อให้ข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐมีความถูกต้องรวดเร็วและโปร่งใสสามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS

กระบวนการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS นักการเงินและนักบัญชีมีบทบาทอย่างยิ่งในการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบบัญชีการเงินการคลังอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ซึ่งปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ประกอบด้วย

2.2.1 ด้านการนำเข้าข้อมูล

การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ในการนำเข้าข้อมูล (เยาว์ลักษณะ ทิพย์เคโซ, 2560) มีดังนี้

1) การผ่านรายการ

วิธีการผ่านรายการในระบบสารสนเทศทางการบัญชีที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ การผ่านรายการแบบกลุ่ม (Batch posting transaction) และการผ่านรายการแบบเชื่อมต่อตรง (Real time posting transaction) ซึ่งวิธีการผ่านรายการทั้ง 2 ประเภทนี้ มีทั้งข้อดีและข้อเสีย กล่าวคือ การผ่านรายการแบบกลุ่มสามารถควบคุมไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการประมวลผลได้ดีกว่าการผ่านรายการแบบเชื่อมต่อตรง เนื่องจากการผ่านรายการแบบกลุ่มสามารถควบคุมโดยการตรวจสอบยอดรวมของกลุ่มรายการ (Batch control totals) ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลมั่นใจในเรื่องของความถูกต้องได้ระดับหนึ่ง แต่ในความทันสมัยของข้อมูลจะมีน้อยกว่าการผ่านรายการแบบเชื่อมต่อตรง ส่วนการผ่านรายการแบบเชื่อมต่อตรงนั้นไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบยอดรวมของกลุ่มรายการได้ เพราะข้อมูลเข้าจะผ่านรายการไปประมวลผลทันที ข้อมูลของการผ่านรายการแบบเชื่อมต่อตรงทันสมัยอยู่ตลอดเวลา แต่จะเกิดค่าใช้จ่ายในการผ่านรายการมากกว่าการผ่านรายการแบบกลุ่ม เพราะต้องใช้บุคลากรและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น การที่จะเลือกให้มีการผ่านรายการด้วยวิธีในโปรแกรมทางการบัญชีนั้น ควรพิจารณาถึงความเหมาะสมกับการใช้งานของธุรกิจแต่ละประเภท รวมทั้งความเหมาะสมกับระบบงานแต่ละระบบด้วย

2) หลักฐานการตรวจสอบ

การบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS สามารถจัดทำหลักฐานตรวจสอบเพื่อให้ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในสามารถติดตามหลักฐานการบันทึกรายการค้าจนถึงการจัดทำรายงานการเงินหรือย้อนรายการค้นหาโดยเริ่มต้นจากรายงานทางการเงินกลับไปหาหลักฐานการบันทึกรายการค้าได้ นอกจากนี้สามารถอนุญาตให้ผู้ใช้ (User) สามารถตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือของบัญชีแต่ละบัญชีตั้งแต่ยอดคงเหลือต้นงวด จนถึงยอดคงเหลือปลายงวด

ได้ ซึ่งหลักฐานการตรวจสอบนี้อาจพิมพ์ออกทางแผนกระดาษหรือพิมพ์ออกทางหน้าจอออกมาได้ โดยรายการค้าแต่ละรายการต้องมีเลขที่ของรายการค้าจัดพิมพ์มาเรียงลำดับก่อนหลังของการเกิดรายการค้าด้วย

3) ความครบถ้วนของบัญชีแยกประเภทและสมุดรายวัน

ในการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ควรจะมีบัญชีแยกประเภทและรายวันให้ครบถ้วนเหมาะสมกับขนาดและประเภทของกิจการที่คาดว่าจะขยายตัวต่อไปในอนาคตในกระบวนการตัดสินใจเลือกพัฒนา โดยนักบัญชีต้องพิจารณาว่า ธุรกิจของตนเป็นธุรกิจประเภทใด บัญชีแยกประเภทและสมุดรายวันชนิดใดควรมีไว้ใช้ในกิจการทั้งในปัจจุบันและอนาคต เช่น ในกิจการที่ดำเนินธุรกิจซื้อมา-ขายไป ไม่จำเป็นต้องมีบัญชีวัตถุดิบ และบัญชีงานระหว่างทำ เป็นต้น แต่ถ้าในอนาคตกิจการมีแผนการเพิ่มสายธุรกิจโดยดำเนินธุรกิจการผลิตด้วย โปรแกรมทางการบัญชีของกิจการจำเป็นต้องมีบัญชีวัตถุดิบ และบัญชีงานระหว่างทำ มิฉะนั้นในเวลาที่ต้องการบันทึกรายการค้าของสายธุรกิจที่เพิ่มขึ้นซอฟต์แวร์ที่มีอยู่จะใช้งานไม่ได้ กิจการต้องทำการพัฒนาใหม่ หรือจัดซื้อใหม่ทำให้เสียเวลา และค่าใช้จ่ายเพิ่มเติมอีกมากโดยไม่จำเป็น

สรุปได้ว่า การนำเข้าสู่ข้อมูลสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลนำเข้าอยู่ตลอดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผู้ใช้จะได้รับสารสนเทศซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลที่ครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ และสามารถใช้เป็นหลักฐานการตรวจสอบย้อนกลับไปหาเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้ว่า มีการจัดทำรายการบันทึกบัญชีเมื่อใดและสามารถใช้เป็นหลักฐานการตรวจสอบย้อนกลับไปหาเอกสารและข้อมูลที่เกี่ยวข้องในช่วงเวลาเดียวกันได้ ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ ศศิธร พุดจาด (2558) สิริกร พรหมปิงกา (2560) และศิริไพร สิ้นประกอบ (2561) ที่สรุปว่า ผู้ปฏิบัติงานจะต้องมีความรู้และเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ในการนำเข้าสู่ข้อมูลอย่างถูกต้อง เพื่อให้การนำเข้าข้อมูลช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลมั่นใจในเรื่องของความถูกต้องได้ในระดับหนึ่ง และเป็นหลักฐานการตรวจสอบเพื่อให้ผู้สอบบัญชีภาครัฐและผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานสามารถติดตามหลักฐานการบันทึกรายการทางบัญชีได้

2.2.2 ด้านการประมวลผลข้อมูล

การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในการประมวลผลข้อมูล (ธารินี เณรวงศ์, 2558) มีดังนี้

1. การเชื่อมโยงข้อมูลในโมดูลของระบบบัญชีแต่ละโมดูล

โมดูลของระบบบัญชีแต่ละโมดูลควรเชื่อมโยงข้อมูลถึงกันได้ เพื่อให้กิจการสามารถบริหารงานได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เช่น โมดูลของระบบบัญชีลูกหนี้ความเชื่อมโยงกับโมดูลของระบบบัญชีสินค้าคงคลัง โมดูลของระบบการวิเคราะห์การตลาด และโมดูลของระบบบัญชีแยก

ประเภททั่วไป ส่วนโมดูลของระบบเงินเดือน ควรเชื่อมโยงกับโมดูลระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป และโมดูลของระบบบัญชีเช็ค และเงินฝากธนาคาร เป็นต้น นอกจากนี้ ภายในโมดูลของระบบบัญชีแต่ละโมดูลควรสามารถถ่ายโอนข้อมูลจากสมุดรายวันไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ เช่น การถ่ายโอนข้อมูลจากสมุดรายวันขายไปยังบัญชีขาย เป็นต้น ซึ่งสมรรถภาพในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างโมดูลของระบบบัญชี รวมทั้งมีความสามารถเชื่อมโยงข้อมูลภายในโมดูลนั้น นอกจากนี้จะมีประโยชน์ทำให้การบริหารงาน การประมวลผลข้อมูล และการตัดสินใจเป็นไปอย่างรวดเร็วแล้ว ยังมีประโยชน์ในแง่ของเป็นหลักฐานการตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรอีกด้วย ในกรณีที่กิจการต้องการโปรแกรมทางบัญชีจากแหล่งภายในนั้น กิจการอาจเลือกซื้อโมดูลแต่ละโมดูล ซึ่งโมดูลดังกล่าวถือได้ว่าเป็นอิสระจากกันแต่ไม่สามารถเชื่อมโยงข้อมูลในภายหลังได้ และหากกิจการต้องการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างโมดูลก็ต้องซื้อทุกโมดูลไปพร้อมกัน เช่น ถ้าต้องการข้อมูลในระบบบัญชีลูกหนี้เชื่อมโยงกับระบบบัญชีสินค้าคงคลังก็ต้องซื้อโมดูลระบบบัญชีลูกหนี้ และโมดูลระบบบัญชีสินค้าคงคลังพร้อมกัน เป็นต้น การเลือกซื้อโปรแกรมทางการบัญชีนี้ ถ้าซื้อมาเป็นบางโมดูลจากผู้ขายต่างรายกัน อาจก่อให้เกิดปัญหาเกี่ยวกับกิจการได้ เนื่องจากอาจเกิดกรณีที่ไม่สามารถโอนถ่ายข้อมูลจากข้อมูลจากโมดูลของระบบบัญชีหนึ่งไปยังโมดูลของอีกระบบบัญชีหนึ่งได้ เพราะระบบบัญชีของผู้ขายโปรแกรมทางการบัญชีแต่ละรายไม่สามารถเชื่อมโยงกันได้

2. ข้อมูลที่สำคัญในการจัดทำบัญชี

ในการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS โดยปกติแล้วจะใช้งานด้านการประมวลผลข้อมูล (Data processing) โดยเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลจำนวนมาก ๆ และมีลักษณะการทำงานที่ซ้ำซาก คอมพิวเตอร์จะช่วยในการกลั่นกรองข้อมูลมาจัดลำดับเรียบเรียงให้เป็นหมวดหมู่เพื่อที่จะให้ผู้ใช้ได้รับประโยชน์สูงสุด การนำระบบคอมพิวเตอร์เข้ามาใช้จะทำหน้าที่ในการเก็บรวบรวมข้อมูล จัดหมวดหมู่ ประมวลผล วิเคราะห์ สื่อสาร และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับตัวเลขอันมีสาระสำคัญต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร

3. การควบคุมภายใน

ในการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีระบบการควบคุมภายในทั้งด้านการควบคุมการนำเข้า การควบคุมการประมวลผล และการควบคุมผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผล เพื่อเพิ่มความถูกต้อง ครอบคลุม และเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางการบัญชี รวมทั้งต้องให้ความมั่นใจว่า ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีการรักษาความปลอดภัยที่มีประสิทธิภาพ เช่น ในการควบคุมการนำเข้าข้อมูลหรือแฟ้มข้อมูล แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือแฟ้มข้อมูลได้ รวมทั้งควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลนำเข้าด้วยโปรแกรมการตรวจสอบ เช่น การใช้วิธี Validity check, Field check, Self-checking digit, Range check, Single check, Zero-balance check, Echo check และ Completeness check เป็นต้น ส่วนการควบคุมการประมวลผลนั้น ควรกำหนดให้มี

การตรวจสอบการทำงานแต่ละขั้นตอน (Electronic checklists) อยู่ตลอด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผู้ใช้จะได้รับสารสนเทศ ซึ่งเป็นผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลที่ครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ สำหรับวิธีการตรวจสอบด้วยโปรแกรมทดสอบ เช่น การใช้วิธี Relationship check, Sequence check, Batch control check, Internal label check, Redundancy Matching check และ Posting check เป็นต้น สำหรับการควบคุมผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลควรมีการตรวจสอบในแง่ของความถูกต้องของสารสนเทศที่ได้รับว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เช่น รายงานการเงินสามารถพิมพ์ออกมาได้ถึงแม้ว่ายังไม่มีรายการหรือไม่ ชุดคำสั่งสามารถปิดบัญชีได้ถึงแม้ว่ายังไม่มี การพิมพ์ตัวเลขในสมุดรายวันหรือบัญชีแยกประเภทออกมาให้เห็น กิจกรรมควรแก้ไขปรับปรุง โปรแกรมทางบัญชีให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น การกำหนดให้ชุดคำสั่งงานส่งสัญญาณเตือนทราบ หรือเครื่องคอมพิวเตอร์หยุดปฏิบัติงานเมื่อมีเหตุการณ์ดังกล่าวเกิดขึ้น เป็นต้น

สรุปได้ว่า การประมวลผลข้อมูล เป็นการประมวลผลข้อมูลรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละวันเพื่อให้ได้ผลลัพธ์จากการประมวลผลที่มีประโยชน์ต่อผู้ใช้ระบบสารสนเทศ และเพื่อป้องกันไม่ให้ รายงานการเงินมีความคลาดเคลื่อน โดยข้อมูลที่บันทึกเข้าในระบบจะถูก ประมวลผลออกมาเป็น รายงานประเภทต่างๆ ทำให้ในระบบมีรายงานอยู่เป็นจำนวนมาก ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ ศศิธร พุดจาด (2558) เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) และ ศิริไพร สิ้นประกอบ (2561) ที่สรุปว่า ผู้ปฏิบัติงานต้องศึกษาเรียนรู้วิธีการเรียกรายงานและประโยชน์ของรายงานแต่ละประเภท เพื่อศึกษา แนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง ซึ่งจะส่งผลลัพธ์จากการประมวลผลข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้องเชื่อถือได้

2.2.3 ด้านผลลัพธ์ของข้อมูล

ผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลของระบบสารสนเทศทางการบัญชีการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS แบ่งได้เป็น 2 ส่วน (วัชนีพร เศรษฐธสัโก, 2555) คือ

ส่วนที่หนึ่ง เป็นส่วนที่จัดทำและนำเสนอให้ผู้ใช้ภายนอก เช่น กรมสรรพากร สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ถือหุ้น และผู้ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

ส่วนที่สอง เป็นส่วนที่จัดทำและนำเสนอต่อผู้ภายในกิจการ เช่น ผู้บริหาร และพนักงานที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น ระบบสารสนเทศโปรแกรมบัญชีการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS สามารถนำข้อมูลจากแหล่งเดียวกันมาจัดทำรายงานให้เหมาะสมแก่ผู้ใช้ภายนอกและระบบบัญชีการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS สามารถสนับสนุนการดำเนินงานในการตัดสินใจได้ ดังนี้

- Relevant สารสนเทศมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ช่วยเพิ่มความสามารถในการตัดสินใจของผู้บริหารได้

- Reliability ความเชื่อถือได้ของสารสนเทศ แสดงถึงกิจการการทำงานอย่างตรงไปตรงมา และไม่มีข้อผิดพลาด
- Complete ความครบถ้วนของสารสนเทศ
- Timely ความทันสมัยของสารสนเทศ เพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจอย่างทันที่
- Understandable การสื่อสารสารสนเทศให้ผู้บริหารเข้าใจได้
- Veriable การตรวจสอบสารสนเทศซึ่งกันและกันได้ หากมอบหมายให้พนักงาน 2 คน ประมวลผลข้อมูลชุดเดียวกัน สารสนเทศที่ได้ควรใกล้เคียงกัน

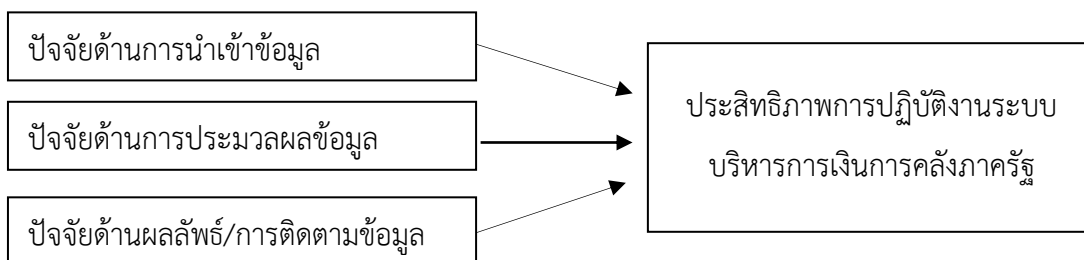
สรุปได้ว่า ผลลัพธ์ของข้อมูล/การติดตามข้อมูลว่าช่วยให้ผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยงานราชการสามารถนำผลลัพธ์มาใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจและติดตามผล ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ ศศิธร พุดจาด (2558) และศิริพร สีนประกอบ (2561) ที่สรุปว่า ผลลัพธ์ของข้อมูลต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ โดยสามารถสื่อสารสารสนเทศให้ผู้บริหารเกิดความเข้าใจได้และสามารถนำข้อมูลจากแหล่งเดียวกันมาจัดทำรายงานให้เหมาะสมแก่ผู้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

จากการทบทวนแนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า สารสนเทศทางการบัญชีการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ทำหน้าที่เป็นเครื่องมือให้ข้อมูลสำหรับในกระบวนการตัดสินใจ ตั้งแต่การกำหนดปัญหา การเลือกวิธีการแก้ปัญหา การเก็บข้อมูลและการแก้ไขปัญหา ให้ได้ สารสนเทศเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารที่ต้องการสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ เชื่อถือได้ ครบถ้วน ทันสมัย และเข้าใจได้ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาจากการนำเข้าข้อมูล การประมวลผลข้อมูล และผลลัพธ์ของข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลของระบบการบริหารการเงินการคลัง GFMS

ตารางที่ 1 สรุปตัววัดด้านการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

ชื่อผู้วิจัย	ปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS		
	ปัจจัยด้าน การนำเข้า ข้อมูล	ปัจจัยด้าน การ ประมวลผล	ปัจจัยด้าน ผลลัพธ์ / การ ติดตามข้อมูล
ศศิธร พุดจาด (2558)	✓	✓	✓
สิริกร พรหมปิงกา (2560)	✓		
ศิริไพร สีนประกอบ (2561)	✓	✓	✓
เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562)		✓	
eGovernance – Center of Excellence, National Computer Center of Phillipines (2012)	✓		

จากเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องส่วนใหญ่เป็นการศึกษามุ่งเน้นประเด็นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กลุ่มตัวอย่างหรือวิธีการวิจัยเน้นหน่วยงานราชการคือ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุนักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ ของกรมปศุสัตว์ ซึ่งยังมีผู้ทำการวิจัยจำนวนน้อยที่สนใจศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของข้าราชการกรมปศุสัตว์ ซึ่งพบว่า ศศิธร พุดจาด (2558) และศิริไพร สีนประกอบ (2561) ได้วัดการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ไว้ 3 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูลและปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล จึงสามารถสรุปได้ว่าการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง GFMS สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้อย่างดีเพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น



ภาพประกอบที่ 2 แสดงการวัดการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

2.3 แนวคิดเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS)

การที่ภาครัฐมีการปฏิรูประบบราชการไทยเพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจและมีวิธีปฏิบัติงานที่คล่องตัวและรวดเร็วเพิ่มมากขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการของสังคมและตอบสนองการบริหารประเทศที่มีประชาชนเป็นศูนย์กลาง รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ถือเป็นแนวคิดในการพัฒนาการบริหารงานภาครัฐแบบเดิมไปสู่รูปแบบการบริหารงานภาครัฐแบบใหม่ด้วยการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานและให้บริการแก่ประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้จะทำให้เกิดการพัฒนฐานข้อมูลของหน่วยงานของรัฐต่าง ๆ ทุกระดับให้เชื่อมโยงกัน ทำให้หน่วยงานของรัฐสามารถบริหารจัดการงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล และที่สำคัญสามารถขยายขีดความสามารถของหน่วยงานของรัฐในการให้บริการประชาชน เพราะการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือในการให้บริการประชาชนโดยวิธีการใช้งานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จะทำให้บริการประชาชนได้อย่างรวดเร็ว ประชาชนเกิดความพึงพอใจ ก่อนให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงานของรัฐ เป็นการเปิดโอกาสให้ประชาชนรับรู้ถึงข้อมูลข่าวสารได้อย่างรวดเร็ว เป็นการยกระดับความโปร่งใสและความเชื่อมั่นในการบริหารงานราชการแผ่นดินที่ประชาชนมีต่อภาครัฐ (ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์, 2559) โดยมุ่งเน้นกระจายอำนาจจากส่วนกลางสู่ระดับล่างท้องถิ่นในภาพรวมของการบริหารประเทศ รัฐบาลได้มีนโยบายพัฒนาการบริหารงานให้ก้าวสู่แนวทางของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) เพื่อให้รัฐบาลนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้เป็นกลไกสำคัญ การพัฒนากลยุทธ์เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการปฏิรูปและเปลี่ยนแปลงระเบียบราชการไทย รวมถึงนำมาเป็นศูนย์กลางในการพัฒนาระบบงานทางอิเล็กทรอนิกส์ด้านต่าง ๆ ในอนาคต (กรมบัญชีกลาง, 2558) หน่วยงานต่าง ๆ ของภาครัฐมุ่งเน้นผลลัพธ์ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เพื่อที่จะสามารถปรับนโยบายและวิสัยทัศน์ของรัฐไปสู่การปฏิบัติได้จริงในการทำงาน รวมถึงสามารถเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะ สร้างความโปร่งใสในการดำเนินงานจากนโยบายดังกล่าว รัฐบาลจึงมีการเร่งปฏิรูปและ

เปลี่ยนแปลงระบบการบริหารและการปฏิบัติงานทางด้านการเงินการบัญชีและการคลังภาครัฐแบบใหม่สู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารทรัพยากรของประเทศอย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้ริเริ่มให้มีระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMIS เพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์และนโยบายในการพัฒนาประเทศ

ในการปฏิบัติงานของบุคคลหรือกลุ่มคนในหน่วยงานหรือองค์กรต่าง ๆ จะมีผลเป็นอย่างมากต่อการปฏิบัติงาน กล่าวคือ ผู้ปฏิบัติงานที่มีความพึงพอใจในการทำงานก็ย่อมปฏิบัติงานได้สำเร็จ และมีประสิทธิภาพมากกว่า มีความเต็มใจที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุประสงค์ขององค์กร มีความเสียสละ และอุทิศร่างกาย แรงใจ แรงปัญญาให้แก่การปฏิบัติงานนั้น รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์จึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยสนับสนุนการดำเนินงานของภาครัฐ ช่วยให้อำนาจการบริหารประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถปรับตัวให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่พลวัตทันสมัย มีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ช่วยเสริมประสิทธิภาพการทำงานของภาครัฐโดยสามารถตอบสนองต่อความต้องการและความคาดหวังของประชาชนที่มีต่อภาครัฐได้อย่างแท้จริง (พิฑูวรรณ กิตติคุณ, 2558) ในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล และช่วยพัฒนาระบบราชการเป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) มีปัจจัยสำคัญที่เกี่ยวข้องดังนี้

2.3.1 ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี

แนวคิดเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชียึดแนวทางปฏิบัติของ International Accounting Standards Committee (IASC) และ International Federation of Accountants (IFAC) ที่ได้กล่าวไว้เป็นแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards; IES) ความรู้ความสามารถ หมายถึงความสามารถในการเรียนรู้และความเข้าใจในสาขางานที่ปฏิบัติ ความรู้ด้านเทคนิค รวมถึงทักษะด้านการเรียนรู้อย่างชาญฉลาดเยี่ยมผู้ประกอบวิชาชีพ เพื่อพัฒนาให้ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างยั่งยืน ความรู้ความสามารถของผู้ทำบัญชี (ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชย์, 2559) ประกอบด้วย

1.1 ความรู้ (Knowledge) ของผู้ทำบัญชี สามารถจำแนกได้ 4 ประเภท ดังนี้

1) ความรู้ทั่วไป ประกอบด้วย

(1) ความรู้เกี่ยวกับสังคม เศรษฐกิจการเมืองและการปกครอง ทั้งในอดีตและในปัจจุบัน ทั้งในประเทศและต่างประเทศรวมถึงความสามารถที่จะวิเคราะห์ถึงผลกระทบที่มีต่อธุรกิจและเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศนำไปใช้ในการทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจ และการวิเคราะห์ความเสี่ยง เป็นต้น

(2) ความสำนึกในความเป็นไทย

(3) ความรู้ในศิลปะ วรรณกรรมและวัฒนธรรมของโลกของภูมิภาคและของประเทศตลอดจนคุณค่าของศิลปะวรรณกรรม

(4) ความสามารถในการคิดตาม เขียน โดยใช้ภาษาที่ง่ายกระชับ ซึ่งมีพื้นฐานมาจากความเข้าใจในความเป็นมนุษย์ของผู้อื่นที่ตนติดต่อด้วยเพื่อการสื่อสารความหมายกับผู้ที่ยอยู่นอกวิชาชีพบัญชีอีกด้วย

2) ความรู้เกี่ยวกับธุรกิจในยุคการค้าเสรีที่มีการแข่งขันสูง นำมาสู่การเปลี่ยนแปลงการดำเนินธุรกิจ ประกอบธุรกิจจะมีความเป็นนานาชาติที่ต้องดำเนินการตามมาตรฐานระหว่างประเทศมากยิ่งขึ้น การรวมตัวกันระหว่างธุรกิจในรูปแบบใหม่ ๆ ที่พัฒนาขึ้นทุกที่ ซึ่งการดำเนินการของธุรกิจแบบนี้จำเป็นต้องใช้มาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล ดังนั้น ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีพื้นฐานความรู้ด้านธุรกิจและสามารถนำไปปฏิบัติควบคู่กับการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ได้อย่างถ่องแท้

3) ความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศเทคโนโลยีสารสนเทศ หมายถึง เทคโนโลยีทุกประเภทที่มีส่วนในการสร้าง จัดเก็บ และรับส่งสารสนเทศต่าง ๆ ตามความต้องการของผู้ใช้ รวมถึงเทคโนโลยีด้านคอมพิวเตอร์ ทั้งส่วนที่เป็นฮาร์ดแวร์และซอฟต์แวร์ที่ทำให้สามารถจัดเก็บ บำรุงรักษาและสืบค้นข้อมูล ทำการคำนวณและวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งในปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศมีบทบาทอย่างมากในการปฏิบัติงานด้านบัญชี เนื่องจากเทคโนโลยีสารสนเทศได้ช่วยทำให้การทำงานด้านบัญชีมีความสะดวกมากยิ่งขึ้น จากการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์แทนระบบการลงบัญชีด้วยมือทำให้นักบัญชีสามารถที่จะจัดทำและนำเสนอรายงานได้อย่างสะดวกมากยิ่งขึ้น

4) ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีและเรื่องที่เกี่ยวข้องจากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคมและการเมืองได้นำมาซึ่งกติกาใหม่ในการดำเนินธุรกิจที่จะต้องเป็นไปตามข้อตกลงระหว่างประเทศและกฎเกณฑ์ที่กำหนดภายในประเทศ ทำให้มาตรฐานในเรื่องต่าง ๆ เปลี่ยนแปลงไป รวมถึงมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งนักบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้เกี่ยวกับการบัญชีอันเป็นพื้นฐานเดิมเพื่อเป็นรากฐานที่จะศึกษาแนวทางด้านการบัญชีสมัยใหม่ต่อไป นอกจากนี้ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีควรที่จะศึกษาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชี เช่น เศรษฐศาสตร์ธุรกิจและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกันกับวิชาชีพ เป็นต้น เพื่อสร้างบุคคลากรทางการบัญชีให้สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพในสภาพแวดล้อมของสังคมที่เปลี่ยนแปลงไป

5) การปรับปรุงความรู้ ในการปรับปรุงความรู้ด้านการศึกษาของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ 4 ประเภท (ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร, 2548) ดังนี้

ประเภท 1 การประกันคุณภาพการศึกษา สถาบันการศึกษาชั้นอุดมศึกษาที่ยังอยู่ในระบบและออก นอกระบบงบประมาณ ควรต้องมีการประกันคุณภาพการศึกษาเพื่อสร้างความมั่นใจให้กับผู้เรียนว่าสถาบันที่ตนศึกษาอยู่นั้นอยู่ในระบบการศึกษาเพื่อเป็นพื้นฐานการเข้าสู่วิชาชีพบัญชีได้

ประเภท 2 มาตรฐานการศึกษา สถาบันการศึกษาที่ได้รับการอนุมัติให้มีหลักสูตรที่สามารถใช้ต่อเนื่องกับการเข้าสู่วิชาชีพได้แล้วนั้นควรจะต้องสร้างมาตรฐานเดียวกัน ไม่ว่าจะเป็นของรัฐหรือเอกชน ไม่ว่าจะมีความใหญ่หรือเล็กก็ตาม โดยเฉพาะอย่างยิ่ง สถาบันที่มีหลายวิทยาเขต ควรสามารถแสดงให้เห็นได้ว่ามีมาตรฐานเดียวกันในนามของสถาบัน มิใช่แตกต่างกันไปตามสภาพของแต่ละวิทยาเขต ซึ่งเป็นหน้าที่ของผู้บริหารของแต่ละสถาบันนั้น ๆ ที่จะต้องเป็นไปอย่างต่อเนื่องและจริงจังก่อนและหลังการปรับปรุง และต้องดำเนินงานต่อเนื่องที่เป็นพื้นฐานที่มั่นคงของวิชาชีพ

ประเภท 3 การเข้าสู่ระบบการเป็นนักบัญชีวิชาชีพ แต่เดิมกำหนดให้จบสาขาวิชาบัญชีโดยตรงซึ่งมีวิชาที่บังคับ ทำให้ไม่มีการยืดหยุ่น ซึ่งในปัจจุบันนักเรียนต้องเลือกแผนการศึกษาในระดับชั้นมัธยมศึกษา ซึ่งไม่มีประสบการณ์เพียงพอที่จะตัดสินใจได้ว่าตนเหมาะกับอาชีพหรือวิชาชีพใด ผลที่ปรากฏในชั้นอุดมศึกษาจนเป็นบัณฑิตก็คือ มีความรู้และมุมมองที่ไม่กว้างพอมองภาพรวมของธุรกิจ เศรษฐกิจ สังคม การเมืองการปกครอง และการต่างประเทศไม่ครบถ้วนหรือไม่สนใจ ทำให้มีการพัฒนาตัวเองได้ไม่ทันกับการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากเหตุผลนี้จึงควรพิจารณาเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ให้สามารถรับบัณฑิตในสาขาวิชาอื่นมาสู่กระบวนการเตรียมตัวเป็นนักบัญชีวิชาชีพได้

ประเภท 4 การเป็นผู้ให้การฝึกหัดงาน ในระหว่างการฝึกหัดงานของผู้ทำการศึกษาเพื่อเข้าสู่วิชาชีพบัญชี ควรจะได้รับการฝึกหัดจากผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านอย่างผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อเพิ่มพูนความสามารถในการฝึกงานมากยิ่งขึ้น

6) ทักษะทางวิชาชีพ (Professional Skills) เป็นความสามารถประเภทต่าง ๆ ที่จำเป็นต่อการนำความรู้ทางวิชาชีพ ค่านิยม จริยธรรม และแนวคิดทางวิชาชีพไปปฏิบัติอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพภายใต้สภาพแวดล้อมทางวิชาชีพ กล่าวคือ นักวิชาชีพบัญชีจำเป็นต้องมีทักษะจำนวนหนึ่ง รวมทั้งทักษะในการสื่อสารระหว่างบุคคล ทักษะความรู้ต่าง ๆ และทักษะในการพิจารณาเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ได้แก่ ทักษะในการใช้สติปัญญา ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการปฏิบัติหน้าที่ที่ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะด้านองค์กรและทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ โดยทักษะความเป็นมืออาชีพจากแนวทางการศึกษา (วิชาชีพบัญชี) ระหว่างประเทศ (International Education Standards: IES) ได้กำหนดทักษะความเป็นมืออาชีพไว้ 5 ด้าน (นิพนธ์ เห็นโชคชัยชนะ, 2550) ดังนี้

(1) ทักษะในการใช้สติปัญญา (Intellectual skills) ประกอบด้วย

1) ความสามารถที่จะได้รับข้อมูลจากระบบ และความเข้าใจสารสนเทศจากแหล่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และผู้คน

2) ความสามารถในการทำวิจัย การคิดอย่างมีเหตุผลและเชิงวิเคราะห์ การให้เหตุผลและการวิเคราะห์อย่างละเอียดรอบคอบและการซักถาม

3) ความสามารถที่จะบ่งชี้และแก้ไขปัญหาที่ไม่เป็นไปตามระบบสถานการณ์ที่ใหม่และไม่คุ้นเคย

(2) ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการปฏิบัติหน้าที่ (Technical and Functional Skills) ประกอบด้วย ทักษะทั่วไปและทักษะเฉพาะ สำหรับศาสตร์วิชาการด้านบัญชี ซึ่งทักษะเหล่านี้

1) ศาสตร์แห่งการคำนวณ (การประยุกต์เชิงคณิตศาสตร์และเชิงสถิติ) และความสามารถระดับสูงในเรื่องเทคโนโลยีสารสนเทศ

2) การจำลองการตัดสินใจและการวิเคราะห์ความเสี่ยง

3) การวัดมูลค่าและการรายงาน

4) การปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับอื่น ๆ ที่ระบุไว้

(3) ทักษะด้านมนุษยสัมพันธ์ (Personal Skills) เกี่ยวข้องกับทัศนคติ และพฤติกรรมของนักบัญชีมืออาชีพการพัฒนาทักษะเหล่านี้ทำให้เกิดการเรียนรู้เฉพาะตัวและการปรับปรุงตนเองให้ดีขึ้นทักษะเหล่านี้ประกอบด้วย

1) การบริหารจัดการตนเอง

2) การคิดริเริ่ม การมีอิทธิพล และการเรียนรู้ด้วยตัวเอง

3) ความสามารถที่จะเลือกและจัดลำดับทรัพยากรที่มีอยู่จำกัด และสามารถจะจัดระบบการทำงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

4) ความสามารถที่คาดคะเน และปรับตัวให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลง

5) การพิจารณานำคุณค่าแห่งวิชาชีพ จริยธรรม และทัศนคติในการตัดสินใจ

6) การสงสยเยี่ยงมืออาชีพ

(4) ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการสื่อสาร (Interpersonal and Communication Skills) นักบัญชีมืออาชีพสามารถที่จะทำงานร่วมกับผู้อื่นในองค์กรได้ สามารถรับและถ่ายทอดสารสนเทศสร้างดุลยภาพที่มีเหตุผลและการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพองค์ประกอบของทักษะด้านทักษะสัมพันธ์และทักษะด้านการสื่อสาร ความสามารถเหล่านี้ประกอบด้วย

1) ทำงานร่วมกับผู้อื่นในการรับและให้คำปรึกษาและแก้ไขความขัดแย้ง

2) ทำงานเป็นหมู่คณะ (ทำงานเป็นทีม)

3) มีปฏิสัมพันธ์กับกลุ่มคนที่มีความหลากหลายในวัฒนธรรมและความสามารถที่จะเรียนรู้อย่างชาญฉลาด

4) ทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพในสถานการณ์ที่มีความสามารถหลากหลายทางวัฒนธรรม

5) นำเสนอ อภิปราย รายงาน และป้องกันความคิดอย่างมีประสิทธิภาพในรูปแบบของการสื่อสารทางวาจาหรือลายลักษณ์อักษร ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ

6) รับฟังและเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงความอ่อนไหวต่อความแตกต่างด้านภาษาและวัฒนธรรม

(5) ทักษะด้านองค์การ และทักษะผู้บริหารจัดการธุรกิจ (Organizational and Business Management Skills) เป็นสิ่งสำคัญที่นักบัญชีต้องเข้าใจแง่มุมต่าง ๆ ในการทำให้องค์กรสามารถดำเนินไปได้ นักบัญชีมืออาชีพต้องพัฒนาวิสัยทัศน์ทางธุรกิจตลอดจนการรับรู้เข้าใจทางการเมืองและการมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล ประกอบด้วย

1) การวางแผนเชิงกลยุทธ์ การบริหารโครงการ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ และแหล่งทรัพยากร และการตัดสินใจ

2) ความสามารถที่จะจัดระบบ มอบหมายงาน จูงใจและพัฒนาบุคลากร

3) ความเป็นผู้นำ

สรุปได้ว่า ความรู้ เป็นทักษะทางวิชาชีพที่ทำให้การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS เป็นไปอย่างมีมาตรฐาน โดยผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีควรที่จะศึกษาความรู้ด้านอื่น ๆ ที่มีผลต่อวิชาชีพบัญชีเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพที่ดียิ่งขึ้นซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ สิริกร พรหมพิงกา (2560) ว่าที่ร.ต.จирพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) และจิตตมา ขำดำ (2562) ที่สรุปว่า ความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ปฏิบัติ รวมถึงความรู้ด้านเทคนิคของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีสามารถพัฒนาให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลอย่างยั่งยืน

1.2 ประสบการณ์ทางบัญชี (Experience) ของผู้ทำบัญชีประสบการณ์ในการทำงาน ตามแนวทางการศึกษาวิชาชีพบัญชีระหว่างประเทศ หมายถึง ประสบการณ์ในการทำงานของผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีนั้น จะนับรวมตั้งแต่การปฏิบัติงานเป็นผู้ฝึกหัดงานตามหลักสูตรการเรียนการสอน ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าว อาจจะทำไปพร้อมกับการเรียนได้ (ปีณรส มาลากุล ณ อยุธยา, 2558) ดังนี้

(1) การฝึกปฏิบัติงานนี้จะมุ่งเน้นประสบการณ์ด้านวิชาชีพ และสภาพแวดล้อมของวิชาชีพ การควบคุมดูแลประกอบด้วย ที่ปรึกษาที่มีประสบการณ์ทางด้านวิชาชีพ (Mentor) จากองค์กรผู้จ้างงาน และผู้ฝึกงาน

(2) ในระหว่างการฝึกงานต้องมีการจัดทำรายงานเพื่อให้ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพตรวจสอบเป็นระยะ

(3) เมื่อครบตามกำหนดเวลาแล้วผู้ฝึกงานจะต้องจัดทำรายงานเพื่อให้ที่ปรึกษาด้านวิชาชีพตรวจสอบหรือบางครั้งอาจมีการสอบสัมภาษณ์เพิ่มเติม

(4) จัดทำระบบที่มีการจัดทำรายงานเป็นระยะในกรณีที่ไม่สามารถไปตรวจเยี่ยมสถานที่ทำการของผู้จ้างงานที่ผ่านการพิจารณาแล้วมีการเปลี่ยนแปลงอะไรไปบ้าง

สรุปได้ว่า ประสบการณ์ทางบัญชี มีส่วนช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีทักษะในการปฏิบัติงานการเงิน การคลัง GFMIS มีประสิทธิภาพ ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ สิริกร พรหมพิงกา (2560) และจิตตมา ขำดำ (2562) ที่พบว่า ประสบการณ์ทางบัญชีจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีสามารถปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบและสามารถสื่อสารสารสนเทศให้ผู้บริหารสามารถเข้าใจรายงานทางบัญชีได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

2.3.2 การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 ได้กำหนดเกณฑ์การจัดทำและการนำเสนอรายงานการเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่า รายงานการเงนดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับรายงานการเงินในงวดก่อนๆ ของหน่วยงานและรายงานการเงินของหน่วยงานอื่นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนอรายงานการเงินแนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำ สำหรับเนื้อหาที่ต้องแสดงในรายงานการเงินภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ไม่ได้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดการรับรู้รายการการวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูล สำหรับรายการที่มีลักษณะเฉพาะและเหตุการณ์อื่นเนื่องจากข้อกำหนดดังกล่าวได้กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยให้ถือปฏิบัติกับการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างภายใต้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐในการสนองความต้องการของผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งไม่อยู่ในฐานะที่จะเรียกร้องให้หน่วยงานจัดทำรายงานที่มีการดัดแปลงตามความต้องการข้อมูลโดยเฉพาะเจาะจงผู้ใช้รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปได้แก่ประชาชนผู้เสียภาษีสมาชิกสภาเจ้าหนี้คู่ค้า และคู่สัญญาสื่อมวลชนและบุคลากรของหน่วยงานรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป รวมถึงรายงานการเงินที่นำเสนอแยกต่างหากหรือนำเสนอรวมอยู่ในเอกสารอื่นๆ ที่รายงานต่อสาธารณะเช่นรายงานประจำปี ทั้งนี้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ไม่ได้ใช้สำหรับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับย่อ นอกจากนี้ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐทุกแห่งโดยเท่าเทียมกันยกเว้นรัฐวิสาหกิจ และไม่ถือเป็นการบังคับใช้กับ

ทุนหมุนเวียนและให้ถือปฏิบัติกับการนำเสนอรายงานการเงินรวมตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 35 เรื่องรายงานการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) และการนำเสนอรายงานการเงินเฉพาะหน่วยงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 34 เรื่องรายงานการเงินเฉพาะหน่วยงาน (กองบัญชีภาครัฐ, 2561)

การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (กองบัญชีภาครัฐ, 2561) มีดังนี้

1. การรายงานการเงินต้องแสดงฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสดของหน่วยงานโดยถูกต้องตามที่ควรการแสดงผลโดยถูกต้องตามที่ควรคือ การเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของผลกระทบของรายการเหตุการณ์อื่น ๆ และเงื่อนไขต่างๆตามคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการสินทรัพย์หนี้สินรายได้และค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ซึ่งการนำเสนอรายงานการเงินได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมแก่กรณี ถือว่ารายงานการเงินนั้นนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

2. รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐดังกล่าวไว้ "ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไขหน่วยงานจะต้องไม่อธิบายว่ารายงานการเงินใด" จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐถ้ารายงานการเงินดังกล่าวไม่จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดทั้งหมดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

3. รายงานการเงินจะแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรก็ต่อเมื่อรายงานการเงินนั้นถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและหน่วยงานยังต้องถือปฏิบัติในเรื่องต่างๆดังนี้

3.1 เลือกและนำนโยบายการบัญชีไปถือปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 3 เรื่องนโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดซึ่งได้กำหนดลำดับขั้นของแนวทางปฏิบัติที่บังคับใช้ในการพิจารณาเลือกใช้นโยบายการบัญชีของผู้บริหารในกรณีที่ไม่มีความมาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนดไว้เป็นการเฉพาะสำหรับรายการนั้นๆ

3.2 นำเสนอข้อมูลตลอดจนนโยบายการบัญชีในลักษณะที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชื่อถือได้ เปรียบเทียบกันได้และเข้าใจได้

3.3 เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีที่มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการเหตุการณ์และเงื่อนไขอื่นที่มีผลต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงาน

4. การเปิดเผยนโยบายการบัญชีการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือการจัดทำคำอธิบายเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ไม่เหมาะสมที่หน่วยงานใช้ไม่ทำให้นโยบายการบัญชื่อนั้นเหมาะสมขึ้น

5. ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงินต้องประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของหน่วยงานรายงานการเงินต้องจัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานเมื่อผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงินได้ทำการประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง หากผลปรากฏว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสภาพการณ์ใดที่อาจทำให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของหน่วยงาน หน่วยงานต้องเปิดเผยให้ทราบถึงความไม่แน่นอนเหล่านั้นในกรณีที่รายงานการเงินมิได้จัดทำขึ้นตามหลักการดำเนินงานต่อเนื่องหน่วยงานจะต้องเปิดเผยถึงข้อเท็จจริงนี้พร้อมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินนั้น และเหตุผลที่หน่วยงานไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้

6. โดยปกติแล้วรายงานการเงินจะถูกทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานที่หน่วยงานมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและจะดำเนินงานต่อไปในอนาคตตามข้อผูกพันทางกฎหมายที่คาดการณ์ได้ในการประเมินว่าสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องนั้นเหมาะสมหรือไม่ผู้ที่รับผิดชอบต่อรายงานการเงินควรพิจารณาข้อมูลที่มีทั้งหมดเกี่ยวกับอนาคตที่คาดการณ์ได้ซึ่งไม่ควรต่ำกว่า (แต่ไม่จำกัดอยู่เพียง) 12 เดือน นับจากวันที่รายงานการเงินได้รับอนุมัติ

7. การพิจารณาขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงในแต่ละกรณีการประเมินข้อสมมติฐานของการดำเนินงานต่อเนื่องไม่ถือการทดสอบสภาพคล่องทางการเงินเป็นหลักเช่นเดียวกับในกรณีของหน่วยงานเอกชนทั้งนี้อาจมีสถานการณ์บางอย่างที่มีผลการทดสอบด้านสภาพคล่องทางการเงินไม่ดี แต่ปัจจัยอื่นๆยังชี้ว่า หน่วยงานมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องตัวอย่างเช่นการประเมินงบแสดงฐานะการเงินวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานชี้ว่า ข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องอาจไม่เหมาะสม อย่างไรก็ตามอาจมีข้อกำหนดหรือข้อตกลงในการสนับสนุนทางการเงินในปีถัดไปหรือแผนการจัดการทางการเงินอื่นๆ ที่ทำให้เกิดความมั่นใจว่าหน่วยงานจะมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

8. การพิจารณาว่า ข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องนั้นเหมาะสมหรือไม่มักจะใช้กับระดับหน่วยงานมากกว่าใช้กับระดับรัฐบาลโดยรวมสำหรับระดับหน่วยงานนั้นการประเมินว่าหลักการดำเนินงานต่อเนื่องเหมาะสมหรือไม่ผู้รับผิดชอบต่อรายงานการเงินอาจจำเป็นต้องพิจารณาปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานทั้งในปัจจุบันและที่คาดหวังในอนาคตการปรับโครงสร้างของแต่ละหน่วยงาน ยอดประมาณการรายได้หรือความเป็นไปได้ที่จะได้รับเงินทุนสนับสนุนจากรัฐบาลอย่างต่อเนื่องและศักยภาพของแหล่งเงินทุนสนับสนุนทดแทนก่อนที่จะทำการสรุปว่าข้อสมมติฐานการดำเนินงานต่อเนื่องนั้นเหมาะสม

9. หน่วยงานต้องนำเสนอและจัดประเภทรายการในรายงานการเงินในลักษณะเดียวกันในทุกงวด ยกเว้นกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

9.1 ภายหลังจากเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานหรือการทบทวนรายงานการเงินแล้วเป็นที่ชัดเจนว่า การนำเสนอและการจัดประเภทรายการในรายงานการเงินแบบใหม่ จะทำให้การนำเสนอรายงานการเงินมีความเหมาะสมยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงเกณฑ์การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 3 เรื่องนโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชีและข้อผิดพลาด

9.2 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายงานการเงินการรับโอนตัดโอนหรือยุบเลิกหน่วยงานที่มีนัยสำคัญหรือการทบทวนการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานอาจชี้ให้เห็นว่า รายงานการเงินนั้นจำเป็นต้องแสดงรายการแตกต่างไปจากเดิมหน่วยงานจะเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายงานการเงินได้ก็ต่อเมื่อการนำเสนอที่เปลี่ยนไปนั้นให้ข้อมูลที่เชื่อถือได้และมีความเกี่ยวข้องมากขึ้นกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงินและคาดว่าจะใช้การนำเสนอในรูปแบบใหม่นั้นต่อไปเพื่อให้รายงานการเงินสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายงานการเงินหน่วยงานต้องจัดประเภทข้อมูลที่นำมาเปรียบเทียบใหม่จากการศึกษาวิจัยการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) เป็นปัจจัยที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีมาตรฐานตลอดจนสามารถติดตามและตรวจสอบความสอดคล้องในการดำเนินงานขององค์กรให้ดำเนินไปตามนโยบายการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ดี

สรุปได้ว่า การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ทำให้การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐเป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานการเงินภาครัฐ ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ ว่าที่ร.ต. จิรพัฒน์ จรัสสิริภาวิ (2561) จิตตมา ขำคำ (2562) ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) และ พิชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ที่พบว่า การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ GFMS ช่วยสนับสนุนให้ข้อมูลการเงินการคลังเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินการคลังสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือบ่งชี้ข้อผิดพลาดของข้อมูลได้

2.3.3 ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

ความหมายของงบประมาณภาครัฐ

Frank P. Sherwood (อ้างถึงใน นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์, 2555) ให้ทัศนะว่างบประมาณคือแผนเบ็ดเสร็จซึ่งแสดงออกมาในรูปของตัวเงิน แสดงโครงการดำเนินงานทั้งหมดในระยะเวลาหนึ่ง แผนนี้จะรวมถึงการกะประมาณ การบริหารกิจกรรมโครงการ และการใช้จ่ายตลอดจนทรัพยากรที่

จำเป็นในการสนับสนุนการดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายตามแผนนี้ย่อประกอบด้วย 3 ขั้นตอน คือ การจัดเตรียมการอนุมัติ และการบริหารงบประมาณ

ทองใบ ธีรานันท์ทางกูร (2552) ได้ให้ความหมาย “งบประมาณ” หมายถึงการประมาณรายรับและรายจ่าย ในแง่ของบัญชีงบประมาณเป็นการแสดงรายรับรายจ่ายในแง่ของแผนงาน เป็นแผนการใช้จ่ายทรัพยากรของรัฐในการดำเนินการใดๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์ (2550) ได้ให้ความหมายของ “งบประมาณ” โดยสรุปไว้ว่า งบประมาณแผ่นดิน หมายถึงแผนทางการเงินเกี่ยวกับประมาณการรายได้และรายจ่ายของรัฐบาลในระยะเวลาหนึ่งซึ่งจะต้องขออนุมัติจากรัฐสภา

ศุภวัฒน์ ปภัสสรากาญจน์ (2556) ได้ให้ความหมายของ “งบประมาณ” โดยสรุปไว้ว่า งบประมาณเป็นแผนการใช้จ่ายของรัฐ ประกอบด้วยขั้นตอนต่าง ๆ เช่น การเตรียมแผนงบประมาณ ได้แก่การจัดทำขั้นตอนอันประกอบไปด้วยโครงสร้างการบริหาร การทำตารางเวลาและการบริหาร การควบคุมงบประมาณ ทั้งการจัดทำแผนควรคำนึงถึงกฎระเบียบหรือกฎหมายและปทัสถานทางสังคมทั้งด้านการเมืองและนโยบายของรัฐ

จากความหมายของงบประมาณสรุปได้ว่า งบประมาณ หมายถึงเครื่องมือที่สำคัญอย่างหนึ่งของรัฐบาลที่ทำให้ภารกิจต่างๆ ของรัฐบาลที่กำหนดไว้ตามแผนงาน โครงการ กิจกรรม และแผนการใช้จ่ายเงิน สำหรับปีงบประมาณนั้น ๆ ให้สามารถดำเนินการไปได้อย่างต่อเนื่องและบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบสำคัญของระบบงบประมาณ

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (วิโรจน์ ก่อสกุล, 2561) มีองค์ประกอบสำคัญประกอบด้วยดังนี้

3.1 มุ่งเน้นผลสำเร็จตามเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์จะให้ความสำคัญกับความสำคัญตามเป้าหมายในทุกกระดับ ตั้งแต่เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติจนถึงเป้าหมายการให้บริการของกระทรวงและหน่วยงาน โดยมีผู้รับผิดชอบในแต่ละระดับอย่างชัดเจน ดังนี้

3.1.1 เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติเป็นผลลัพธ์หรือสิ่งที่รัฐบาลไทยคาดหวังจะให้เกิดประโยชน์ที่สูงสุดแก่ประชาชนไทยและประเทศชาติไทย รัฐบาลและหน่วยงานต่างๆ ที่เข้ามาบริหารประเทศจะมีกรอบนโยบายเป็นแนวคิดและแนวทางในการบริหารจัดการประเทศ โดยใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีเป็นเครื่องมือสำคัญในการผลักดันนโยบายที่กำหนดให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และระยะเวลาที่กำหนดไว้ อีกทั้งเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติของรัฐบาลเป็นการกำหนดวัตถุประสงค์ในแต่ละช่วงเวลาของรัฐบาลและสามารถกำหนดเป้าหมายเป็น

รายปีได้ สำนักงานงบประมาณจึงมีบทบาทสำคัญในการถ่ายทอดเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติของรัฐบาลให้เป็นเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ประจำปีและแปลงยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีเพื่อเป็นแนวทางการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

3.1.2 เป้าหมายการให้บริการของกระทรวง ต้องเชื่อมโยงและคำนึงถึงผลสำเร็จตามเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติซึ่งเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติอาจรับผิดชอบโดยกระทรวงใดกระทรวงหนึ่ง หรือต้องร่วมกันดำเนินงานโดยหลายกระทรวงในลักษณะบูรณาการเพื่อให้เกิดผลสำเร็จแก่ชุมชนหรือสังคม

3.1.3 เป้าหมายการให้บริการของหน่วยงาน ต้องสอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง โดยกำหนดผลผลิตของหน่วยงานซึ่งอาจเป็นบริการหรือสิ่งของที่ให้บริการแก่ประชาชน และมีตัวชี้วัดความสำเร็จที่แสดงในหลายมิติทั้งในเชิงปริมาณ และเชิงคุณภาพ เวลาและค่าใช้จ่าย

3.2 มุ่งเน้นหลักธรรมาภิบาล

ระบบงบประมาณแบบใหม่มีการเน้นหลักธรรมาภิบาลหรือการบริหารจัดการที่ดี ดังนี้

3.2.1 มีการจัดสรรหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละระดับได้อย่างชัดเจน เริ่มตั้งแต่จากรดับรัฐบาลหรือคณะรัฐมนตรีรับผิดชอบต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติ เนื่องจาก รัฐบาลเป็นผู้บริหารและกำหนดนโยบายสูงสุดของประเทศ สู่ระดับรัฐมนตรีหรือกระทรวงที่รับผิดชอบต่อผลสำเร็จตามเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง และสิ้นสุดที่ระดับหน่วยงานหรือหัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบต่อผลสำเร็จของผลผลิตที่ส่งผลโดยตรงต่อประชาชน

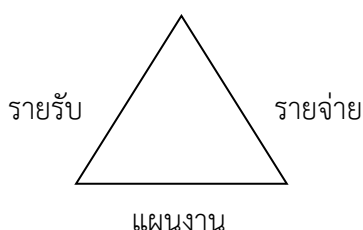
3.2.2 มีระบบการติดตามประเมินผลและการรายงานผลของการดำเนินงานที่โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ เพื่อเป็นการตรวจสอบผลการดำเนินงานของทุกหน่วยงานว่า สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ โดยมีตัวชี้วัดผลสำเร็จในทุกมิติทั้งเชิงปริมาณ คุณภาพ เวลา และค่าใช้จ่ายไว้เป็นเกณฑ์อย่างชัดเจน เพื่อนำไปเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และตัดสินใจในการบริหาร ตลอดจนเป็นการแสดงความรับผิดชอบต่อหน่วยงานภาครัฐต่อความสำเร็จของงานและมีรูปแบบในการรายงานผล แบ่งเป็น 2 ส่วนคือ รายงานผลด้านการเงินและรายงานผลด้านการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องเปิดเผยต่อสาธารณะเพื่อแสดงความโปร่งใสและตรวจสอบได้

3.3 มอบอำนาจบริหารจัดการงบประมาณ ระบบงบประมาณรูปแบบมุ่งเน้นผลลัพธ์และผลงานตามยุทธศาสตร์ที่วางไว้จะเน้นให้หน่วยงานหรือกระทรวงรับผิดชอบในการกำหนดเป้าหมายและยุทธศาสตร์ในการให้บริการที่มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในแต่ละระดับเพื่อที่จะสามารถบรรลุเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติ และส่งเสริมให้หน่วยงานหรือกระทรวงมีบทบาทในการหารือและตัดสินใจมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ยังผ่อนปรนกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ ให้กระทรวงและหน่วยงานมีความคล่องตัวในการบริหารจัดการงบประมาณมากยิ่งขึ้น เพื่อสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์สู่ประชาชนได้อย่างเป็นรูปธรรม

3.4 การเพิ่มขอบเขตของงบประมาณให้มีความครอบคลุม การจัดทำงบประมาณรายจ่ายในหลายปีผ่านมามีขอบเขตที่จำกัดในเรื่องค่าใช้จ่ายของกิจกรรมที่ใช้จ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินเท่านั้น โดยไม่รวมกิจกรรมที่ใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ เช่น เงินรายได้ของหน่วยงานเงินกู้ และเงินช่วยเหลือ เป็นต้น ดังนั้นการนำเงินนอกงบประมาณมาพิจารณาร่วมกันกับเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี จะทำให้แผนการเงินโดยรวมของภาครัฐมีความครอบคลุมสมบูรณ์ และสามารถใช้ประโยชน์ในการวางแผนบริหารจัดการการเงินและการคลังได้ถูกต้องเหมาะสมยิ่งขึ้น

3.5 งบประมาณการงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (Medium Term Expenditure Framework) หรือ MTEF เป็นการประมาณการค่าใช้จ่ายล่วงหน้า 3 ปีจากค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานได้รับอนุมัติในปัจจุบันภายใต้สมมติฐานว่าจะไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายสำหรับแผนงานต่างๆ เหล่านั้น ซึ่งสามารถทำให้มั่นใจได้ว่าอัตราส่วนและสัดส่วนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในอนาคตนั้นสอดคล้องกับเป้าหมายการพัฒนาประเทศในแต่ละด้านการประมาณการวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง จะดำเนินการทั้งแบบ Bottom Up และ Top Down โดยการประมาณการการประมาณการแบบ Bottom Up จะเป็นการประมาณการรายจ่ายจากระดับหน่วยงานภายใต้สมมติฐานว่าจะไม่มีนโยบายใหม่ในระยะเวลา 1-3 ปี ส่วนแบบ Top Down จะเป็นการประมาณการรายจ่ายจากระดับนโยบาย โดยพิจารณาจากสมมติฐานทางการเศรษฐกิจและนโยบายการคลังของรัฐบาล ซึ่ง MTEF ทั้ง 2 แบบ จะทำให้สำนักงบประมาณและรัฐบาลทราบถึงตัวเลขพื้นฐานของงบประมาณในแต่ละปี ซึ่งรัฐบาลอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงตัวเลขดังกล่าวได้ โดยใช้ข้อมูลผลการดำเนินงานของส่วนราชการมาช่วยในการตัดสินใจ นอกจากนี้ยังช่วยให้การวางแผนการจัดสรรทรัพยากรมีประสิทธิภาพมากขึ้นและยังเป็นการรักษาวินัยทางการคลังด้วย

โดยองค์ประกอบของงบประมาณมีองค์ประกอบที่สำคัญ 3 องค์ประกอบ ซึ่งแสดงเป็นรูปสามเหลี่ยมที่มีด้านเท่ากันทุกด้าน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงองค์ประกอบสำคัญของงบประมาณ ได้แก่ แผนงานรายรับ และรายจ่าย โดยให้แผนงานเป็นฐานของสามเหลี่ยม ส่วนด้านข้างสองข้างของสามเหลี่ยมแสดงแทน รายรับและรายจ่ายซึ่งให้ความหมายได้ว่า รายจ่ายจะต้องน้อยกว่าหรือเท่ากับ รายรับ งบประมาณจึงจะสมดุล (พรจันท์ พรศักดิ์กุล, 2550)



ภาพประกอบที่ 3 องค์ประกอบของงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณต้องบริหารจัดการให้องค์ประกอบทั้ง 3 องค์ประกอบมีความสมดุลกัน โดยองค์ประกอบทั้ง 3 องค์ประกอบนั้นประกอบด้วย 1) แผนงาน 2) ค่าใช้จ่ายทั้งหมดและ 3) รายได้ทั้งหมด กล่าวคือ หากถามว่าองค์ประกอบใดที่เป็นตัวขับเคลื่อนในการจัดทำงบประมาณ บางคนอาจจะบอกว่า แผนงานมีความจำเป็นที่สุด แต่บางคนบอกว่า รายได้ที่มีอยู่อย่างจำกัดหรือค่าใช้จ่ายทั้งหมด แต่จริง ๆ แล้ว ตัวผลักดันและขับเคลื่อนกระบวนการจัดทำงบประมาณคือทั้ง 3 องค์ประกอบนี้ โดยจะต้องมีความสมดุลกันกับแผนงบประมาณ นอกจากนี้มีองค์ประกอบอีกหลายประการที่มีผลกระทบต่อการตัดสินใจด้านงบประมาณ โดยจะต้องนำองค์ประกอบด้านต่าง ๆ เหล่านี้มารวมไว้ในแผนงานเพื่อให้เกิดความสัมพันธ์กัน โดยจะต้องมีการตัดสินใจเลือกระหว่างงบประมาณที่มีอยู่กับความต้องการ (พรจันท์ พรศักดิ์กุล, 2550) องค์ประกอบของงบประมาณหรือรูปสามเหลี่ยมข้างต้นได้รวบยอดความคิดเกี่ยวกับนิยามของคำว่า “งบประมาณ” กล่าวคือ 1) งบประมาณ คือ การคำนวณรายจ่ายที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนงาน 2) งบประมาณ คือ การแสดงรายละเอียดของแผนงานที่ต้องการ และ 3) งบประมาณ คือ การคำนวณรายได้ที่ต้องจัดหามาเพื่อให้เพียงพอกับรายจ่าย ดังนั้น งบประมาณจะมี 3 องค์ประกอบเสมอ แม้ว่าในแง่ของนักบัญชีจะดูเพียงแค่ว่ารายได้และรายจ่าย แต่การดูทั้ง 3 องค์ประกอบจะเป็นการแสดงถึงปรัชญาด้านงบประมาณที่กำหนดไว้ว่า แผนงานต้องเป็นตัวผลักดันและขับเคลื่อนรายได้และรายจ่ายโดยฐานของสามเหลี่ยมงบประมาณจะเป็นแผนงาน แม้ว่าปัญหาทางการเงินเป็นสาเหตุให้ด้านรายได้และด้านแผนงานต้องกลับข้างกัน โดยแผนงานจะถูกกำหนดโดยงบประมาณที่มีอยู่ แต่ประชาชน ชุมชน และผู้มีส่วนได้เสียฝ่ายต่างๆ ต้องไม่ลืมที่จะต้องยึดเป้าหมายที่วางงบประมาณจัดทำขึ้นบนฐานของความต้องการของแผนงาน จากภาพองค์ประกอบของงบประมาณ แสดงให้เห็นว่า การจัดทำงบประมาณขั้นแรกจะเริ่มที่การจัดทำแผนงานที่มีคุณภาพและได้รับการสนับสนุนจากแผนรายรับและรายจ่าย ซึ่งจะช่วยให้วิสัยทัศน์ของหน่วยงานที่กำหนดสามารถเกิดขึ้นจริงได้

ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณภาครัฐ

งบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติอยู่หลายประการรัฐบาลสามารถนำเอางบประมาณแผ่นดินมาใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินนโยบายและบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้าและเป็นประโยชน์ต่อประชาชน (นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์, 2555) ดังต่อไปนี้

1) นำไปใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศ รัฐบาลสามารถจัดงานตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการดำเนินการไว้ในงบประมาณ ตามที่รัฐบาลเห็นว่าเป็นประโยชน์และจำเป็นต่อประชาชนและตามปริมาณเงินที่มีอยู่และให้ทุกส่วนราชการดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้ในงบประมาณนั้นๆ โดยให้มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานที่วางไว้เพื่อป้องกันการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน ไม่จำเป็นและการรั่วไหลของข้อมูล

2) นำไปใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ งบประมาณเป็นรายจ่าย จำนวนมหาศาล รายจ่ายของรัฐบาลหากใช้จ่ายให้ดีและถูกต้องจะสามารถพัฒนาสภาพความเป็นอยู่ ของเศรษฐกิจของประเทศและประชาชนได้อย่างมหาศาล โดยรัฐบาลต้องพยายามบริหารรายจ่าย และจัดสรรงบประมาณให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดและไปสู่โครงการที่จำเป็นและเป็นโครงการในด้านการ ลงทุนเพื่อก่อให้เกิดความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง

3) นำไปใช้เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้คุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากงบประมาณหรือทรัพยากรของประเทศมีอยู่อย่างจำกัด ดังนั้นจึงจำเป็นต้องใช้งบประมาณ เป็นเครื่องมือในการจัดสรรหรือใช้จ่ายทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพสูงสุดโดยอาศัยกลไกมีการวางแผนการจัดสรรเงินงบประมาณไปในด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมสอดคล้องกับแผนพัฒนา เพื่อระบุได้ว่า การใช้งบประมาณไปในแต่ละด้านมีการจัดสรรไปด้านใด นานเท่าไรและมูลค่าเท่าไรและมีการวางแผนการปฏิบัติงานในการใช้จ่ายทรัพยากรนั้นด้วย เพื่อจะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดใช้ทรัพยากรน้อย ที่สุดและในเวลาที่เร็วที่สุด

4) นำไปใช้เป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้ที่เป็นธรรม งบประมาณสามารถใช้เป็น เครื่องมือในการก่อให้เกิดความเป็นธรรมในการกระจายรายได้ของประชาชน โดยรัฐบาลจะบริหาร จัดสรรเงินงบประมาณไปสู่ประชาชนที่ยากจนให้มีรายได้สูงขึ้น เพื่อเป็นการยกระดับฐานะของ ประชาชน เช่น จัดสรรงบประมาณให้มีการสร้างถนนหนทางสาธารณูปโภคไปสู่ประชาชนที่ยากจนใน ชนบทให้มากขึ้นเพื่อให้ประชาชนที่ยากจนสามารถใช้อำนวยความสะดวกและช่วยขนส่งผลิตผลของ ตนเองออกขายสู่ตลาดภายนอกได้ทำให้ประชาชนมีรายได้สูงขึ้น เป็นต้น

5) นำไปใช้เป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพทางการเงิน การคลังและเศรษฐกิจ ของ ประเทศรัฐบาลสามารถใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพเศรษฐกิจของการเงินและ การคลังของประเทศได้โดยรัฐบาลบริหารและจัดสรรเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ เช่นเมื่อเศรษฐกิจมีภาวะเงินเฟ้อรัฐบาลควรบริหารและจัดสรรงบประมาณโดยใช้นโยบายการเก็บเงิน ภาษีอากรให้มากขึ้น และให้รายรับมากกว่ารายจ่ายที่รัฐบาลใช้จ่ายออกไปเพื่อปริมาณเงินใน ท้องตลาดในประเทศน้อยลง ซึ่งจะเป็นวิธีกำจัดปัญหาภาวะเงินเฟ้อลงได้และในทางตรงข้ามขณะที่ เศรษฐกิจของประเทศมีภาวะเงินฝืดรัฐบาลก็สามารถใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือจัดสรรเงิน งบประมาณโดยจัดเงินงบประมาณที่จะใช้จ่ายให้มีการใช้จ่ายที่สูงและให้สูงกว่างบประมาณรายรับที่ รัฐบาลเก็บเข้ามาจากการเก็บภาษีอากรและรายได้ทางอื่นๆ ของรัฐบาล เพื่อเพิ่มปริมาณเงินใน ท้องตลาดให้มากขึ้น ซึ่งจะเป็นวิธีการขจัดปัญหาภาวะเงินฝืดลงได้ทางหนึ่ง

6) นำไปใช้เป็นเครื่องมือนโยบายสังคม กิจกรรรมและผลงานที่รัฐบาลจะดำเนินการให้แก่ ประเทศชาติและประชาชนเนื่องจากงบประมาณเป็นที่รวบรวมงานและแผนงานทั้งหมดที่รัฐบาลจะ ดำเนินการในแต่ละปีทั้งในด้านเกษตร ด้านสังคม ด้านอุตสาหกรรม ฯลฯ ว่ามีงานอะไรบ้างที่รัฐบาล

จะดำเนินงานและแต่ละด้านดำเนินการอย่างไรอย่างไร ดังนั้น รัฐบาลสามารถใช้งบประมาณที่แสดงถึงงานและต่าง ๆ ที่รัฐบาลจะทำให้แก่ประเทศชาติและประชาชน สามารถเผยแพร่และประชาสัมพันธ์เพื่อประชาชนได้ทราบว่าเงินภาษีอากรต่างๆที่ประชาชนได้เสียให้แก่รัฐบาลนั้น รัฐบาลได้นำมาทำประโยชน์อะไรให้แก่ประชาชนบ้าง ประชาชนจะได้มีส่วนร่วมในการบริหารประเทศกับรัฐบาลด้วยการเสียภาษีอากรด้วยความเต็มใจและศรัทธาในผลงานของรัฐบาลต่อไป

ข้อกำหนดและข้อจำกัดของงบประมาณภาครัฐ

ด้วยเหตุผลที่ว่างงบประมาณเป็นแผนงานแสดงออกถึงความต้องการในอนาคตของรัฐบาล หน่วยงานราชการและองค์กรต่าง ๆ ในเรื่องรายจ่ายเงินการดำเนินงานด้านต่าง ๆ และงบประมาณเป็นการประมาณการรายรับและรายจ่ายที่ได้รับมาและมีการจ่ายไปในอนาคต ดังนั้น งบประมาณจึงยังไม่สมบูรณ์และแน่นอนร้อยเปอร์เซ็นต์ว่าจะเป็นอย่างนั้นหรือไม่ ซึ่งการดำเนินงานในเรื่องงบประมาณจึงต้องถูกกระทบกระเทือนอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ และมีข้อจำกัดจากเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้ในหลาย ๆ ด้าน สิ่งที่จะกำหนดและจำกัดการทำงานงบประมาณมีดังนี้ (ณรงค์ สัจพันโรจน์, 2559)

1. ด้านการบริหาร ในการบริหารงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในเรื่องของงบประมาณ มีความสำคัญและถือเป็นตัวการที่มากำหนดการบริหารงบประมาณว่าจะประสบผลสำเร็จหรือล้มเหลว หากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และองค์กรที่เกี่ยวข้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญและเข้าใจถึงระบบและกลไกงบประมาณดีการบริหารและจัดทำงบประมาณเพื่อไปสู่วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้จะสามารถทำสำเร็จได้และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวม ดังนี้

1.1 ผู้บริหาร

ผู้บริหารจะต้องมีความตระหนัก และเห็นความสำคัญของงบประมาณว่าเป็นเครื่องมือสำคัญที่ใช้ในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพสูงสุด โดยจะต้องจัดการองค์กรและวางแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องและสมดุลกับปริมาณงบประมาณที่มีอยู่และควรมีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานภายในองค์กร โดยเฉพาะหน่วยงานที่เป็นหน่วยงานข้อมูลกลางในการบริหารจัดการสรรงบประมาณขององค์กร รวมถึงต้องทำการจัดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานด้านงบประมาณให้เป็นงานที่ต่อเนื่องและมีข้อมูลในด้านต่าง ๆ ไว้พร้อม และต้องจัดเครื่องมืออุปกรณ์ที่จำเป็นในการบริหารงบประมาณไว้อย่างถูกต้องครบถ้วนเพื่อให้การจัดทำและใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปด้วยความถูกต้องและรวดเร็ว

1.2 องค์กร

การจัดระบบงานและองค์กรให้มีสายการบังคับบัญชาในองค์กรให้แน่นอนพร้อมทั้งมอบอำนาจและความรับผิดชอบให้ไว้เพื่อให้งานงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดให้มีการประสานงานกันในหน่วยงานขององค์กร ในการบริหารงบประมาณโดยเฉพาะงานงบประมาณและงาน

บัญชี และจัดให้มีองค์กรกลางเป็นศูนย์กลางข้อมูลงบประมาณขององค์กรเพื่อใช้ประโยชน์ในการวางแผนงาน การบริหารงบประมาณ การงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกันในด้านข้อมูลที่ใช้

1.3 เจ้าหน้าที่

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานงบประมาณจะต้องมีความรู้และเข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ของตนเองเป็นอย่างดี และต้องเป็นคนที่มีเหตุผล โดยเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานงบประมาณจะต้องมีความรอบรู้และประสบการณ์ที่กว้างขวางในด้านต่าง ๆ อาทิ ด้านแผนงาน ด้านเศรษฐกิจ ด้านนโยบาย ฯลฯ ในการบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานงบประมาณจะต้องรู้จักปฏิบัติตัวต่อหน่วยงานราชการหรือหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ดี เพื่อให้บรรยากาศในการบริหารงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุดเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติเป็นส่วนรวม

2. ด้านนิติบัญญัติก่อนที่งบประมาณจะนำมาใช้จ่ายได้ งบประมาณจะต้องผ่านฝ่ายนิติบัญญัติหรือรัฐสภาเพื่อพิจารณาอนุมัติและประกาศใช้เป็นพระราชบัญญัติรับรองการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐบาลตั้งนั้น ฝ่ายนิติบัญญัติจึงมีส่วนในการกำหนดและจำกัดการใช้งบประมาณในแต่ละปีได้ ฝ่ายนิติบัญญัติถือว่าตนเป็นฝ่ายที่ประชาชนได้เลือกตั้งเข้ามา เพื่อทำหน้าที่แทนประชาชนในด้านต่าง ๆ รวมทั้งการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณของรัฐบาลด้วยหากฝ่ายนิติบัญญัติมีบุคคลที่มีความรอบรู้ในด้านงบประมาณและด้านต่าง ๆ อย่างกว้างขวางแล้ว ย่อมเป็นเครื่องมือสำคัญที่สุดในการคุมเงินงบประมาณให้ใช้จ่ายไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องรวดเร็ว ไม่รั่วไหล และเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติให้พัฒนาก้าวหน้าไปอย่างรวดเร็ว แต่ถ้าหากฝ่ายนิติบัญญัติมีบุคคลที่ไม่มีความรอบรู้ในด้านงานงบประมาณและด้านอื่น ๆ อย่างกว้างขวางแล้ว งบประมาณย่อมจะต้องถูกจำกัดและกำหนดไปสู่จุดที่ไม่พึงปรารถนาหลายประการและเป็นผลเสียต่อประเทศชาติและส่วนรวม

3. ด้านเศรษฐกิจ งบประมาณจะถูกจำกัดและกำหนด โดยสภาพเศรษฐกิจของประเทศ ณ ช่วงเวลาขณะนั้นเป็นสำคัญ เงินรายรับงบประมาณที่จะนำมาใช้จ่ายเป็นงบประมาณรายจ่ายนั้น ย่อมขึ้นอยู่กับภาวะเศรษฐกิจดีหรือเลวหรือรายได้ประชาชาติ ภาวะประเทศชาติว่ายากจนหรือร่ำรวย เป็นสำคัญถ้ารายได้ประชาชาติสูงหรือประเทศชาติร่ำรวย การหางบประมาณรายรับมาใช้จ่ายเป็นงบประมาณรายจ่ายย่อมสามารถหามาได้จำนวนมากและยิ่งจะมีโอกาสที่จะนำเงินงบประมาณไปดำเนินการอย่างอื่นได้ตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้หรือพัฒนาประเทศได้ ความจำเป็นทางด้านเศรษฐกิจถือได้ว่าเป็นตัวกำหนดให้รัฐบาลต้องใช้จ่ายงบประมาณไปยังด้านนั้น ๆ อาทิ ในขณะนั้นเศรษฐกิจของประเทศกำลังตกต่ำ การว่างงานมีมาก รัฐบาลจำเป็นต้องใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการสร้างงานให้มากขึ้น โดยต้องใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายมากขึ้น อาจเป็นการใช้นโยบายงบประมาณแบบขาดดุล หากจำเป็นต้องนำเงินมาใช้จ่ายหรือนำเงินคงคลังที่มีอยู่มาใช้จ่ายก็ต้องทำเพื่อสร้างงานให้มากขึ้น ส่วนในด้านอุตสาหกรรมเพื่อให้ประชาชนมีงานทำเพื่อแก้ไขภาวะเศรษฐกิจให้ดีขึ้น เป็นต้น

4. ด้านสังคม เป็นข้อกำหนดและข้อจำกัดอื่น ๆ ที่มีต่องบประมาณอีกหลายประการ อาทิ เช่น ข้อกำหนดและข้อจำกัดทางด้านศาสนา ด้านการต่างประเทศ ด้านการเมือง ด้านกฎหมาย และด้านประวัติศาสตร์ เป็นต้น

การบริหารงบประมาณภาครัฐ

ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบ GFMIS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและมีความทันสมัยมากขึ้น โดยมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้เพื่อปรับเปลี่ยนกระบวนการดำเนินงาน และการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย การบัญชี และการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงานและมุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่า ซึ่งข้อมูลสถานการณ์การคลังภาครัฐที่รวดเร็วและถูกต้องสามารถตอบสนองต่อนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศได้

แนวคิดการบริหารงบประมาณภาครัฐ

ภาครัฐมีการปฏิรูประบบราชการไทยเพื่อปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานของภาครัฐให้มีความโปร่งใสในการตัดสินใจและมีวิธีปฏิบัติงานที่คล่องตัวและรวดเร็วเพิ่มมากขึ้นเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและการบริหารประเทศที่มีประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยมุ่งเน้นการกระจายอำนาจสู่ระดับล่างท้องถิ่นในภาพรวมของการบริหารประเทศให้ก้าวไปสู่แนวทางของรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) เพื่อให้รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์เป็นกลไกสำคัญในการพัฒนากลยุทธ์และเป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการปฏิรูประบบราชการไทยโดยระบบบริหารการเงินการบัญชีภาครัฐ GFMIS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเพื่อปรับกระบวนการดำเนินงานและการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากรให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับนโยบายปฏิรูประบบราชการให้มีความคล่องตัวในการดำเนินงานที่มุ่งหวังให้เกิดการใช้ทรัพยากรภายในองค์กรอย่างคุ้มค่า (กรมบัญชีกลาง, 2558) ระบบบริหารการเงินการบัญชีภาครัฐ GFMIS มีขอบเขตแบ่งออกเป็น 2 ด้านหลัก คือ

1) ระบบด้านปฏิบัติการหรือ Operation System มีการรองรับโดย Software SAP R/3 ประกอบด้วย งานระบบการบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การรับ-จ่ายและติดตามการใช้งานงบประมาณบัญชีแบบเกณฑ์คงค้าง การบริหารเงินสดและเงินคงคลัง บัญชีทรัพย์สินถาวร บัญชีบริหาร บัญชีต้นทุน ตลอดจนข้อมูลบุคคล

2) ระบบข้อมูลด้านการบริหาร หรือ Business Warehouse ซึ่งรองรับโดย Software SAP BW ประกอบด้วย ข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจและวางแผน ได้แก่ ข้อมูลเพื่อการบริหารด้านการเงินการคลังแบบ online สำหรับนายกรัฐมนตรี้ รองนายกรัฐมนตรี้ รัฐมนตรี ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้บริหารด้านการเงิน

ระบบ GFMS ประกอบด้วย 5 ระบบงาน (กรมบัญชีกลาง, 2558) ซึ่งประกอบไปด้วย

1) ระบบบริหารงบประมาณ เป็นการรับข้อมูลการอนุมัติงบประมาณ เป็นระบบการรับข้อมูล การอนุมัติงบประมาณ เป็นระบบการรับข้อมูลการอนุมัติการจัดสรรงบประมาณของสำนักงานงบประมาณ ซึ่งจะเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศด้านอื่น ๆ เช่น ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ระบบบัญชี เป็นต้น

2) ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง เป็รการบันทึกการจัดซื้อจัดจ้าง โดยระบบจะเชื่อมโยงกับระบบงบประมาณเพื่อตรวจสอบวงเงินงบประมาณและเชื่อมโยงกับระบบสินทรัพย์ถาวร กรณีที่เป็นการจัดซื้อสินทรัพย์ถาวรมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป

3) ระบบการเงินการบัญชีเป็นระบบที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินและจ่ายเงินของหน่วยงานภาครัฐ รวมถึงการบริหารเงินสด ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสินทรัพย์ถาวร

4) ระบบบัญชีต้นทุน เป็นระบบเกี่ยวกับการบริหารต้นทุนของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ศูนย์ต้นทุน ศูนย์กำไร และส่วนงานอื่น ๆ เพื่อให้ข้อมูลต้นทุนและผลผลิตที่เกี่ยวข้อง

5) ระบบบริหารงานบุคคล เป็นระบบที่รับข้อมูลบุคลากร สำหรับข้าราชการพลเรือนสามัญ รับข้อมูลการเปลี่ยนแปลงข้าราชการ การฝึกอบรม และการปรับโครงสร้างหน่วยงานและรับข้อมูลเงินบัญชีถือจ่ายจากกรมบัญชีกลาง (กลุ่มระบบบริหารการคลัง GFMS, 2558)

ระบบบริหารการเงินการบัญชีภาครัฐ GFMS เป็นการปรับปรุงระบบการจัดการและกระบวนการดำเนินงานการเงินการบัญชีของภาครัฐ ได้แก่ ด้านการบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีหลักการและนโยบายบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งประกาศใช้โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ระหว่างประเทศแห่งสมาพันธ์นักบัญชีระหว่างประเทศ มาเป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานที่นำมาใช้ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

แม่บทการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 กำหนดสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำบัญชีและนำเสนองบการเงิน ตามแนวคิดแม่บทการบัญชี วั 2 ประการ (กรมบัญชีกลาง, 2556) ดังนี้

1. เกณฑ์คงค้าง (Accrual Concern) หมายถึง หลักการทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิให้รับรู้เมื่อมีการจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ทำให้รายการและ

เหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น

2. การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Going Concern) การจัดทำงบการเงิน อยู่บนสมมติฐานของการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และจะดำเนินงานต่อไปในอนาคตตามข้อผูกพันทางกฎหมาย หากหน่วยงานไม่สามารถดำเนินงานอย่างต่อเนื่องได้ต่อไปให้เปิดเผยเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและเหตุผลที่ไม่อาจดำเนินงานอย่างต่อเนื่องไว้ในนโยบายบัญชีของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ โดยหลักการและนโยบายบัญชีนี้กำหนดขึ้น (กรมบัญชีกลาง, 2556) โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1) เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำงบการเงิน เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของแผ่นดิน

2) เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด

3) ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในงบการเงิน ซึ่งจัดทำขึ้นตามหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำงบการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

หลักการและนโยบายบัญชีทั่วไป กล่าวคือ หน่วยงานที่เสนอรายงาน (Reporting Entities) หน่วยงานภาครัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจะต้องจัดทำงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม ได้แก่ หน่วยงานทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของรัฐบาล รวมทั้งหน่วยงานที่ดำเนินงานโดยใช้เงินทั้งหมดหรือเงินส่วนใหญ่จากเงินงบประมาณ (กรมบัญชีกลาง, 2556) ผู้ศึกษาวิจัยวิจัยความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐ เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมีบทบาทสำคัญในการถ่ายทอดเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของชาติ

สรุปได้ว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมีบทบาทสำคัญในการถ่ายทอดเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของชาติ ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ ณัฐกุล ภูกลาง (2559) พรปวีณ์ สายพรหม (2557) เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) และศิริพร สีนประกอบ (2561) ที่พบว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการคลัง ทำให้การจัดทำรายงานการเงินเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและผลการดำเนินงานทางการเงินเป็นไปอย่าง

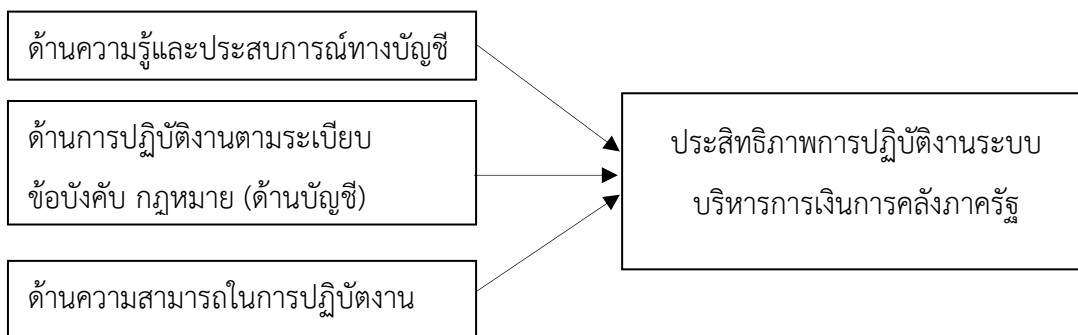
มีแบบแผน และมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงานเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลการจัดสรรทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

จากการทบทวนแนวคิดและทฤษฎีศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังของส่วนราชการข้างต้น ผู้วิจัยสามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังมีความสำคัญและส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ทำให้การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ มีความโปร่งใส มีความรวดเร็วทันเวลา สามารถเข้าใจได้ และสามารถนำข้อมูลมาเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งมีผู้วิจัยหลาย ๆ ท่าน ได้แก่ เพ็ญพิชชา ผลไพบุลย์ (2562) และศิริไพร สิ้นประกอบ (2561) ที่พบว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ช่วยสนับสนุนให้การจัดทำรายงานการเงินดำเนินไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และช่วยการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อกำหนดตามนโยบายการบัญชีรวมถึงเป็นการส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการกำกับดูแลกิจการที่ดีและสามารถดำรงอยู่ได้อย่างมั่นคงและยั่งยืนได้

ตารางที่ 2 สรุปตัววัดด้านศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง GFMS

ชื่อผู้วิจัย	ศักยภาพปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS		
	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี)	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ
ธนชพร เมฆศิริภาพงศ์ (2554)	✓		✓
วนิดา ชูติมากุล (2556)	✓		✓
พรปวีณ์ สายพรหม (2557)	✓	✓	✓
ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558)		✓	
พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558)	✓	✓	✓
ณัฐกุล ภูกลาง (2559)	✓		✓
ภิรมย์พร เขาคำ (2559)	✓		
สิริกร พรหมปิงกา (2560)	✓		
ว่าที่ร.ต.จรัสพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561)		✓	
ศิริไพร สิ้นประกอบ (2561)			✓
จิตตมา ขำดำ (2562)	✓	✓	
McAllister (2006)			✓
Suleiman A.S. Arewa (2009)			✓
Stella B. Omokonga (2014)			✓

จากเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องส่วนใหญ่เป็นการศึกษามุ่งเน้นประเด็น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ซึ่งพบว่า พรปวีณ์ สายพรหม (2557) และพัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้วัดศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ไว้ 3 ด้าน คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐจึงสามารถสรุปได้ว่าศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง GFMS สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้อย่างดี



ภาพประกอบที่ 4 แสดงการวัดศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง GFMS

2.4 แนวคิดและทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

ความหมายของประสิทธิภาพ

วุฒิพงศ์ พงศ์สุวรรณ (2560) ได้อธิบายความหมาย ประสิทธิภาพ คือ ความสัมพันธ์ระหว่างผลลัพธ์ด้านบวกกับความทุ่มเทให้กับงานที่ปฏิบัติของแต่ละบุคคล โดยพิจารณาเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เช่น ความพยายาม กำลังคน ผลลัพธ์ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานนั้น ๆ

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (2559: 21) ได้กำหนดความหมายของคำว่า “ประสิทธิภาพ” (Efficiency) ไว้ หมายถึง การปฏิบัติราชการต้องใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ด้วยความประหยัดและให้เกิดผลผลิตภาพที่คุ้มค่าต่อการลงทุนและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ซึ่งต้องลดขั้นตอนและระยะเวลาในการปฏิบัติงานให้สั้นลงเพื่ออำนวยความสะดวก และลดภาระด้านค่าใช้จ่าย รวมถึงการยกเลิกภารกิจที่ซ้ำซ้อนและไม่มีความจำเป็นออก

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (2558: 28) ได้กำหนดความหมายของ “ประสิทธิภาพ” หมายถึง การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงาน โดยใช้เทคโนโลยีในการบริหารจัดการที่เหมาะสม ให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงาน และระยะเวลาให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจเพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

จกมล ทองโฉม (2560) ได้อธิบายว่า “ประสิทธิภาพ” หมายถึง คำตอบที่ทำให้ทราบว่า การดำเนินงานนั้นได้ผลคุ้มค่ากับต้นทุนหรือไม่ และมีแนวทางที่ดีกว่าที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่เพียงใด อีกนัยหนึ่ง “ประสิทธิภาพ” หมายถึง การพิจารณาผลผลิตที่เป็นไปตามเป้าหมายแล้วว่าวิธีการผลิตใดเสียต้นทุนต่ำกว่าหรือประหยัดกว่า

จากความหมายของประสิทธิภาพข้างต้นสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพ หมายถึง ความสามารถในการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามความมุ่งหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้และได้รับผลประโยชน์สูงสุด โดยดูจากความประหยัดทั้งเงิน แรงงาน และระยะเวลา รวมถึงเกิดเป็นผลผลิตมากที่สุดภายใต้ปัจจัยหลักในการบริหารและการใช้ทรัพยากรขององค์กรหรือหน่วยงานที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงาน โดยมีการใช้กระบวนการบริหารจัดการนำเทคโนโลยี เครื่องมือและอุปกรณ์การทำงานมาใช้เพื่อช่วยลดขั้นตอน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานและลดภาระค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้ผลการดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมาย

พูนิจ ปิยอนันต์ (2558: 31) ได้ให้ทัศนะเกี่ยวกับ “ประสิทธิภาพ” โดยพิจารณาว่างานใดที่มีประสิทธิภาพสูงที่สุดนั้นดูได้จากความสัมพันธ์ ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับผลผลิต (Output) ซึ่งสามารถสรุปได้ว่าประสิทธิภาพเท่ากับผลผลิตหักลบด้วยปัจจัยนำเข้า และหากเป็นการบริหารหน่วยงานราชการและองค์กรของรัฐ ก็ต้องบวกความพึงพอใจของผู้รับบริการ (Satisfaction) เข้าไปด้วยซึ่งอาจเขียนเป็นสูตรได้ดังนี้

$$E = (O - I) + S$$

เมื่อ E = Efficiency คือประสิทธิภาพของงาน

O = Output คือผลผลิต

I = Input คือปัจจัยนำเข้า

S = Satisfaction คือความพึงพอใจของผู้รับบริการ

สำนักงานโครงการเปลี่ยนการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (2547) ได้กำหนดตัวชี้วัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้ดังนี้

1. ความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้

การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่เป็นเครื่องมือสำคัญโดยข้อมูลในการบริหารการเงินการคลังต้องมีความถูกต้อง สมบูรณ์ และมีการเปิดเผยอย่างครบถ้วน ผู้ใช้จึงจะสามารถนำเอาข่าวสารนั้นไปใช้ให้เกิดประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ แต่ถ้าข้อมูลสารสนเทศในรายงานการเงินยังมีการปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือนข้อมูลความจริงบางประการ ก็จะทำให้การรายงานการคลังกล่าวหาความน่าเชื่อถือ ก่อให้เกิดภาพลวงตาทำให้เข้าใจผิด ส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารผิดพลาดและมีผลเสียหายหรือการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแก่ผู้ใช้ โดยผลกระทบดังกล่าว จะก่อให้เกิดวิกฤตศรัทธา และขาดความเชื่อมั่นของผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งมีการปฏิบัติดังต่อไปนี้

- 1.1 การนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS ทำให้ผลลัพธ์ที่ได้ถูกต้องในทุกส่วนงาน
- 1.2 สารสนเทศที่ได้รับจากระบบ GFMS มีความชัดเจน ถูกต้อง และรัดกุม
- 1.3 ข้อมูลและสารสนเทศจากระบบ GFMS เป็นเรื่องเดียวกันแม้จะมาจากหลายแห่ง
- 1.4 ช่วยควบคุมให้ส่วนราชการไม่ใช้ หรือก่อนนี้ผูกพันเกินยอดเงินที่ได้รับการจัดสรรอย่างถูกต้อง
- 1.5 มีการกำหนดรหัสโครงสร้าง รหัสงบประมาณ และรหัสบัญชีเป็นรหัสกลางที่สอดคล้องกัน และใช้ร่วมกันทุกส่วนราชการ

- 1.6 สารสนเทศที่ได้มีความถูกต้องแม่นยำ และเชื่อถือได้ของผู้บริหาร

2. ความโปร่งใส

การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยยกระดับความโปร่งใสทางการคลังของประเทศตามหลักสากลมีส่วนร่วมช่วยสร้างวินัยทางการคลังของประเทศต่างๆ ให้ดีขึ้น ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานและถ่วงดุลอำนาจฝ่ายบริหารของฝ่ายนิติบัญญัติ ช่วยให้ประชาชนสามารถเข้าถึงและมีส่วนร่วมในการติดตามการดำเนินนโยบายของภาครัฐได้ดีขึ้น นอกจากนี้ การยกระดับความโปร่งใสทางการคลังยังช่วยเพิ่มความคุ้มค่าในการใช้เงินของรัฐ และช่วยเพิ่มประสิทธิผลของการดำเนินนโยบายการคลังได้ เนื่องจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการมีการกำหนดมาตรฐานรหัสสินค้าและบริการภาครัฐ เพื่อใช้ในการกำหนดราคากลางของพัสดุ การวางแผนงบประมาณ และการจัดซื้อจัดจ้าง มีการป้องกันการสร้างความสัมพันธ์ระหว่างเจ้าหน้าที่กับผู้ชายสามารถป้องกันการซื้อขายพัสดुरาคาสูง ล้าสมัยและไม่ได้มาตรฐาน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างตรงไปตรงมาทราบราคากลางของพัสดุ เลือกลงในการจัดซื้อได้โดยการนำราคามาเปรียบเทียบกันได้

ทั้งนี้รัฐบาลได้ให้ความสำคัญต่อการยกระดับความโปร่งใสทางการคลังมาอย่างต่อเนื่อง กระทรวงการคลังเองก็มีความพยายามที่จะสร้างกลไกของความโปร่งใสและความรับผิดชอบทางการคลังขึ้น เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

GFMS โดยมีทฤษฎีกลไกความรับผิดชอบทางงบประมาณที่ขึ้นอยู่กับ 3 เสาหลัก (Three pillars of budget accountability) คือ

เสาหลักที่ 1 ความโปร่งใสทางงบประมาณ (Budget transparency) สะท้อนการเปิดเผยข้อมูลงบประมาณที่ครบถ้วนถูกต้อง

เสาหลักที่ 2 การมีส่วนร่วมของภาคประชาชนในกระบวนการงบประมาณ (Public participation in the budget process)

เสาหลักที่ 3 การมีสถาบันสอดส่องดูแลที่เข้มแข็ง (Strong formal oversight institutions) จากฝ่ายนิติบัญญัติและจากสถาบันตรวจสอบของประเทศ (เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินของประเทศไทย)

การนำ 3 เสาหลัก (Three pillars of budget accountability) นี้มาใช้ในการประเมินความโปร่งใสทางการคลังในกระบวนการงบประมาณช่วยให้รัฐบาลทราบถึงข้อจำกัดความโปร่งใสทางการเงินการคลังของประเทศได้ในระดับหนึ่ง ช่วยให้รัฐบาลสามารถนำข้อมูลด้านการเงินการคลังภาครัฐมาใช้ในการเปรียบเทียบกับต่างประเทศได้

3. ความรวดเร็วทันเวลา

การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของหน่วยงานรัฐแต่ละหน่วยงาน ช่วยให้การบริหารวิเคราะห์ข้อมูลด้านการเงิน การคลัง มีความถูกต้องครบถ้วนรวดเร็วแม่นยำ และทันเวลาต่อการตัดสินใจภายใต้รหัสโครงสร้าง รหัสงบประมาณ รหัสบัญชี รหัสพัสดุเดียวกัน ซึ่งเป็นรหัสกลางของประเทศ และใช้ร่วมกันทุกส่วนราชการช่วยให้ทุกส่วนราชการสามารถลดภาระและความซ้ำซ้อนด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลังและการพัสดุประเภทต่างๆ เนื่องจากหน่วยงานภาครัฐส่วนกลางสามารถเรียกดูข้อมูลได้ทันทีจากฐานข้อมูลกลางเดียวกัน โดยประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีดังนี้

3.1 ช่วยอำนวยความสะดวกและลดเวลาในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS โดยระบบจัดทำรายงานงบทดลองประจำวัน งบดุล และงบการเงินอื่นๆ ทั้งระดับกรมในส่วนกลาง และระดับจังหวัดในส่วนภูมิภาค ซึ่งสามารถเรียกดูข้อมูลเพื่อตรวจสอบความถูกต้องได้ทันทีคือ “แบบ Online Real-Time” โดยสามารถทราบรายละเอียดทุกรายการที่บันทึก

3.2 ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการวางแผน บริหารจัดการและติดตามการรับเงินและจ่ายเงินทั้งเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณและกองทุนหมุนเวียนโดยระบบจะแสดงข้อมูล การเปรียบเทียบการรับเงินจ่ายเงินจริงกับแผนรับจ่าย (Budget Plan) ทั้งในระดับจังหวัดและระดับกรมตามแผนงานโครงการเป็นรายวัน รายเดือน รายไตรมาส รายปี แบบ Online Real-Time อีกทั้งช่วย

ปรับลดขั้นตอนในการจัดสรร/โอนเงินงวด เป็นการ Release งบประมาณในระบบตามระยะเวลาให้มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

3.3 ช่วยในเรื่องการรองรับการปฏิบัติงานในระบบบัญชีแบบเกณฑ์คงค้างให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีสากล IPSAS (International Public Sector Accounting Standard) โดยเฉพาะการบริหารและจัดทำทะเบียนสินทรัพย์ถาวรรายตัว (Fixed Asset) ที่ถูกจัดเก็บและคำนวณค่าเสื่อมราคาในระบบตลอดอายุสินทรัพย์

3.4 ปรับเปลี่ยนรูปแบบวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ จากปัจจุบันสู่แนวทางการจัดซื้อจัดจ้างแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Procurement) โดยมีการกำหนดรหัสพัสดุใหม่ที่สอดคล้องกับมาตรฐาน UNSPSC การกำหนดรายละเอียด ข้อมูลหลักของผู้ขาย (Vendor) และกลุ่มผู้ขาย รวมถึงการจัดทำรายละเอียดคุณสมบัติพัสดุ (Specification) เพื่อรองรับการกำหนดราคากลางของพัสดุ การวิเคราะห์ราคาการวิเคราะห์ผู้ขาย การจัดทำงบประมาณ การบริหารพัสดุ ซึ่งก่อให้เกิดความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างในส่วนที่ระบบ GFMS สามารถเชื่อมต่อกับระบบ G-Procurement ได้

3.5 แก้ไขปรับปรุงขั้นตอน วิธีการ เพื่อเพิ่มความรวดเร็ว ลดจำนวนเอกสาร ลดระยะเวลาในการรับเงินจ่ายเงินทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จากการใช้เงินสดและเช็คเป็นหลักในปัจจุบัน เป็นการรับจ่ายแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Receipt/Payment) ที่ใช้การโอนเงินเข้าสู่บัญชีคู่สัญญา ข้าราชการ ลูกจ้าง บัญชีส่วนราชการและบัญชีเงินคงคลัง เพื่อเข้าสู่มิติใหม่ในการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและการให้บริการผู้ขายและประชาชนที่เกี่ยวข้องซึ่งทำให้ต้นทุนของผู้ขายและราคาสินค้าพัสดุลดลงในที่สุด

3.6 ระบบ GFMS มีการจัดเตรียมระบบเพื่อรองรับการจัดทำบัญชี และการบริหารต้นทุน โดยเฉพาะต้นทุนกิจกรรมอันเป็นหนึ่งในข้อมูลที่สำคัญในการประเมินผลความสำเร็จของผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) การบันทึกค่าใช้จ่ายและการวิเคราะห์ต้นทุนจะทำในระดับหน่วยงานต่ำกว่ากรม จังหวัด (Functional Cost Center) อาทิเช่น กอง หน่วยงานในจังหวัด

3.7 ระบบ GFMS จะจัดเก็บข้อมูลการเงิน การคลัง เพื่อการติดตาม ตรวจสอบ ทั้งในลักษณะ Online Real-Time และข้อมูลสะสมย้อนหลังตามระยะเวลาที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

3.8 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยลดความซ้ำซ้อนของการจัดทำ ข้อมูล และรายงานด้านงบประมาณ บัญชี การเงิน การคลังและพัสดุ

3.9 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยลดการใช้แรงงานจำนวนมาก โดยผลงานที่ออกมาเท่าเดิมหรือดีกว่าเดิม

3.10 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยลดขั้นตอนในการทำงาน ทำให้ลดระยะเวลาในการประสานงาน

3.11 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยลดเวลาในการจัดเตรียมเอกสาร

3.12 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยลดปริมาณเอกสาร และสถานที่จัดเก็บของส่วนราชการ

3.13 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS สามารถติดตามและนำ ข้อมูลสารสนเทศมาใช้งานได้ทันที

3.14 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยสนับสนุนสารสนเทศที่ได้มีความสัมพันธ์กับสถานการณ์ปัจจุบันและนำมาประยุกต์ใช้ได้อย่างเหมาะสม

3.15 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยให้การเบิกจ่ายงบประมาณมีความรวดเร็วขึ้น

3.16 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยให้ผู้บริหารสามารถติดตาม เรียกดูและตรวจสอบงบประมาณที่จัดสรรได้ตลอดเวลา

3.17 ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ช่วยให้การรายงานการเงินสามารถสนับสนุนการตัดสินใจที่กำลังทำในขณะนั้นแก่ผู้บริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ความเข้าใจได้ (Understandability)

Onwan (2010) ให้ความหมายว่าความเข้าใจได้ (Understandability) หมายถึง ความสามารถในการที่คนขยายความรู้ให้ออกไปอย่างสมเหตุสมผลแยกเป็น 3 ชั้นที่สำคัญคือ การแปลความหมายของคำ ข้อความสัญลักษณ์ในแง่มุมใหม่ตามเนื้อเรื่องและหลักวิชาการนั้นๆ การตีความโดยเอาความหมายจากการแปลทั้งหมดมารวมกัน แล้วสรุปหรือขยายความนั้นตามแนวใหม่ที่ทันสมัยและมุมมองใหม่เพื่อให้กว้างไกลออกไปจากข้อเท็จจริง

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) ได้อธิบาย “ความเข้าใจได้” (Understandability) หมายถึง การที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีความรู้ความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ และต้องมีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงานบัญชีแต่ละขั้นตอนมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือความสามารถในการเข้าใจจึงเป็นการจัดประเภท การกำหนดลักษณะ และการนำเสนอข้อมูลอย่างชัดเจนและกระชับ ทำให้มีการอ่านข้อมูลนั้นๆ ก็สามารถเข้าใจได้ทันที

กุลยา จันทะเดช (2557) ได้กล่าวถึง ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจข้อมูลในงบการเงินได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตรวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ และเป็นข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและกำหนดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือการแสดงผลรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจเพื่อให้การ

ปฏิบัติการด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพและได้ข้อมูลที่สามารถเข้าใจได้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความน่าเชื่อถือและนำมาเปรียบเทียบกันได้ระหว่างของมูลปัจจุบันและในอดีตเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจการวางแผนการใช้งบประมาณและทรัพยากรให้เกิดประโยชน์กับหน่วยงานมากที่สุด

Wand and Wang, 1996; Xu et al. (2003) กล่าวว่า “ความเข้าใจกันได้” (Understandability) หมายถึง ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าวซึ่งมีข้อสมมติว่าผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชีรวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าวอย่างไรก็ตามข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552) ได้ให้อธิบายไว้ว่า ข้อมูลเชิงคุณภาพในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันทีที่ผู้ใช้งบการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ซึ่งมีข้อสมมติว่า ผู้ใช้งบการเงินมีความรู้ความสามารถตามควรเกี่ยวกับธุรกิจ กิจกรรมเชิงเศรษฐกิจ และการบัญชี รวมทั้งมีความตั้งใจตามควรที่จะศึกษาข้อมูลดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ข้อมูลแม้ว่าจะมีความซับซ้อน แต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจต้องไม่ละเว้นที่จะแสดงในงบการเงินเพียงเหตุผลที่ว่าข้อมูลดังกล่าวยากเกินกว่าที่ผู้ใช้งบการเงินบางส่วนจะเข้าใจได้ โดยข้อมูลที่เป็นประโยชน์จะต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ต่อเมื่อข้อมูลนั้นสามารถช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และคาดการณ์อนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือระบุข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้งบการเงินได้ บทบาทของข้อมูลที่เกี่ยวข้องจะช่วยให้การคาดคะเนและยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนที่ผ่านมาว่ามีความสัมพันธ์กันอย่างไร ตัวอย่างเช่น ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณและโครงสร้างของสินทรัพย์ที่มีอยู่ในปัจจุบัน มีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน เมื่อผู้ใช้งบการเงินพยายามที่จะคาดคะเนถึงความสามารถของกิจการหรือหน่วยงานในการได้รับประโยชน์จากโอกาสใหม่ ๆ และมีความสามารถในการแก้ไขสถานการณ์ ซึ่งข้อมูลเดียวกันนี้มีบทบาทในการยืนยันความถูกต้องของการคาดคะเนในอดีตที่เกี่ยวข้องกับโครงสร้างของกิจการที่คาดว่าจะเป็นและผลของการดำเนินงานที่วางแผนไว้

5. การเปรียบเทียบกันได้

Wand and Wang, 1996; Xu et al. (2003) ได้อธิบายถึง “การเปรียบเทียบกันได้” (Comparability) ไว้ว่า ข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบกันในระยะเวลาที่ต่างกันได้ ไม่ว่าจะเป็นการเปรียบเทียบข้อมูลในงบการเงินของกิจการเดียวกันในรอบระยะเวลาบัญชีต่างกัน หรือเปรียบเทียบกับข้อมูลงบการเงินของกิจการอื่นในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการเพื่อคาดการณ์หรือคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทาง

การเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถทำการเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อทำการประเมินฐานะทางการเงินผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลาหรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตาม ซึ่งข้อมูลในงบการเงินจะสามารถเปรียบเทียบกันได้ต้องใช้หลักความสม่ำเสมอในการปฏิบัติทางการบัญชี สำหรับรายการหรือเหตุการณ์เดียวกันในทุกรอบระยะเวลาบัญชี และปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีและเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่ใช้อย่างชัดเจน

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552) อธิบายถึง “การเปรียบเทียบกันได้” ไว้ว่า ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น นอกจากนี้ผู้ใช้งบการเงินยังต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างกิจการเพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ดังนั้น การวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันจึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในกิจการเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของกิจการแต่ละกิจการก็ตามการเปรียบเทียบกันได้เป็นลักษณะเชิงคุณภาพที่สำคัญคือ ผู้ใช้งบการเงินจำเป็นต้องได้รับข้อมูลเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถระบุความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่กิจการใช้สำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่ต่างกัน และความแตกต่างระหว่างนโยบายการบัญชีที่ใช้ของกิจการแต่ละกิจการได้ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งรวมถึงการเปิดเผยนโยบายการบัญชีจะช่วยให้งบการเงินมีคุณสมบัติในการเปรียบเทียบกันได้ ซึ่งการที่ข้อมูลจำเป็นต้องเปรียบเทียบกันได้มิได้หมายความว่า ข้อมูลต้องอยู่ในรูปแบบเดียวกันตลอดไป และไม่ใช่อ้างอันสมควรที่จะไม่นำมาตรฐานการบัญชีที่เหมาะสมกว่ามาถือปฏิบัติ ตัวอย่างเช่น กิจการไม่ควรใช้นโยบายการบัญชีต่อไปสำหรับรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีหากนโยบายการบัญชานั้นไม่สามารถทำให้ข้อมูลมีลักษณะเชิงคุณภาพที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความเชื่อถือได้ นอกจากนี้กิจการควรเลือกใช้นโยบายการบัญชีอื่น หากทำให้ข้อมูลเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและเชื่อถือได้มากขึ้นเนื่องจากผู้ใช้งบการเงินต้องการเปรียบเทียบฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงินของกิจการสำหรับรอบระยะเวลาที่ต่างกัน ดังนั้น งบการเงินจึงควรแสดงข้อมูลของรอบระยะเวลาที่ผ่านมาด้วยเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ

กระทรวงการคลัง (2556) ได้อธิบายถึง “การเปรียบเทียบกันได้” คือ ผู้ใช้สามารถเปรียบเทียบงบการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกันได้ เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน

สรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ ช่วยให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องและช่วยให้ผู้ตัดสินใจสามารถติดตามและนำข้อมูลสารสนเทศมาใช้งานได้ทันทีที่สามารถตัดสินใจได้อย่างบรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ โดยสามารถเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานการบริหารการคลังภาครัฐ GFMS ของบุคลากรและทำให้เกิดความรวดเร็วและความคล่องตัวในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ของกรมปศุสัตว์ให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น

ตารางที่ 3 สรุปตัววัดด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง GFMS

ชื่อผู้วิจัย	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS				
	ด้านความ ครบถ้วน ถูกต้องและ เชื่อถือได้	ด้านความ โปร่งใส	ด้าน ความ รวดเร็ว ทันเวลา	ด้าน ความ เข้าใจได้	ด้านการ เปรียบเทียบ กันได้
วิไลลักษณ์ จิวส์ (2556)	✓	✓	✓		
พรปวีณ์ สายพรหม (2557)	✓		✓	✓	✓
ณัฐรุฒิ ตันติเศรษฐ (2558)			✓	✓	✓
พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558)	✓			✓	✓
ณัฐกุล ภูกลาง (2559)	✓	✓	✓		
ภิรมย์พร Yeada (2559)	✓	✓	✓		
สิริกร พรหมปิงกา (2560)		✓	✓		
ว่าที่ร.ต.จिरพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561)	✓	✓	✓		
ศิริพร สิ้นประกอบ (2561)	✓			✓	✓
จิตตมา ขำคำ (2562)	✓		✓		

ตารางที่ 3 สรุปตัววัดด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง GFMS (ต่อ)

ชื่อผู้วิจัย	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS				
	ด้านความ ครบถ้วน ถูกต้องและ เชื่อถือได้	ด้านความ โปร่งใส	ด้านความ รวดเร็ว ทันเวลา	ด้านความ เข้าใจได้	ด้านการ เปรียบเทียบ กันได้
เพ็ญพิชชา ผลไพบุลย์ (2562)	✓		✓		
McAllister (2006)				✓	
United States Agency for International Development (2008)		✓			
Suleiman A.S. Arewa (2009)	✓				
eGovernance – Center of Excellence, National Camputer Center of Phillipines (2012)	✓				
Stella B. Omokonga (2014)	✓		✓		

จากเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้องส่วนใหญ่เป็นการศึกษามุ่งเน้นประเด็น ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ซึ่งพบว่า มีนักวิจัยจำนวนหลายท่านได้วัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ไว้ 5 ด้าน คือ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

2.5 ทฤษฎีเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ทฤษฎีการจูงใจของ Porter และ Lawler (1975) กล่าวไว้ว่า ความพยายามในการทำงานใด ๆ นั้นขึ้นอยู่กับ 2 ประการ คือ

1. คุณค่าของรางวัล (Value of Rewards) หรือผลตอบแทนที่ได้จากการพยายามนั้น ผลตอบแทนหรือรางวัลนั้นอาจจะเป็นความมั่นคง ได้รับการนับหน้าถือตาหรืออื่นๆ

2. ความเป็นไปได้ของรางวัล (Probability the rewards depend upon effort) หรือผลตอบแทนที่ขึ้นอยู่กับความพยายามนั้นๆ คือความสัมพันธ์ระหว่างความคาดหวังในรางวัลหรือผลตอบแทนกับความพยายามในการทำงาน

นั่นคือยิ่งคุณค่าของรางวัลสูงขึ้นและถ้าเพิ่มความพยายามความเป็นไปได้ที่จะได้รางวัลนั้นสูงก็จะทำให้คนพยายามทำงานหรือเสริมพฤติกรรมมากขึ้น แต่นั่นยังไม่เพียงพอในการที่จะนำไปสู่พฤติกรรมที่บรรลุเป้าประสงค์ได้ เพราะความสามารถนั้นยังถูกกระทบจากปัจจัยอีก 2 ประการ คือ

ความสามารถ (Ability) ของบุคคลนั่นเองได้แก่ความฉลาด ทักษะ ความรู้ ฯลฯ ว่ามีเพียงพอที่จะผลักดันความพยายามนั้นไปสู่เป้าหมายหรือไม่

การรับรู้บทบาท (Role perception) หมายถึง บุคคลนั้นรับรู้บทบาทหน้าที่ที่ถูกต้องของตนหรือไม่ เช่น เป็นเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชี อยากรับคำชมว่าเก่ง (รางวัล) คิดว่าถ้าได้เสนอความคิดเห็นในที่ประชุมแผนก ซึ่งตัวเองคิดว่าถ้าทำอย่างนั้นแล้วโอกาสที่จะได้รับคำชมเชยมีสูง (ความเป็นไปได้ของรางวัลที่ขึ้นกับความพยายาม) ก็เลยพยายามหาข้อมูลก่อนการประชุมทุกครั้ง และเจ้าหน้าที่คนนี้จะไม่สามารถออกความคิดเห็นได้ถ้าเขาไม่มีความสามารถในการวิเคราะห์หรือค้นคว้า แต่เมื่อเขาออกความเห็นในที่ประชุม (พฤติกรรมที่เกิดจากความพยายาม) อาจจะไม่ได้รับผลตามที่เขาต้องการได้ เพราะว่ามีบทบาทที่ได้รับจากที่ประชุมของเขาเป็นเพียงผู้บันทึกการประชุมเท่านั้น ไม่ใช่กรรมการซึ่งสามารถแสดงความคิดเห็นได้แทนที่จะได้รับคำชมเชยอาจมีเสียงตำหนิว่าไม่รู้จักหน้าที่ก็เป็นได้ การรับรู้บทบาทจึงขึ้นอยู่กับตัวบุคคลและองค์การว่าจะรับรู้บทบาทที่ตรงกันหรือไม่ด้วย

Porter และ Lawler (1975) อธิบายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานไว้ว่า ปัจจัยที่มีผลต่อผลการปฏิบัติงานของบุคคล คือ

1. แรงจูงใจในการปฏิบัติงาน
2. ความสามารถและทักษะของบุคคล
3. ความชัดเจนในบทบาทและการยอมรับในบทบาท
4. โอกาสในการปฏิบัติงาน และผู้บริหารสามารถส่งเสริมการปฏิบัติงานของบุคคลได้โดยการสร้างแรงจูงใจ การมอบหมายงานที่ชัดเจน และจัดสิ่งแวดล้อมให้เอื้อต่อการปฏิบัติงาน

David McClelland (1973) เชื่อว่าการที่จะสามารถปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพได้จะต้องใช้ทฤษฎีความต้องการ 3 อย่าง ดังนี้

1. ความต้องการที่จะประสบความสำเร็จ (Need for Achievement) หมายถึง ความต้องการความสำเร็จก้าวหน้า ซึ่งตรงกับขั้นที่ 5 ของมาสโลว์ และขั้นที่ 3 ของอัลเดอร์เฟอร์ หมายถึง ความสำเร็จในสิ่งที่ตนเองคาดหวังในการปฏิบัติงานของบุคคล ได้แก่

- ในการทำงานให้ประสบความสำเร็จ
- ทำงานให้ดีกว่าคนอื่น
- ทำงานได้ยอดเยี่ยมคนเดียว หรือทำงานกับคนเก่ง
- สามารถบรรลุเป้าหมายที่ค่อนข้างยาก
- สามารถแก้ไขปัญหาที่ซับซ้อน
- สามารถทำงานที่ท้าทายให้ประสบความสำเร็จ
- สามารถพัฒนาวิธีการที่ดีขึ้นในการทำงาน

องค์กรที่มีผู้ปฏิบัติงานที่มีความต้องการในขั้นนี้สูง องค์กรจะต้องมีวิธีการจูงใจที่เน้นในงานที่สร้างโอกาสให้ประสบความสำเร็จและต้องจ่ายค่าตอบแทนสูง มิฉะนั้นจะไม่สามารถรักษาคนแบบนี้ไว้ได้ เพราะบุคคลเหล่านี้มีความเชื่อมั่นในตนเองสูงและเป็นคนเก่ง

2. ความต้องการในอำนาจ (Need for Power) ซึ่งตรงกับความต้องการขั้นที่ 4 ของมาสโลว์ซึ่งครอบคลุมถึงความต้องการในอำนาจเพราะเชื่อว่าเมื่อมีอำนาจจะได้รับการยอมรับจากคนในสังคม พูดอะไรใครก็เชื่อ คนในองค์กรจึงมีความต้องการนี้อยู่เพราะแสดงให้เห็นว่าตนมีความสำคัญและมีความเจริญก้าวหน้าในอาชีพการงาน สามารถมีอิทธิพลต่อการเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรมและทัศนคติของคนอื่นๆ ได้ สามารถควบคุมคนและงานได้ มีตำแหน่งและอำนาจที่เหนือคนอื่น และที่สำคัญสามารถเอาชนะฝ่ายตรงข้ามได้ ซึ่งความต้องการในอำนาจนี้ อาจแบ่งได้เป็น 2 แบบ คือ

- ความต้องการในอำนาจเพื่อตนเอง จะใช้อำนาจเพื่อควบคุมและใช้ประโยชน์จากคนอื่น เพื่อผลประโยชน์ของตนเอง
- ความต้องการอำนาจเพื่อสังคม จะใช้อำนาจเชิงสร้างสรรค์เพื่อผลประโยชน์ขององค์กร หรือส่วนรวมเป็นสำคัญ

3. ความต้องการเป็นที่ยอมรับในสังคม (Need for Affiliation) ต้องการความสมบูรณ์พูนสุขในการดำรงชีวิต ซึ่งตรงกับความต้องการขั้นที่ 1, 2 และ 3 ของมาสโลว์ ซึ่งรายละเอียดมีดังนี้

- มีเพื่อน มีกลุ่ม
- เป็นที่ยอมรับของสังคม
- เป็นที่ชื่นชมของกลุ่ม
- สามารถทำงานร่วมกับคนอื่นๆ ได้ เป็นมิตรและมีความร่วมมือที่ดี

- มีสัมพันธภาพที่ดี และหลีกเลี่ยงความขัดแย้ง
- มีส่วนร่วมในกิจกรรมทางสังคมที่น่าพอใจ

McClelland (1973) ได้กล่าวเพิ่มเติมอีกว่า คนเราจะต้องมีความต้องการทั้ง 3 อย่างในเวลาเดียวกันได้แต่สัดส่วนของความต้อการนั้นแตกต่างกันออกไป โดยความต้องการที่จะประสบความสำเร็จ และความต้อการในอำนาจจะเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับการทำงานในองค์กรให้ประสบความสำเร็จเป็นอย่างดี เพราะผู้บริหารที่มีความต้องการที่จะประสบความสำเร็จจะมุ่งมั่นต่อการทำงานให้ประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายขององค์กร และความต้องการในอำนาจจะทำให้ผู้บริหารมีอำนาจพอที่จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงที่ยิ่งใหญ่อันจะเกิดประโยชน์แก่องค์กร

จากการทบทวนทฤษฎีเกี่ยวกับการปฏิบัติงานสรุปได้ว่า หลักปฏิบัติเพื่อให้ประสบความสำเร็จในการปฏิบัติงาน ผู้ปฏิบัติงานต้องเรียนรู้ที่จะพัฒนาและปรับปรุงตัวเอง พร้อมเรียนรู้สิ่งใหม่ ๆ เพื่อให้ได้ในสิ่งที่ต้องการและพัฒนาการปฏิบัติงานของบุคลากร อีกทั้งจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารหรือหัวหน้างาน ซึ่งมีบทบาทสำคัญในการที่จะช่วยส่งเสริมและจูงใจให้บุคลากรที่อยู่ใต้การบังคับบัญชาพัฒนาการปฏิบัติงาน

2.6 ทฤษฎีเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงาน

David C. McClelland (1993) กล่าวว่า “ศักยภาพการปฏิบัติงาน” (Competency) เป็นลักษณะที่ซ่อนอยู่ภายใต้ปัจเจกบุคคลซึ่งสามารถผลักดันให้ปัจเจกบุคคลนั้นสร้างผลการปฏิบัติงานที่ดีหรือตามเกณฑ์ในงานที่ตนรับผิดชอบ “ศักยภาพ” หมายถึงคุณลักษณะเชิงพฤติกรรมที่เป็นผลมาจากความรู้ทักษะความสามารถและคุณลักษณะอื่น ๆ ที่ทำให้บุคคลสร้างผลงานโดดเด่นศักยภาพเป็นความสามารถสูงสุดที่คนคนหนึ่งสามารถทำได้ ถ้าหากบุคคลนั้นได้รับการส่งเสริมอย่างเต็มที่และถูกทางทั้งทางกายและทางจิตซึ่งตามแนวคิดของMcClelland ศักยภาพ มีองค์ประกอบ 5 ส่วนดังนี้

- 3.1.1 ความรู้ (Knowledge) คือ สารสำคัญที่ต้องรู้เช่นความรู้ด้านเครื่องยนต์เป็นต้น
- 3.2.2 ทักษะ (Skill) คือ สิ่งที่ได้จากความรู้และสามารถปฏิบัติได้อย่างคล่องแคล่วว่องไว
- 3.3.3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับตนเอง (Self – Concept) คือเจตคติค่านิยมความคิดเห็นเกี่ยวกับภาพลักษณ์ของตนหรือสิ่งที่เชื่อว่าตนเองเป็นเช่นความมั่นใจในตนเอง
- 3.3.4 บุคลิกลักษณะประจำตัวของบุคคล (Traits) เป็นสิ่งที่อธิบายถึงบุคคลนั้นเช่นคนที่มีลักษณะเป็นผู้นำ
- 3.3.5 แรงจูงใจ/เจตคติ (Motive / Attitude) เป็นแรงจูงใจหรือแรงขับภายในซึ่งทำให้บุคคลแสดงพฤติกรรมที่มุ่งไปสู่เป้าหมายหรือความสำเร็จ

จากการศึกษาของ David C. McClelland พบว่า Competency สามารถแบ่งออกได้เป็น 2 กลุ่ม คือ

1) Competency ชั้นพื้นฐาน (Threshold Competencies) ซึ่งหมายถึง ความรู้หรือทักษะ พื้นฐานที่บุคคลจำเป็นต้องมีในการทำงาน ซึ่ง Competency พื้นฐานเหล่านี้ไม่ทำให้บุคคลมีผลงานที่แตกต่างจากผู้อื่น หรือไม่สามารถทำให้บุคคลมีผลงานที่ดีกว่าผู้อื่นได้ ดังนั้น Competency ในกลุ่มนี้จึงไม่ได้รับความสนใจจากนักวิชาการมากนัก จนถึงขั้นมีกลุ่มนักวิชาการบางส่วนลงความเห็นว่าความรู้และทักษะ พื้นฐานเหล่านี้ไม่ถือว่าเป็น Competency

2) Competency ที่ทำให้บุคคลแตกต่างจากผู้อื่น (Differentiating Competencies) หมายถึง ปัจจัยที่ทำให้บุคคลมีผลการทำงานสูงกว่ามาตรฐานหรือดีกว่าบุคคลทั่วไปซึ่ง Competency ในกลุ่มนี้จะมุ่งเน้นที่การใช้ความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะอื่นๆ (รวมถึง ค่านิยม แรงจูงใจ และทัศนคติ) เพื่อช่วยให้เกิดผลสำเร็จที่เลิศในงาน อีกทั้งยังเป็น Competency ที่นักวิชาการจำนวนมากให้ความสำคัญในการพัฒนาให้มีขึ้นในบุคคลมากกว่า Competency

จากการทบทวนทฤษฎีเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานสรุปได้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานเป็นการบ่งชี้ให้เห็นถึงความสามารถในการปฏิบัติงานของบุคลากร ซึ่งมีความสำคัญยิ่งต่อบุคคลที่จะมาปฏิบัติงานในหน้าที่นั้น ๆ เพื่อให้ผู้บริหารมั่นใจได้ว่า สามารถปฏิบัติภารกิจที่มอบหมายให้บรรลุผลสำเร็จได้ตามมาตรฐานของตำแหน่งงานที่กำหนดไว้ และผลการปฏิบัติงานของบุคลากรเป็นไปตามเป้าหมายขององค์กร

2.7 ทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

Vroom and Deci (1997) ได้ทำการศึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของบุคคลที่จะก่อให้เกิดผลดีมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะต้องประกอบด้วยองค์ประกอบ 2 ด้าน คือ ความสามารถความชำนาญของผู้ปฏิบัติงานและการจูงใจในการปฏิบัติงานที่นำไปสู่การใช้ความสามารถอย่างเต็มที่ โดยการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพนั้นมีความจำเป็นจะต้องคำนึงถึงความพึงพอใจและแรงจูงใจในการปฏิบัติงานให้เกิดขึ้นกับบุคคลเสียก่อน

Peterson & Plowman (1989) ได้ให้แนวคิดใกล้เคียงกับ Harring Emerson โดยตัดทอนบางข้อลงและสรุปองค์ประกอบของประสิทธิภาพไว้ 4 ประการ ดังนี้

1. คุณภาพของงาน (Quality) จะต้องมีคุณภาพสูง หมายถึง ผู้ผลิตและผู้ใช้ได้ประโยชน์คุ้มค่า และมีความพึงพอใจต่อผลการทำงานมีความถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็ว นอกจากนี้ ผลงานที่มีคุณภาพควรก่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและสร้างความพึงพอใจของลูกค้าหรือผู้มารับบริการ

2. ปริมาณงาน (Quantity) หมายถึง งานที่เกิดขึ้นจะต้องเป็นไปตามความคาดหวังของหน่วยงาน โดยผลงานที่ปฏิบัติได้มีปริมาณที่เหมาะสมตามที่กำหนดในแผนงาน หรือเป้าหมายที่บริษัทวางไว้ และควรมีการวางแผนบริหารเวลา เพื่อให้ได้ปริมาณงานตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3. เวลา (Time) หมายถึง เวลาที่ใช้ในการดำเนินงานจะต้องอยู่ในลักษณะที่ถูกต้องตามหลักการเหมาะสมกับงานและทันสมัย มีการพัฒนาเทคนิคการทำงานให้สะดวกรวดเร็วขึ้น

4. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Costs) ในการดำเนินงานทั้งหมดจะต้องเหมาะสมกับงานและวิธีการ หมายถึง จะต้องลงทุนน้อยและให้ได้ผลกำไรมากที่สุด ประสิทธิภาพในมิติของค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนการผลิต ได้แก่ การใช้ทรัพยากรด้านการเงิน คน วัสดุ เทคโนโลยี ที่มีอยู่อย่างประหยัด คุ่มค่า และเกิดการสูญเสียน้อยที่สุด

กล่าวคือ ในการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลจะมีผลงานที่มีประสิทธิภาพได้นั้นต้องประกอบด้วยความสามารถ ความชำนาญ และสิ่งจูงใจให้ทำ การปฏิบัติงานจะไปสู่เป้าหมายโดยจะทำการประเมินผลของประสิทธิภาพได้จากคุณภาพของงาน ปริมาณงาน เวลา และค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน

ทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

WoodCock (1989) ได้กล่าวว่า ลักษณะการทำงานที่มีประสิทธิภาพไว้ 11 ด้านไว้ดังนี้

1. ความสมดุลในบทบาท (Balanced roles) คือ ในการทำงานจะผสมผสานทักษะ ความรู้ความสามารถที่ต่างกักันงานของบุคคล และใช้ความแตกต่างดำเนินบทบาทของแต่ละงาน ได้อย่างเหมาะสมตามสถานการณ์ที่ต่างกันไป

2. เป้าหมายที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ (Clear objectives and agreed goals) คือ การทำงานอย่างมีเป้าหมายและมีวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนสอดคล้องกัน โดยสมาชิกทุกคนในทีมรับรู้และยอมรับเป้าหมายและวัตถุประสงค์นั้น

3. การเปิดเผยและเผชิญ (Openness and confrontation) คือ บรรยากาศในการทำงานโดยสมาชิกสามารถที่จะแสดงความรู้สึกความคิดเห็นของตนต่อการทำงานได้ สื่อสารโดยตรง มีการร่วมมือกันในการระดมความคิดเพื่อร่วมกันแก้ไขปัญหาในการทำงานร่วมกันและสร้างความเข้าใจกัน

4. การสนับสนุนและการไว้วางใจ (Support and trust) คือ ผู้ปฏิบัติงานทุกคนได้รับการช่วยเหลือสนับสนุนซึ่งกันและกัน มีความจริงใจต่อกัน สามารถพูดได้อย่างตรงไปตรงมาเกี่ยวกับปัญหาที่เกิดขึ้นในการทำงาน พร้อมทั้งจะร่วมมือในการแก้ไขปัญหา

5. ความร่วมมือและขัดแย้ง (Co-operation and conflict) คือ ผู้ปฏิบัติงานให้ความร่วมมือกันทำงาน พร้อมทั้งจะช่วยเหลือสนับสนุน ช่วยเสริมสร้างทักษะ ความรู้ความสามารถให้แก่กัน

รวมทั้งการสนับสนุนการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารที่เอื้อประโยชน์ต่อการทำงาน มีการใช้ความขัดแย้งในทางสร้างสรรค์เพื่อร่วมมือกันแก้ไขปัญหา

6. วิธีการปฏิบัติงานชัดเจน (Sound procedures) คือ การทำงานมีการประชุมปรึกษาหารือและหาแนวทางปฏิบัติร่วมกัน มีการตัดสินใจจะใช้ข้อมูลและความเห็นของสมาชิกในทีมทุกคน

7. ภาวะผู้นำที่เหมาะสม (Appropriate leadership) การทำงานในทีมจะต้องมีผู้นำที่มีความสามารถและความเหมาะสมในสถานการณ์นั้น ๆ โดยสมาชิกทุกคนสามารถที่จะเป็นผู้นำทีมได้ในสถานการณ์นั้น

8. ทบทวนการทำงานอย่างสม่ำเสมอ (Regular review) คือ การติดตามผลการ ปฏิบัติงานของทีมอย่างสม่ำเสมอว่ามีปัญหาใดที่จะต้องร่วมกันปรับปรุงแก้ไข

9. การพัฒนาบุคลากร (Individual development) คือ การพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงานให้มีโอกาสได้ใช้ทักษะความรู้ความสามารถในการทำงานอย่างเต็มที่

10. สัมพันธภาพระหว่างกลุ่มที่ดี (Sound inter-group relations) คือ ในการทำงานที่มีความสัมพันธ์ภาพที่ดีระหว่างเพื่อนร่วมงาน มีการให้ความร่วมมือความช่วยเหลือซึ่งกันและกัน

11. การติดต่อสื่อสารที่ดี (Good communications) คือ การติดต่อสื่อสารในทีมเป็นไปอย่างถูกต้องชัดเจนเหมาะสมสื่อสารกันทางตรง สมาชิกมีการสื่อสารเพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารความคิดเห็น

พิมพ์พิศา วรรณวิจิตร และ ปวีณา กองจันทร์ (2560) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี คือ ปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับผู้ทำบัญชีโดยตรง ได้แก่ ความรู้ความสามารถ ทางด้านบัญชี ประสบการณ์ การฝึกอบรม ความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชี และปัจจัยภายนอกจากการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. ความรู้ทางด้านบัญชี คือ ผู้ทำบัญชีต้องมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการบัญชีหมวดหมู่บัญชี วงจรบัญชี และการรายงานทางการเงิน

2. ประสบการณ์ในการทำบัญชี เป็นหนึ่งองค์ประกอบที่สะท้อนให้เห็นว่าผู้ทำบัญชีมีความสามารถในการประยุกต์ใช้ความรู้ทางด้านบัญชีผู้ทำบัญชีที่มีประสบการณ์ในการทำงานบัญชีที่เหมาะสมมาก่อนจะทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีได้เป็นอย่างดีและเมื่อเกิดปัญหาในการทำบัญชีจะอาศัยประสบการณ์ที่มีแก้ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3. การฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี เป็นการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเข้าใจในการทำงานขององค์กร และสามารถนำความรู้ความสามารถของตนมาใช้ในการพัฒนาองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ความเข้าใจในขั้นตอนจัดทำบัญชีของผู้ทำบัญชีในการจัดทำบัญชีให้มีประสิทธิภาพผู้ทำบัญชีจะต้องมีความเข้าใจในขั้นตอนการจัดทำบัญชีอย่างถ่องแท้ เนื่องจากหากขั้นตอนในการจัดทำบัญชีมีความยุ่งยากและซับซ้อนต่อการปฏิบัติงาน ทำให้ผู้ทำบัญชีไม่เข้าใจขั้นตอนการจัดทำบัญชีและไม่สามารถจัดทำบัญชีตามระเบียบของหน่วยงานได้

Millet (1954) ได้อธิบายคำว่า “ประสิทธิภาพ” หมายถึง ผลการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความพอใจแก่มนุษย์และได้ผลกำไรจากการปฏิบัติงานนั้นด้วย และ “ความพึงพอใจ” นั้นหมายถึง ความพึงพอใจในการบริการ (Satisfactory service) ซึ่งพิจารณาจาก

1. การให้บริการอย่างเท่าเทียมกัน (Equitable service)
2. การให้บริการอย่างรวดเร็วทันเวลา (Timely service)
3. การให้บริการอย่างเพียงพอ (Ample service)
4. การให้บริการอย่างต่อเนื่อง (Continuous service)
5. การให้บริการอย่างก้าวหน้า (Progressive service)

จากการทบทวนทฤษฎีเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นผลการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดผลงานที่มีคุณภาพถูกต้องได้มาตรฐาน รวดเร็ว โดยคำนึงถึงการสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายน้อยที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับแผนที่วางไว้ ซึ่งถ้าผลการปฏิบัติงานดีก็ถือว่ามีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสูง ถ้าผลการปฏิบัติงานไม่ดี ก็ถือว่ามีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่ำ

2.8 ทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource Based View Theory: RBV)

การแข่งขันในปัจจุบันทำให้องค์กรต้องอาศัยปัจจัยสำคัญหลายประการเพื่อให้การดำเนินธุรกิจสามารถแข่งขันได้อย่างยั่งยืน โดยต้องอาศัยการสร้างความสามารถได้เปรียบในการแข่งขันบนพื้นฐานของทรัพยากรที่มีอยู่ภายในองค์กรเพื่อปิดกั้นการลอกเลียนแบบได้ ทฤษฎีฐานทรัพยากรจะมีจุดเน้นสำคัญอยู่ที่ทรัพยากรขององค์กรเพื่อนำไปสู่การกำหนดทิศทางการดำเนินงานขององค์กรดังสรุปสาระสำคัญของ Barney and Clark (2007) กล่าวคือ ฐานทรัพยากรขององค์กร คือ ทักษะความสามารถขององค์กรและผู้บริหารองค์กร การมีทรัพยากรที่มีคุณค่าและเหมาะสม ความสามารถในการบริหารและควบคุมทรัพยากร และทรัพยากรทางเศรษฐกิจจะส่งผลต่อนโยบายสังคม หรือนโยบาย หรือการพัฒนาในด้านอื่น ๆ และสิ่งที่สำคัญนอกจากการมีฐานทรัพยากรแล้วการขับเคลื่อนทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถสร้างผลผลิตได้ในสภาพแวดล้อมที่ไม่ปกติก็นับได้ว่าเป็นสิ่งจำเป็น (Collis and Montgomery, 1995) และทรัพยากรเหล่านี้จะต้องมีคุณสมบัติที่ทำให้

ให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขัน ดังนี้คือ (1) มีคุณค่า (value) (2) หายาก (rarity) (3) ความไม่สามารถลอกเลียนแบบได้โดยสมบูรณ์ (imperfectly imitable resources) และ (4) มีประโยชน์ต่อกระบวนการขององค์กร (Barney and Clark, 2007) มุมมองฐานทรัพยากรองค์กร จึงมองที่ภายในองค์กร ความเชี่ยวชาญในการจัดการทรัพยากร เป็นการให้ความสำคัญกับปัจจัยภายในองค์กร ซึ่งก็คือทรัพยากรที่องค์กรครอบครองอยู่ขึ้นอยู่กับความสามารถขององค์กรในการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรเหล่านั้นให้เกิดผลสูงสุด

การประเมินทรัพยากรขององค์กรที่ก่อให้เกิดความได้เปรียบ (The appraisal of advantage generating resources) ทรัพยากรขององค์กรประกอบด้วยทรัพยากรที่สำคัญ 2 ประการคือ ทรัพยากรที่มีตัวตน ได้แก่ สินทรัพย์ต่าง ๆ ในงบดุล ส่วนทรัพยากรที่ไม่มีตัวตน ได้แก่ ทักษะ ชื่อเสียง ความรู้ สิทธิบัตร และประสบการณ์ ทั้งนี้ตามทฤษฎีฐานทรัพยากร (Resource Based) ที่องค์กรมีจะต้องมีลักษณะเป็นทรัพยากรที่มีคุณค่ากล่าวคือ ทรัพยากรนั้นมีคุณสมบัติเป็นทรัพยากรที่สามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ ดังนั้น องค์กรจะต้องประเมินว่าทรัพยากรดังกล่าวเป็นที่ต้องการทั้งในปัจจุบันและอนาคต นอกจากนั้นทรัพยากรนั้นต้องเป็นทรัพยากรที่ขาดแคลนหายาก เพราะถ้าหากเป็นทรัพยากรที่หาง่าย องค์กรอื่น ๆ ก็จะสามารถเสาะแสวงหาทรัพยากรนี้ได้และสามารถลอกเลียนความได้เปรียบจากทรัพยากรดังกล่าวได้ ดังนั้น ทรัพยากรที่หายากจะทำให้องค์กรสามารถสร้างระดับความสามารถในการแข่งขันที่ยั่งยืนได้ สิ่งสำคัญประการหนึ่งคือ องค์กรจำเป็นต้องประเมินว่าใครเป็นผู้ได้รับคุณค่าที่เกิดจากทรัพยากรนั้นโดยจะต้องมีการจัดสรรทรัพยากรให้มีความเหมาะสมมากที่สุด ความสามารถหลัก (Core Competencies) ที่ก่อให้เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันจะเกิดขึ้นจากกระบวนการภายในองค์กรโดยการสะสมความรู้ในการจัดสรรและนำทรัพยากรไปใช้ในการดำเนินองค์กรส่งผลให้องค์กรมีความสามารถเหนือกว่าองค์กรคู่แข่งและหรือการสร้างคุณค่าที่แตกต่างให้กับองค์กร (Barney, 1991)

ทฤษฎีมุมมองฐานทรัพยากรขององค์กร (Resource Based View of the Firm:

RBV)

ทฤษฎี Resource Based View of the Firm (RBV) กล่าวไว้ว่าการที่กิจการจะสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันและมีผลการดำเนินงานเหนือคู่แข่งอย่างยั่งยืนได้นั้น กิจการจะต้องมีทรัพยากรซึ่งรวมทั้ง ทรัพยากรที่มีตัวตนและความรู้ความสามารถในการใช้ทรัพยากรนั้นให้เกิดประสิทธิภาพทรัพยากรของกิจการจะต้องเป็นเอกลักษณ์ที่ไม่ซ้ำใคร (Barney, 1991) โดยมีคุณลักษณะที่สำคัญ 4 ประการ คือ

1. สร้างมูลค่าได้ (Valuable) ทรัพยากรจะต้องช่วยสนับสนุน กลยุทธ์ในการสร้างมูลค่าให้กับกิจการช่วยให้กิจการเอาชนะคู่แข่งและ ช่วยลดจุดด้อยของกิจการลงได้

2. หาได้ยาก (Rare) ทรัพยากรจะต้องมีคุณสมบัติที่จัดหามาใช้ งานได้ยาก ไม่สามารถหาได้ทั่วไป

3. ลอกเลียนแบบไม่ได้ (In-imitable) หากกิจการใดสามารถถือครองทรัพยากรที่สามารถสร้างมูลค่าได้เพียงกิจการเดียวนั้น จะช่วยให้การ สร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันของกิจการส่งผลไปยังการสร้างผลการดำเนินงานอย่างยั่งยืน เนื่องจากคู่แข่งไม่สามารถทำซ้ำหรือลอกเลียนแบบทรัพยากรนั้นได้

4. หาทดแทนได้ยาก (Non - substitutable) นอกจากคุณสมบัติที่ลอกเลียนแบบไม่ได้แล้ว หากทรัพยากรนั้นไม่สามารถหาทดแทนได้ด้วยทรัพยากรอื่น ก็จะช่วยส่งเสริมให้กิจการสร้างผลการดำเนินงานที่เหนือคู่แข่งได้อย่างยั่งยืน

สามารถสรุปได้ว่า การสร้างความได้เปรียบในเชิงการแข่งขัน องค์กรต้องประกอบด้วยคุณลักษณะทั้ง 4 ประการข้างต้น ถ้าขาดอย่างใดอย่างหนึ่งหากขาดอย่างใดอย่างหนึ่งก็จะบ่งบอกได้ถึงความสามารถในเชิงการแข่งขันอย่างยั่งยืนจำไม่เกิดขึ้น มันอาจเป็นเพียงความเท่าเทียมในเชิงการแข่งขัน (องค์กรมีแต่ value และ organizing) หรือความสามารถในเชิงการแข่งขันแบบไม่ถาวร (องค์กรมี value, rare และ imitation แต่ขาด Organizing) (Riordan, 2006)

2.9 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS และศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS สำหรับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ผู้วิจัยได้ทำการศึกษางานวิจัยทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ รวมถึงทบทวนวรรณกรรม บทความวิชาการจำนวนมาก จึงได้สรุปสาระสำคัญของงานวิจัยที่ได้ศึกษาค้นคว้า ดังนี้

1) จากการทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ซึ่งมีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคือ ผลการศึกษาของ ศศิธร พุดจาด (2558) ซึ่งได้ทำการศึกษาถึงความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย ผู้วิจัยได้ใช้กลุ่มตัวอย่างในการวิจัย คือ ประชากรผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย โดยใช้เครื่องมือในการวิจัย คือ แบบสอบถาม และใช้สถิติที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน) การวิเคราะห์เชิงอนุมาน คือ t-test, F-test ผลการวิจัยพบว่า ประชากรผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัยส่วนมากเป็นเพศหญิง มีอายุระหว่าง 41-50 ปี มีวุฒิการศึกษาระดับปริญญาตรี ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในหน่วยงานราชการ 6-10 ปีและมีความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS

โดยภาพรวมอยู่ในระดับปานกลาง เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านที่มีความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS สูงสุด 1 ด้าน คือ ด้านการประมวลผล รองลงมาคือ ด้านทั่วไป ด้านเกี่ยวกับผลลัพธ์ข้อมูล และด้านนำเข้าข้อมูล ตามลำดับ สำหรับผลการวิเคราะห์ความสามารถการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย จำแนกตามข้อมูลพื้นฐานระดับการศึกษา และระยะเวลาการปฏิบัติงาน พบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความสามารถในการใช้ระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ไม่แตกต่างกัน นอกจากนี้งานวิจัยของ สิริกร พรหมพิงกา (2560) ได้ทำการศึกษาการนำเข้าข้อมูล ความรู้ความสามารถของบุคลากร ชีตความสามารถของเทคโนโลยีและการสนับสนุนของผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งในงานวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ใช้สถิติที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน) การวิเคราะห์เชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ โดยผู้วิจัยได้ศึกษาประชากรคือ ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ 2 ได้แก่ จังหวัดเชียงราย พะเยา แพร่ และน่าน จำนวน 138 คน ผลการศึกษาพบว่า การนำเข้าข้อมูล และการสนับสนุนของผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลของระบบ GFMS ดังนั้นการที่จะนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ควรมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนทุกครั้ง โดย ผู้บริหารต้องตระหนักถึงความสำคัญของการใช้ระบบ GFMS อย่างจริงจัง ในทำนองเดียวกัน จากงานวิจัยของ ศิริไพร สีนประกอบ (2561) ได้ศึกษาผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพของงบการเงินกรณีศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ โดยผู้วิจัยได้ใช้ประชากรคือ ผู้ดำรงตำแหน่งผู้บริหารฝ่ายการเงินและบัญชีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รักษาการในส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและระบบสารสนเทศของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS กับสำนักงานคลังจังหวัด รวมกลุ่มตัวอย่าง 334 แห่ง ซึ่งมีจำนวนผู้ตอบกลับแบบสอบถาม 278 แห่งคิดเป็นร้อยละ 83.23 ใช้สถิติที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน) การวิเคราะห์เชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณ ผลการวิจัยพบว่า การจัดการความเสี่ยงระบบสารสนเทศของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ด้านการควบคุมทั่วไปและด้านการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการส่งผลไปในทิศทางบวกอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวมของส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือดังนั้นผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำผลการวิจัยที่ค้นพบนี้ไปใช้เป็นแนวทางให้ปรับปรุงและพัฒนาการจัดการความเสี่ยงในระบบสารสนเทศทางบัญชีในระบบ GFMS อันจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ และงานวิจัยของเพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) ได้ศึกษาถึงประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ที่มีผลต่อความสำเร็จใน

การปฏิบัติงานทางบัญชี ซึ่งมีประชากรคือ นายทหารเหล่าการเงินสังกัดกองทัพบกจำนวน 322 คนใช้ สถิติที่สำคัญสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่า เบี่ยงเบนมาตรฐาน) การวิเคราะห์เชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์ ถดถอยพหุคูณ ซึ่งผลในการวิจัยครั้งนี้พบว่า ปัจจัยประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ ระบบ GFMS มีผลต่อความสำเร็จของการปฏิบัติงานทางบัญชี โดยตัวแปรอิสระทั้ง 6 ด้าน ได้แก่ การ รวบรวมข้อมูล การประมวลผลการจัดการข้อมูล การควบคุมข้อมูล การรักษาความปลอดภัยของ ข้อมูล และการจัดทำสารสนเทศ ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีทั้งนี้ความสำเร็จใน การปฏิบัติงานบัญชี แบ่งออกเป็น 4 ด้าน ได้แก่ด้านความสัมพันธ์กันของข้อมูล ด้านความแม่นยำของ ข้อมูล ด้านความทันเวลาของข้อมูล และด้านความรัดกุมของข้อมูล ซึ่งได้รับผลกระทบจาก ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นด้วยมากที่สุดว่าระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ ระบบ GFMS มีประสิทธิผลด้านการจัดทำสารสนเทศ และมีความคิดเห็นด้วยมากที่สุดว่า ประสิทธิภาพ ของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี ด้านความรัดกุมของข้อมูล นอกจากนี้วิจัยข้างต้นแล้วยังมีนักวิจัยต่างประเทศคือ e Governance – Center of Excellence, National Computer Center of Phillipines (2012) ซึ่งได้ทำการศึกษาการ ดำเนินการระบบการจัดการแบบบูรณาการเศรษฐกิจการคลัง (GFMS) รัฐบาลของ Uttar Pradesh ประกอบด้วยตัวแปรอิสระคือ การแก้ปัญหาที่สำคัญต่าง ๆ ประกอบด้วย การจัดทำงบประมาณไม่ ถูกต้อง บัญชีภาระผูกพันและค่าใช้จ่ายในการบันทึกการติดตามได้ต่อเนื่อง และการปรับปรุงจัดการ งบประมาณซ้ำซ้อน และการรายงานการเงินที่จำกัด และตัวแปรตามคือ ความเชื่อถือได้ การกำหนด แผนงบประมาณในขอบเขต และความสามารถที่เป็นไปได้ของระบบ ซึ่งจากผลการวิจัยพบว่า การ ดำเนินการระบบการจัดการแบบบูรณาการเศรษฐกิจการคลัง (GFMS) รัฐบาลของ Uttar Pradesh สามารถแก้ไขปัญหาที่สำคัญ เช่น การจัดทำงบประมาณไม่ถูกต้อง บัญชีภาระผูกพันและค่าใช้จ่ายใน การบันทึกการติดตามได้ต่อเนื่อง และการปรับปรุงจัดการงบประมาณซ้ำซ้อนในการป้อนข้อมูลและ ความลำบากในการยืดหยุ่นกระบวนการ และการรายงานการเงินที่จำกัดเรื่องความสามารถในการ ระบุและจัดการความเชื่อถือได้ กำหนดแผนงบประมาณในขอบเขตความสามารถที่เป็นไปได้ของ ระบบการโยกย้ายเงินสดรายการเดียวจากบัญชีที่มีสองรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในอนาคต โดย ไม่มีการเปลี่ยนแปลงซอฟต์แวร์มาก โดยมีวิธีการควบคุมการพิสูจน์สำหรับ World Bank Treasury

จากการทบทวนงานวิจัยข้างต้น จะพบว่า การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ประกอบด้วย ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล ปัจจัยด้านการ ประมวลผล และปัจจัยด้านผลลัพธ์ / การติดตามข้อมูล เป็นปัจจัยหลักอย่างหนึ่งที่สามารถเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้

อย่างดีเพื่อให้ได้ข้อมูลการวิเคราะห์ผลการวิจัยที่สะท้อนถึงการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

2) การทบทวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ซึ่งมีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคือ ธนัชพร เมฆศิรินภาพงศ์ (2554) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษา อาชีวศึกษา จังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประชากรที่ศึกษาคือผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของสถานศึกษาอาชีวศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาในจังหวัดชลบุรี จำนวน 104 คนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์คือร้อยละค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสถิติที่ใช้การทดสอบสมมติฐานความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของประชากรประชากรทั้ง 2 กลุ่มที่เป็นอิสระต่อกัน (Independent Samples t-test) และทดสอบสมมติฐานความแปรปรวนทางเดียวของประชากรมากกว่า 2 กลุ่มขึ้นไป (One-Way ANOVA: F-test) หาผลความแตกต่างจะทดสอบความแตกต่างเป็นรายคู่โดยวิธี Scheffe' และทดสอบหาความสัมพันธ์โดยวิธี Pearson Correlations Coefficient ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานบัญชีระบบ GFMS คือ ด้านนโยบาย ด้านบุคลากรและด้านความเสี่ยง โดยภาพรวม อยู่ในระดับปานกลาง และมีปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ได้แก่ บุคลากรขาดความรู้ความเชี่ยวชาญ มีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ อีกทั้งมีข้อจำกัดเรื่องความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ขาดการสนับสนุนที่ดี เมื่อทดสอบหาความสัมพันธ์ของปัจจัยที่มีผลกระทบต่อผลการประเมินการปฏิบัติงานบัญชีระบบ GFMS พบว่า ปัจจัยดังกล่าว มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกันอย่างมีนัยสำคัญที่ระดับสถิติ 0.05 ยกเว้น ผลการประเมินเรื่องงบประมาณยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือน พบว่า ไม่มีความสัมพันธ์ เนื่องจากทำได้ถูกต้องและครบถ้วน นอกจากนี้งานวิจัยของ วนิตา ชูติมากุล (2556) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการทำงานบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและบัญชี: กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ได้ทำการศึกษาตัวแปรอิสระคือ 1. ข้อมูลทั่วไปของบุคลากรการเงินและบัญชี ได้แก่ เพศ อายุระดับการศึกษาสาขาวิชาเอกที่จบการศึกษา ตำแหน่งงาน สถานภาพความรับผิดชอบรายได้ 2. ความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับบัญชี ได้แก่ รายวิชาบัญชีที่ได้ศึกษาการฝึกอบรมด้านบัญชีการฝึกอบรมเกี่ยวกับ GFMS ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน/การบัญชี/การพัสดุในระบบบัญชี Manual ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน/การบัญชี/การพัสดุ ในระบบบัญชีการเงินการคลังภาครัฐ GFMS การใช้คอมพิวเตอร์จัดทำรายงานเกี่ยวกับบัญชี การใช้โปรแกรมสำเร็จรูปการพัฒนาความรู้ของหน่วยงาน 3. ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และ 4. ความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และทำการศึกษาตัวแปรตามคือ การจัดทำบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการศึกษาพบว่า ประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีในระบบ

อิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ของบุคลากรการเงินและการบัญชี อยู่ในระดับปานกลาง โดยเพศ อายุ จำนวน รายวิชาบัญชีที่ได้ศึกษา รูปแบบการส่งเสริมและพัฒนา ความรู้ของหน่วยงาน การเข้าร่วมสัมมนา ประชุมด้านบัญชีที่หน่วยงานจัดให้ความรู้ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และความสามารถ ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ผลกระทบกับการจัดทำบัญชี ในระบบ GFMIS ได้แก่ ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ฮาร์ดแวร์ให้ทันสมัยอยู่เสมอ เพิ่มอุปกรณ์ต่อพ่วง จัด ฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงจัดการอบรมความรู้ด้านการจัดทำบัญชี การ บันทึกรายบัญชีอย่างโปร่งใส และการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS เพื่อช่วยลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูล และลดความซ้ำซ้อน ซึ่งจะส่งผลให้เกิดการปฏิบัติงานจัดทำบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพที่สูงขึ้น นอกจากนี้งานวิจัยของ พรปวีณ์ สายพรหม (2557) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ศึกษากลุ่มประชากรของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) ใช้สถิติที่สำคัญ สำหรับการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา คือ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบน มาตรฐาน และใช้การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Linear Regressions) ผล การศึกษาพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ทั้ง 3 ด้าน คือ ด้านความรู้ทางบัญชีการเงินและ ความรู้ที่เกี่ยวข้อง ด้านความรู้ทางองค์กร และด้านความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ อยู่ในระดับมากที่สุด ส่วนปัจจัยลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน และปัจจัยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม อยู่ในระดับมากที่สุด และพบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง คือ ความรู้ด้านมาตรฐานการ บัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชี และกฎหมายบัญชี (ความรู้ด้านบัญชี) ด้านความรู้ทางองค์กร และด้าน ความรู้ทางเทคโนโลยีสารสนเทศ มีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้าน ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ด้านความสามารถในการพิสูจน์ยืนยันได้ ด้านความทันเวลา ด้าน ความสามารถเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากงานวิจัยของ ญัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของ บริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยตัวแปรอิสระที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ ความ เป็นมีมืออาชีพของพนักงานบัญชี ความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี และประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และตัวแปรตามคือ ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน ประกอบด้วย ความ เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ ความทันต่อเวลา การ เปรียบเทียบกันได้ และการพิสูจน์ยืนยันได้ ผลการวิจัยพบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อคุณภาพของงบ การเงินโดยรวม นอกจากนี้คุณภาพของงบการเงินโดยรวม และคุณภาพของงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการเปรียบเทียบกันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวก

ต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ซึ่งผลการวิจัยชี้ให้เห็นว่า การพัฒนาศักยภาพในความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชี และการพัฒนาระบบสารสนเทศทางบัญชีให้โดดเด่น จะส่งผลดีต่อการจัดทางการเงินให้มีคุณภาพและช่วยส่งผลดีต่อไปยังประสิทธิผลในการตัดสินใจของผู้ใช้ทางการเงิน ผลการวิจัยนี้เป็นประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ผู้ใช้ทางการเงิน รวมถึงกิจการ เพื่อพัฒนาและส่งเสริมให้เกิดคุณภาพในการจัดทางการเงิน ในทำนองเดียวกันนี้ พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้ศึกษาผลกระทบการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการ กรณีศึกษาอำเภอพระนครศรีอยุธยา เป็นการศึกษาพื้นฐานความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่บัญชี/การเงิน ระดับหัวหน้างาน และระดับปฏิบัติงาน รูปแบบการศึกษาเป็นการวิจัยแบบผสม โดยใช้แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ในการเก็บรวบรวมข้อมูล สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลคือ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว และการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ ผลการศึกษา ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพการรายงานการเงิน คือ ปัจจัยบุคลากร ได้แก่ บุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์ทางบัญชี มีความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศ และมีความสามารถในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ด้านระบบการบริหารงบประมาณ ด้านระบบการเงินและบัญชี โดยรวมอยู่ในระดับมาก และพบว่า ด้านระบบบริหารงบประมาณ มีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงข้าม ส่วนด้านอื่น ๆ ไม่มีความสัมพันธ์กับคุณภาพการรายงานการเงิน เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความเห็นว่า แม้จะมีผลกระทบจากการใช้ระบบ GFMS แต่รายงานการเงินก็ต้องทำให้มีคุณภาพ เพราะมีความสำคัญต่อการตัดสินใจวางแผนของผู้บริหาร และต้องพัฒนาคุณภาพของรายงานการเงินให้มีคุณสมบัติ ดังนี้ 1) เข้าใจได้ 2) เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) เชื่อถือได้ และ 4) เปรียบเทียบกันได้ และผลงานวิจัยของ ญัฐกุล ภูกลาง (2559) ได้ศึกษาถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) ในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคามตัวแปรอิสระที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ 1) ปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ ตำแหน่งปัจจุบัน สังกัดหน่วยงาน และความรู้และประสบการณ์ในการใช้ระบบ GFMS และ 2) ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้แก่ ปัจจัยด้านฐานข้อมูล ปัจจัยด้านฮาร์ดแวร์ ปัจจัยด้านซอฟต์แวร์ และปัจจัยด้านศักยภาพบุคลากร และศึกษาตัวแปรตัวแปรตามคือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้แก่ ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใส ด้านความประหยัดค่าใช้จ่าย และด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ใช้สถิติที่สำคัญสำหรับกรวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน) การวิเคราะห์เชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ซึ่งผลในการวิจัยครั้งนี้พบว่า ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

ของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ประกอบด้วย ปัจจัยด้านฐานข้อมูล ปัจจัยด้านฮาร์ดแวร์ ปัจจัยด้านซอฟต์แวร์ และปัจจัยด้านศักยภาพบุคลากรอยู่ในระดับมากทุกด้าน ส่วนประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้แก่ ด้านความถูกต้องแม่นยำ ด้านความโปร่งใส ด้านความประหยัดค่าใช้จ่าย และด้านความรวดเร็วทันเหตุการณ์ อยู่ในระดับมากทุกด้าน สำหรับผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ปัจจัยด้านฐานข้อมูล ปัจจัยด้านฮาร์ดแวร์ ปัจจัยด้านซอฟต์แวร์ และปัจจัยด้านศักยภาพบุคลากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 นอกจากนี้ สิริกร พรหมปิงกา (2560) ศึกษาเรื่อง การนำเข้าข้อมูลความรู้ความสามารถของบุคลากรขีดความสามารถของเทคโนโลยีและการสนับสนุนของผู้บริหารส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประชากรที่ศึกษาคือผู้ปฏิบัติงานในระบบGFMS ของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาสถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ2 ได้แก่ จังหวัดเชียงราย พะเยา แพร่และน่าน จำนวน 138 คนสถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์คือร้อยละค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานสถิติที่ใช้การทดสอบสมมติฐาน คือ การวิเคราะห์สหสัมพันธ์พหุคูณและการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการศึกษาพบว่า ประโยชน์ที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS ได้แก่ การนำเข้าข้อมูล ความรู้ความสามารถของบุคลากร ขีดความสามารถของเทคโนโลยี และการสนับสนุนของผู้บริหาร นอกจากนี้งานวิจัยของ ว่าทีร.ต.จิรพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) ได้ทำการศึกษาความรู้ความเข้าใจประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS หน่วยงานภาครัฐในส่วนกลาง ผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความเข้าใจในวิชาชีพบัญชี โดยรวมด้านระบบ GFMS ด้านเจตคติในวิชาชีพและด้านทักษะทางวิชาชีพอยู่ในระดับมากด้านความรู้วิชาชีพอยู่ในระดับปานกลางประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังระบบ GFMS โดยรวมด้านความถูกต้องแม่นยำด้านความรวดเร็วอยู่ในระดับมากและด้านความโปร่งใสอยู่ในระดับปานกลางและเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านจะพบว่าด้านเจตคติในวิชาชีพมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMS โดยรวมด้านความถูกต้องแม่นยำและความรวดเร็ว นอกจากนี้งานวิจัยของ จิตตมาขำดำ (2562) ศึกษาเรื่องความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด กลุ่มตัวอย่าง คือ ผู้ปฏิบัติงานบัญชีของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 150 คน โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือ สถิติที่ใช้ ได้แก่ การวิเคราะห์ความแปรปรวน ทางเดียว และสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์อย่างง่ายของเพียร์สันผลการศึกษาพบว่า ความรู้ความสามารถของนักบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีเมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าด้านความรู้ด้านทักษะทางวิชาชีพด้านจรรยาบรรณและด้านประสบการณ์การทำงานมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพงานบัญชีในด้านความทันต่อเวลาด้านความถูกต้องด้านความครบถ้วนและด้านความ

เชื่อถือได้และ 2) ผู้ปฏิบัติงานบัญชีมีระดับความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐระดับมากที่สุดจำนวน 12 คน (ร้อยละ 8.00) ระดับมากจำนวน 73 คน (ร้อยละ 48.67) ระดับปานกลางจำนวน 42 คน (ร้อยละ 28.00) และระดับน้อยจำนวน 23 คน (ร้อยละ 15.33) รวมทั้งมีผลทำให้ประสิทธิภาพงานบัญชีด้านความทันต่อเวลาและด้านความครบถ้วนต่างกัน นอกจากงานวิจัยข้างต้นแล้ว ยังมีนักวิจัยต่างประเทศอีกหลายท่านคือ ความเชี่ยวชาญ ความมั่นใจ ความสามารถที่เพียงพอ ความเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ และความสามารถที่จะทำอย่างเป็นธรรมชาติในการปฏิบัติงาน สำหรับตัวแปรตาม คือ ความรู้ ความเข้าใจและความสามาถ และความก้าวหน้า ผลการวิจัยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานต้องมีความพร้อมเพรียงและเข้าใจในการปฏิบัติงานสามารถระบุได้ว่าการปฏิบัติงานควรมีความเชี่ยวชาญความมั่นใจความสามารถที่เพียงพอเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่และความสามารถที่จะทำให้สิ่งเหล่านั้นเพิ่มขึ้นอย่างเป็นธรรมชาติในการปฏิบัติงานการประเมินถูกปรับปรุงบนพื้นฐานของข้อมูลข่าวสารที่รวบรวมจากการพัฒนาในครั้งแรกของการประเมินความสามารถและความก้าวหน้าการพัฒนาที่ต้องการเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจและความสามาถซึ่งการค้นคว้าวิจัยนี้จะช่วยให้เกิดการพัฒนาศักยภาพอย่างมีคุณภาพ งานวิจัยของ Suleiman A.S. Arewa (2009) ได้ทำการศึกษาวิจัยคุณภาพการรายงานการเงินของภาครัฐ GFMS และภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะของประเทศไนจีเรีย ทำการศึกษาตัวแปรอิสระคือ คุณภาพการรายงานการเงินของภาครัฐ GFMS ภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะ การดำเนินงานการเงินการคลังภาครัฐและศึกษาตัวแปรตามคือ คุณภาพของการรายงานการเงิน ผลการวิจัยพบว่า นโยบายและโครงการที่มีความโปร่งใส มีผลกระทบต่อการทำงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐ GFMS และภาระรับผิดชอบต่อสาธารณะควรมีความหนักแน่นที่ยืนยันในมาตรฐานของความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และมีความโปร่งใส มีความเป็นเหตุเป็นผลในการใช้กฎระเบียบ ซึ่งระเบียบต่าง ๆ นั้นเพียงพออยู่แล้ว ถึงแม้ว่าอาจจะล้าสมัยไปบ้าง ต้องมีบทลงโทษที่เข้มงวดและมีการตรวจสอบทางการเงิน ปัญหาหลักของการดำเนินงาน การสร้างความซื่อสัตย์ ความโปร่งใส และการดำเนินงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกขั้นตอน ต้องมีการตรวจสอบวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่า การจัดการและโครงการในการดำเนินงานนั้นไม่มีจุดใดจุดหนึ่งอ่อนแอ หรือไม่ตอบสนองต่อระบบ กล่าวโดยสรุปคือ คุณภาพของการรายงานการเงินนั้นต้องสามารถปรับปรุงได้ มีการสร้างระบบที่รัดกุมทุกขั้นตอน ทั้งการจัดการด้านบุคลากร และอุปกรณ์ต่าง ๆ องค์ประกอบด้านบุคลากร และโครงการในระดับบุคคลเป็นเรื่องที่ควรพิจารณาอย่างจริงจัง

จากการทบทวนงานวิจัยข้างต้น จะพบว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง GFMS ประกอบด้วย ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการ

บริหารงบประมาณภาครัฐ เป็นปัจจัยหลักสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ได้อย่างดี

3) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ซึ่งมีผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้องคือ ผลการศึกษาของ วิไลลักษณ์ จิวแสง (2556) ได้ศึกษาถึงปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้ : กรณีศึกษา กรมประมงกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคกรมประมง 204 หน่วยงาน และหน่วยงานราชการส่วนกลาง 1 หน่วยงาน จำนวน 232 คน เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล คือ แบบสอบถาม และวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ ค่าสถิติที่ใช้ได้แก่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ค่าความแปรปรวน และสถิติทดสอบค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สันผลการศึกษาพบว่า ผู้ปฏิบัติงานมีความคิดเห็นเกี่ยวกับด้านการประเมินประสิทธิผลของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS อยู่ในระดับมาก และด้านปัญหาและอุปสรรคในการนำระบบบริหารมาใช้ในกรมประมง อยู่ในระดับมากที่สุด ในด้านการปฏิบัติงานเพราะระบบ GFMS มีการปรับเปลี่ยนอยู่ตลอดเวลาทำให้เกิดความล่าช้าและเสียเวลาในการปฏิบัติงานในช่วงสิ้นเดือนและสิ้นงบประมาณประจำปี และขั้นตอนในการปฏิบัติงานยุ่งยากและผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า ผู้ปฏิบัติงานที่มีอายุและการเข้ารับการฝึกอบรมต่างกัน มีความคิดเห็นเกี่ยวกับปัจจัยด้านการประเมินประสิทธิผลของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS แตกต่างกันในด้านการบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลังภาครัฐ และในด้านความรวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจ ส่วนปัจจัยด้านความโปร่งใส ด้านความประหยัด ด้านความรวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจ และด้านการบูรณาการข้อมูลทางการเงินการคลัง มีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS นอกจากนี้ ภิรมย์พร Yeada (2559) ทำการศึกษาประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตพื้นที่จังหวัดระนอง กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยได้แก่หัวหน้าส่วนราชการและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ของส่วนราชการผู้เบิกเงินจากคลังจังหวัดระนองจำนวน 144 คนด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างตามสะดวก (Convenience sampling) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยคือแบบสอบถามค่าสถิติที่ใช้คือร้อยละค่าเฉลี่ยส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน t - test, F - test, และ ANOVA ผลการวิจัยพบว่า ระดับประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในภาพรวมทั้ง 4 ด้าน อยู่ในระดับมาก ได้แก่ ด้านความรวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจ, ด้านความถูกต้องแม่นยำ, ด้านความโปร่งใสและด้านความประหยัดค่าใช้จ่ายตามลำดับส่วนปัจจัยส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ตำแหน่ง ระยะเวลาการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และประสบการณ์การเข้ารับการอบรมระบบ GFMS ของ

หัวหน้าส่วนราชการและบุคลากรผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ที่ต่างกันมีผลต่อประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ไม่แตกต่างกัน และ 3) ปัญหาและอุปสรรค ว่า ขั้นตอนมากเกินไป ยังมีข้อจำกัดในการใช้งานผ่านเครือข่ายIntranet ระบบซ้ำทำให้การปฏิบัติงานซ้ำไปด้วย ผู้บริหารไม่สามารถเข้าใจรายงานจากระบบ GFMS ผู้ปฏิบัติงานจริงในระบบมิได้อบรม ผู้ปฏิบัติขาดทักษะด้านบัญชี แนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพและข้อเสนอแนะอื่นๆ พบว่า ควรจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ควรเพิ่มเจ้าหน้าที่ช่วยงานในระบบ ควรพัฒนาระบบ GFMS ให้มีการตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกรายการในแต่ละระบบงานและควรตัดเอกสารบางตัวออกบ้าง นอกจากงานวิจัยข้างต้นแล้ว ยังมีนักวิจัยต่างประเทศคือ United States Agency for International Development (2008) ศึกษาเรื่อง การปฏิบัติที่ดีที่สุดสำหรับการออกแบบและการดำเนินการแบบบูรณาการการจัดการระบบสารสนเทศ (GFMS) ตัวแปรอิสระคือ โครงสร้างพื้นฐาน การกำกับดูแล และกำหนดงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรผ่านระบบ GFMS และตัวแปรตามคือ ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ ผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติที่ดีที่สุดสำหรับการออกแบบและการดำเนินการแบบบูรณาการการจัดการระบบสารสนเทศ (GFMS) และวิธีการที่จะนำไปใช้ในสภาพแวดล้อมจริงเพื่อการพัฒนาและประเทศที่เปลี่ยนผ่าน เช่นเดียวกับสถานการณ์ความขัดแย้งและภายหลังความขัดแย้งในการใช้ GFMS ที่ทำให้ทางออกในการจัดการที่สำคัญทางการเงินสำหรับโครงสร้างพื้นฐานของประเทศที่มีความล่าสมัยในการบริหารและเศรษฐกิจ โดยสามารถปรับปรุงการกำกับดูแลโดยการให้ข้อมูลทางการเงินแบบ Real time ที่ผู้จัดการฝ่ายการเงินและอื่น ๆ สามารถใช้ในการจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ กำหนดงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรผ่านระบบ GFMS ควบคู่กับการยอมรับของการรวมศูนย์การบริหารเงินที่ไม่เพียงแต่ช่วยในการพัฒนาประเทศที่รัฐบาลได้รับการควบคุมที่มีประสิทธิภาพมากกว่าการเงินแต่ยังเพิ่มความโปร่งใส และความรับผิดชอบในการลดดุลพินิจทางการเมือง และทำหน้าที่เป็นยับยั้งการทุจริตและฉ้อโกง นอกจากนี้ยังมีผลการศึกษาในทำนองเดียวกัน Stella B. Omokonga (2014) ได้ศึกษาผลการรวมระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพขององค์กรภาครัฐทำการศึกษาตัวแปรอิสระคือ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในการจัดทำรายงานการเงินการคลังภาครัฐและศึกษาตัวแปรตามคือประสิทธิภาพของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ผลการวิจัยพบว่า ระบบการบริหารงานการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีการจัดทำรายงานด้านการเงินในส่วนขององค์กรภาครัฐ มีความแตกต่างทางสถิติอย่างมีนัยสำคัญ ระหว่างระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับการปรับปรุงการจัดทำรายงานด้านการเงิน และในส่วนของระบบการควบคุมทางการเงินในส่วนขององค์กรภาครัฐ พบว่ามีความสัมพันธ์เชิงบวกกับระบบการควบคุมที่ดีและระบบธรรมาภิบาล สรุปได้ว่า ระบบการบริหาร

การเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS นำมาสู่การปรับปรุงรายงานต้นทุนที่แท้จริงต่อกิจกรรมที่เกิดขึ้น สามารถเข้าถึงการนำเสนอข้อมูลทางการเงินที่เฉพาะเจาะจงได้ ให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน เปิดเผยข้อมูลของสถานะทางการเงินที่ถูกต้อง สามารถทำงานบุคลากรระหว่างปีได้อย่างรวดเร็ว ลดการสูญเสียค่าใช้จ่าย ทำให้การดำเนินงานมีความคล่องตัว มีการดำเนินการของงบประมาณตามกฎหมายระเบียบ มีขั้นตอนการทำงานโดยอัตโนมัติ และมีการควบคุมภายในการดำเนินงานเป็นไปตามลำดับขั้น และสามารถติดตามตรวจสอบได้อย่างใกล้ชิด มีความเหมาะสมต่อองค์กรภาครัฐ นอกจากนี้ยังช่วยลดปัญหาการทุจริต เพิ่มความโปร่งใส งบการเงินสามารถตรวจสอบ มีความน่าเชื่อถือมากขึ้น และสามารถสร้างความเชื่อมั่นของกระทรวงได้ ระบบมีความปลอดภัยของข้อมูล แต่อย่างไรก็ตาม ควรให้ความสนใจและการสนับสนุนการนำระบบไปใช้มากขึ้น และควรมีการประชาสัมพันธ์ถึงผลสำเร็จของการปรับปรุงระบบการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ในการสร้างความเชื่อมั่นให้กับสาธารณชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับระบบฯ และภาครัฐควรมีการบูรณาการข้อมูลในส่วนที่ไม่ใช่ข้อมูลการเงิน ปรับปรุงและทำเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

ดังที่กล่าวในบทสรุปงานวิจัยข้างต้นเป็นการศึกษามุ่งเน้นประเด็นประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ซึ่งพบว่า มีนักวิจัยจำนวนหลายท่านได้วัดประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ไว้ 5 ด้าน คือ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้

ตารางที่ 4 สรุปการสังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย

ชื่อผู้วิจัย	การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS			ศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐ				
	ปัจจัยด้านการนำข้อมูล	ปัจจัยด้านการประมวลผล ข้อมูล	ปัจจัยด้านแพลตฟอร์ม/ การติดตามข้อมูล	ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับกฎหมาย (ด้านบัญชี)	ความสามารถในการปฏิบัติงาน การเงินการบัญชีและการบริหาร งบประมาณภาครัฐ	ด้านความถูกต้องแม่นยำ และเชื่อถือได้	ด้านความโปร่งใส	ด้านความเร็วทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
ธนัชพร เมฆศิรินภาพงศ์ (2554)				✓		✓					
วนิดา ชุตินากุล (2556)				✓		✓					
วิไลลักษณ์ จิวเส็ง (2556)							✓	✓	✓		
พรปวีณ์ สายพรหม (2557)				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
ณัฐวุดิ ตันติเศรษฐ์ (2558)					✓				✓	✓	✓
พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558)				✓	✓	✓	✓			✓	✓
ศศิธร พุดจาด (2558)	✓	✓	✓								

ตารางที่ 4 สรุปการสังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย (ต่อ)

ชื่อผู้วิจัย	การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS			ศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐ				
	ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล	ปัจจัยด้านการประมวลผล ข้อมูล	ปัจจัยด้านผลลัพธ์/ การติดตามข้อมูล	ความรู้และประสบการณ์ทาง บัญชี	การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับกฎหมาย (ด้านบัญชี)	ความสามารถในการปฏิบัติงาน การเงินการบัญชีและการบริหาร งบประมาณภาครัฐ	ด้านความถูกต้องแม่นยำ และเชื่อถือได้	ด้านความโปร่งใส	ด้านความเร็วทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านความเปรียบเทียบกันได้
ณัฐกุล ภูกลาง (2559)				✓		✓	✓	✓	✓		
ภิรมย์พร เขาคำ (2559)				✓			✓	✓	✓		
สิริกร พรหมปิงกา (2560)	✓			✓				✓	✓		
ว่าที่ร.ต.จिरพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561)					✓		✓	✓	✓		
ศิริไพร สีนประกอบ (2561)	✓	✓	✓			✓	✓			✓	✓
จิตตมา ขำคำ (2562)				✓	✓		✓		✓		
เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562)		✓					✓		✓		

ตารางที่ 4 สรุปการสังเคราะห์ตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย (ต่อ)

ชื่อผู้วิจัย	การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS			ศักยภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS			ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหาร การเงินการคลังภาครัฐ				
	ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล	ปัจจัยด้านการประมวลผล ข้อมูล	ปัจจัยด้านผลลัพธ์/ การติดตามข้อมูล	ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับกฎหมาย (ด้านบัญชี)	ความสามารถในการปฏิบัติงาน การเงินการบัญชีและการบริหาร งบประมาณภาครัฐ	ด้านความถูกต้องแม่นยำ และเชื่อถือได้	ด้านความโปร่งใส	ด้านความรวดเร็วทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
McAllister (2006)						✓				✓	
United States Agency for International Development (2008)								✓			
Suleiman A.S. Arewa (2009)						✓	✓				
eGovernance – Center of Excellence, National Computer Center of Phillipines (2012)	✓						✓				
Stella B. Omokonga (2014)						✓	✓		✓		

จากการทบทวนวรรณกรรมตามแนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องข้างต้นเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ผู้วิจัยสามารถสังเคราะห์ตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม ได้ดังนี้

1. ตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยด้านการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS พบว่า มีผลงานวิจัยในอดีตหลายท่าน ดังนี้ 1) ศศิธร พุดจาด (2558) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูลและปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล 2) สิริกร พรหมปิงกา (2560) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล 3) ศิริไพร สิ้นประกอบ (2561) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูลและปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล 4) เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล จึงสามารถสรุปได้ว่า การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS สามารถส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ดังนั้น ตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 3 ด้าน คือ ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล และปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล

2. ตัวแปรอิสระ คือ ปัจจัยด้านศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) พบว่า มีผลงานวิจัยในอดีตหลายท่าน ดังนี้ 1) ธนัชพร เมฆศิริณภาพงศ์ (2554) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี และความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ 2) วนิตา ชุตินากุล (2556) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี และความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ 3) พรปวีณ์ สายพรหม (2557) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี, การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ 4) ณัฐวุฒิ ตันติเศรฐ (2558) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับกฎหมาย (ด้านบัญชี) 5) พัชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ 6) ณัฐกุล ภูกลาง (2559) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีและ ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ 7) ภิรมย์พร Yeada (2559) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี 8) สิริกร พรหมปิงกา (2560) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี 9) ว่าที่ร.ต.จिरพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับกฎหมาย (ด้านบัญชี) 10) ศิริไพร สิ้นประกอบ (2561) ได้วัดใน 1 ด้าน คือ ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

11) จิตตมา ขำดำ (2562) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) จึงสามารถสรุปได้ว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS สามารถส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ดังนั้น ตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 3 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) และความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

3. ตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ พบว่า มีผลงานวิจัยในอดีตหลายท่าน ดังนี้ 1) วิไลลักษณ์ จิวแสง (2556) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใสและด้านความรวดเร็วทันเวลา 2) พรปวีณ์ สายพรหม (2557) ได้วัดใน 4 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 3) ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 4) พชรินทร์ ศิริทรัพย์ (2558) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 5) ณัฐกุล ภูกลาง (2559) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใสและด้านความรวดเร็วทันเวลา 6) ภิรมย์พร เยาดำ (2559) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใสและด้านความรวดเร็วทันเวลา 7) สิริกร พรหมปิงกา (2560) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ด้านความโปร่งใสและด้านความรวดเร็วทันเวลา 8) ว่าที่ร.ต. จิรพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใสและด้านความรวดเร็วทันเวลา 9) ศิริพร สีนประกอบ (2561) ได้วัดใน 3 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ 10) จิตตมา ขำดำ (2562) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้และด้านความรวดเร็วทันเวลา 11) เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) ได้วัดใน 2 ด้าน คือ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้และด้านความรวดเร็วทันเวลา จึงสามารถสรุปได้ว่า ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS สะท้อนถึงความสามารถและศักยภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ได้อย่างชัดเจน ดังนั้น ตัวแปรที่นำมาใช้ในการวิจัยครั้งนี้จะวัดจาก 5 ด้าน คือ ความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับกฎหมาย (ด้านบัญชี) และความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ ด้านความถูกต้องแม่นยำและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้

บทที่ 3

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาในครั้งนี้เป็นการศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์ เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) ประเภทการวิจัยเชิงสำรวจ (Survey Research) โดยศึกษาค้นคว้าจากตำรา เอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS รวมถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าความถี่ (Frequency) และค่าร้อยละ (Percentage) เพื่ออธิบายข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถามและค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่ออธิบายประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานระบบ GFMS และศักยภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ และการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อศึกษาตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ผู้วิจัยได้นำเสนอระเบียบวิธีการวิจัยโดยเรียงตามลำดับและแบ่งเป็น 5 ส่วน ดังนี้

- 3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
- 3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.3 ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

3.1 ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

3.1.1 ประชากรที่ใช้ในการศึกษา

ประชากรในการศึกษาครั้งนี้ ได้แก่ ผู้ปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยประชากรที่เลือกในการเก็บข้อมูลครั้งนี้คือ เจ้าพนักงาน

การเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ จำนวนทั้งสิ้น 516 คน (ระบบโครงการจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำของกรมปศุสัตว์, 2563) ดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงจำนวนประชากร จำแนกตามตำแหน่งงาน

ตำแหน่งงาน	ประชากร (คน)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	101
เจ้าพนักงานธุรการ	359
เจ้าพนักงานพัสดุ	9
นักวิชาการเงินและบัญชี	38
นักวิชาการพัสดุ	9
รวม	516

3.1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษา

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้การศึกษา คำนวณหาขนาดของกลุ่มตัวอย่างทั้งหมดที่ใช้ในการทำวิจัย โดยใช้สูตร Taro Yamane ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 ค่าความคลาดเคลื่อนหรือผิดพลาดที่ยอมรับได้ไม่เกินร้อยละ 5 หรือที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 มีการคำนวณตามสูตรดังนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

$$\begin{aligned} \text{เมื่อ } N &= \text{จำนวนของประชากร} \\ n &= \text{จำนวนของกลุ่มตัวอย่าง} \\ e^2 &= \text{ความคลาดเคลื่อนของการสุ่มตัวอย่าง} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{แทนค่า } n &= \frac{516}{1 + 516 (0.05)^2} \\ &= 225.33 \text{ คน} \end{aligned}$$

ดังนั้น กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ มีเท่ากับ 226 คน

ผู้วิจัยได้ทำการแจกแจงตามขนาดกลุ่มตัวอย่างทั้งหมด 226 ตัวอย่างการเลือกตัวอย่างจะใช้การเลือกประเภทตามความน่าจะเป็น (Probability Samplings) โดยใช้วิธีเลือกตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ (Proportional Stratified Random Samplings) โดยการเลือกจะทำการแบ่งกลุ่มตามตำแหน่งงานของผู้ปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ก่อนแล้วจึงดำเนินการเลือกกลุ่มตัวอย่างโดยการกำหนดขนาดตัวอย่างในแต่ละตำแหน่งงานโดยใช้วิธีแบบเป็นสัดส่วนกับขนาดของกลุ่ม (Proportionate) ดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงจำนวนกลุ่มตัวอย่าง

ตำแหน่งงาน	ประชากร กลุ่มตัวอย่าง	
	(คน)	(คน)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	101	44
เจ้าพนักงานธุรการ	359	157
เจ้าพนักงานพัสดุ	9	4
นักวิชาการเงินและบัญชี	38	17
นักวิชาการพัสดุ	9	4
รวม	516	226

3.2 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ทั้งประเภทปลายปิด (Closed-ended questions) และประเภทปลายเปิด (Open-ended questions) เพื่อเก็บรวบรวมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานและศักยภาพการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ โดยแบ่งเป็น 5 ขั้นตอนดังนี้

3.2.1 การสร้างแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นคำถามแบบ Check list ซึ่งเป็นแบบสอบถามข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการและตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตอนที่ 2 เป็นคำถามปลายปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล และปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็นประกอบด้วยคำถาม จำนวน 13 ข้อ ดังนี้

ปัจจัยด้านการนำเข้าสู่ข้อมูล	จำนวน 4 ข้อ
ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล	จำนวน 5 ข้อ
ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	จำนวน 4 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 13 ข้อ

ตอนที่ 3 เป็นคำถามปลายปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐโดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถาม จำนวน 15 ข้อ ดังนี้

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	จำนวน 5 ข้อ
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	จำนวน 5 ข้อ
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและ	จำนวน 5 ข้อ
การบริหารงบประมาณภาครัฐ	
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 เป็นคำถามปลายปิด ซึ่งเป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ประกอบด้วย ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยให้กลุ่มตัวอย่างตอบตามความคิดเห็น ประกอบด้วยคำถามจำนวน 22 ข้อ ดังนี้

ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	จำนวน 5 ข้อ
ด้านความโปร่งใส	จำนวน 5 ข้อ
ด้านความรวดเร็วทันเวลา	จำนวน 5 ข้อ
ด้านความเข้าใจได้	จำนวน 2 ข้อ
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	จำนวน 5 ข้อ
รวมทั้งสิ้น	จำนวน 22 ข้อ

ซึ่งในตอนที่ 2 ถึงตอนที่ 4 เป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ (Rating Scale) ตามแนวคิดของลิเคิร์ต (Likert Scale) โดยแต่ละหัวข้อจะแบ่งระดับความคิดเห็นออกเป็น 5 ระดับ (Likert, Rensis, 1967) โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการให้คะแนนค่าน้ำหนักของคำตอบ ดังนี้

5 คะแนน หมายถึง ความคิดเห็นว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน GFMIS ในระดับมากที่สุด

4 คะแนน หมายถึง ความคิดเห็นว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน GFMIS ในระดับมาก

3 คะแนน หมายถึง ความคิดเห็นว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน GFMIS ในระดับระดับปานกลาง

2 คะแนน หมายถึง ความคิดเห็นว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน GFMIS ในระดับน้อย

1 คะแนน หมายถึง ความคิดเห็นว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน GFMIS ในระดับน้อยที่สุด

ตอนที่ 5 คำถามแบบปลายเปิด ให้แสดงความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะ

3.3 ขั้นตอนการสร้างเครื่องมือ

1. ศึกษาแนวคิดทฤษฎีรวมถึงงานวิจัยและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS

2. ศึกษาแบบสอบถามและวิธีการสร้างแบบสอบถามจากงานวิจัยและเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม เพื่อกำหนดขอบข่ายในการสร้างเครื่องมือให้สอดคล้อง และครอบคลุมเนื้อหาตามกรอบแนวคิดของการวิจัยทั้ง 3 ด้าน

3. ดำเนินการสร้างแบบสอบถามและตรวจสอบความเที่ยงตรงของเนื้อหา โดยเสนอต่ออาจารย์ที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ จำนวน 3 คน ดังนี้

3.1 ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรรณ ตันตกุล อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสวนดุสิต

3.2 คุณจิรวรรณ จิรัฐติกาลตระกูล นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กรมปศุสัตว์

3.3 คุณทวีศักดิ์ เอี่ยมเกิด ผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัท มั่นคง 89 ฟู้ด จำกัด

เพื่อตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และทำการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ได้แบบสอบถามที่ครอบคลุมเนื้อหามากที่สุดตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ และคัดเลือกข้อความที่มีค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC: Index of Congruence) ที่มีค่าตั้งแต่ 0.50 ขึ้นไป (ชูศรีวงศ์รัตน์, 2553) เพื่อค้นหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

4. นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับผู้ปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ จำนวน 30 คนเพื่อหาค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) โดยใช้วิธีการหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's alpha coefficient; α) ซึ่งการประเมินความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cochran, W. G., 1977) สำหรับเกณฑ์การประเมินความเที่ยงสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2544) ดังนี้

ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α)	การแปลความหมายระดับความเที่ยง
มากกว่า 0.9	ดีมาก
มากกว่า 0.8	ดี
มากกว่า 0.7	พอใช้
มากกว่า 0.6	ค่อนข้างพอใช้
มากกว่า 0.5	ต่ำ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 0.5	ไม่สามารถรับได้

ในการหาความเชื่อมั่นโดยหาค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (Cronbach's alpha coefficient) โดยเกณฑ์ยอมรับความเชื่อมั่นของแบบสอบถามต้องได้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาอยู่ที่ 0.75 ขึ้นไป จึงจะถือว่าผ่านเกณฑ์ หมายถึงแบบสอบถามมีความน่าเชื่อถือและสามารถนำไปศึกษากับกลุ่มตัวอย่างจริงได้ (ศิริชัย กาญจนวาสี, 2544)

5. นำแบบสอบถามมาปรับปรุงแก้ไขและผ่านการตรวจสอบความเที่ยงเชิงเนื้อหา (Content Validity) และการทดสอบความเชื่อมั่น (Reliability) จนได้แบบสอบถามที่สมบูรณ์ที่สุดไปใช้ในการเก็บข้อมูลจริง

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ ผู้ศึกษาได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยได้ดำเนินการนำแบบสอบถามเพื่อขออนุญาตในการตอบแบบสอบถามงานวิจัยจากผู้ปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ เช่น เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ โดยผู้ศึกษาดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลสำหรับการศึกษา ดังนี้

1. แจกแบบสอบถามให้กับกลุ่มตัวอย่าง ผู้ปฏิบัติงานระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ของกรมปศุสัตว์ พร้อมบอกวัตถุประสงค์ของการวิจัยแก่กลุ่มตัวอย่างได้รับทราบเพื่อขอความร่วมมือจากกลุ่มตัวอย่างในการกรอกแบบสอบถาม

2. เลือกแจกแบบสอบถามแก่ตัวอย่างแบบบังเอิญ (Accidental Sampling) โดยการกำหนดขนาดตัวอย่างในแต่ละตำแหน่งงานเพื่อให้ได้กลุ่มตัวอย่างจำนวน 226 ตัวอย่าง

3. ตรวจสอบแบบสอบถามที่ได้รับคืนมาโดยนำมาตรวจสอบความสมบูรณ์ครบถ้วน

4. นำแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้รับคืนมาไปลงคะแนนเพื่อรวบรวมข้อมูลแล้วนำไปวิเคราะห์ข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ทางสถิติสำเร็จรูป และนำผลที่ได้มาวิเคราะห์แสดงผลข้อมูลต่อไป

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและสถิติที่ใช้

ในการวิเคราะห์ข้อมูล จะใช้โปรแกรมสถิติสำเร็จรูปช่วยในการวิเคราะห์หาค่าทางสถิติในการวิเคราะห์ข้อมูลดำเนินการดังนี้

1. ผู้ศึกษานำแบบสอบถามที่ได้รับการตอบแล้วทั้งหมดมาตรวจสอบความถูกต้อง (Editing) ของแบบสอบถามโดยคัดเลือกเฉพาะฉบับที่สมบูรณ์ไว้วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนสมบูรณ์ที่สุด

2. นำแบบสอบถามที่สมบูรณ์แล้ว มาวิเคราะห์ข้อมูลตอนที่ 1 ซึ่งสอบถามเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป โดยคำนวณหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

3. เขียนรายงานผลข้อมูลจากการทำวิจัยเชิงคุณภาพในรูปแบบพรรณนา โดยได้นำข้อมูลมาวิเคราะห์เนื้อหาและกรอบแนวคิด งานวิจัยที่เกี่ยวข้องมารวมในการวิเคราะห์ และได้มีการวิเคราะห์ข้อมูลความคิดเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในแบบสอบถามตอนที่ 5

ค่าคะแนนเฉลี่ย	ความหมาย
คะแนนเฉลี่ย 4.21 - 5.00	หมายถึง มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากอย่างยิ่ง
คะแนนเฉลี่ย 3.41 - 4.20	หมายถึง มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมาก
คะแนนเฉลี่ย 2.61 - 3.40	หมายถึง มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปานกลาง
คะแนนเฉลี่ย 1.81 - 2.60	หมายถึง มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานน้อย
คะแนนเฉลี่ย 1.00 - 1.80	หมายถึง มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานน้อยอย่างยิ่ง

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล มีดังนี้

4.1 ใช้ค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) เพื่อบรรยายข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการ และตำแหน่งงาน

4.2 ใช้ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อบรรยายระดับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ระดับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS และระดับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

4.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Correlation Coefficient) เพื่อทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ คือ การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS และศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ กับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ พิจารณาโดยกำหนดค่าความสัมพันธ์ไว้ถ้าหากมีค่ามากกว่า 0.80 แสดงว่าจะเกิดปัญหาจากการที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันในระดับสูงมาก (Multicollinearity) ที่จะส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบสมการถดถอยพหุคูณ เกณฑ์การแปลผลความสัมพันธ์ของค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรสามารถแปลความหมาย 5 ระดับ ดังนี้ (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540 : 144 อ้างอิงโดย ศรารุช สร้อยทอง, 2562)

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ มากกว่า 0.80 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์สูง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.61 – 0.80 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ค่อนข้างสูง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.41 – 0.60 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ปานกลาง

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ 0.20 – 0.40 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ค่อนข้างต่ำ

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ น้อยกว่า 0.20 หมายถึง ระดับความสัมพันธ์ต่ำ

4.4 สถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) เพื่ออธิบายผลการวิเคราะห์ความมีอิทธิพลของตัวแปรอิสระ คือ การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS และศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ กับตัวแปรตาม คือ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยวิธีการวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) โดยกำหนดระดับความสัมพันธ์ (Hinkle, D.E, William ,W. and Stephen G. J., 1998) และกำหนดค่านัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

บทที่ 4

การวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาวิจัยเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” เป็นการศึกษาการปฏิบัติงานและศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐในด้านต่างๆ ผู้วิจัยได้นำข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานระบบ GFMS โดยนำตัวแปรต่าง ๆ ที่ได้จากการศึกษามาใช้เป็นแบบสอบถาม ซึ่งเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ จำนวน 226 คน โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสถิติ ประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis) ได้แก่ ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) เพื่อบรรยายข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับผู้ตอบแบบสอบถามและสถิติเชิงอนุมาน (Inferential Statistic) คือ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อทดสอบสมมติฐาน ซึ่งผู้วิจัยได้แบ่งการนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลออกเป็น 3 ส่วนดังต่อไปนี้

- 4.1 การวิเคราะห์ด้วยสถิติเชิงพรรณนา (Description Analysis)
- 4.2 การวิเคราะห์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Correlation)
- 4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)
- 4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

4.1 การวิเคราะห์เชิงพรรณนา (Description Analysis)

4.1.1 ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่าง

การวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ ที่ปฏิบัติงานในตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ จำนวน 226 คน ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อาชีพราชการ และตำแหน่งงานในปัจจุบัน แสดงผลการวิเคราะห์ในรูปแบบของตารางแสดงเป็นจำนวนและค่าร้อยละ รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 7-11 ดังนี้

ตารางที่ 7 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามเพศ

เพศ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ชาย	43	19.03
หญิง	183	80.97
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 7 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงจำนวน 183 คน (ร้อยละ 80.97) รองลงมา เป็นเพศชาย จำนวน 43 คน (ร้อยละ 19.03) ตามลำดับ

ตารางที่ 8 แสดงจำนวนและร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุ

อายุ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี	20	8.85
21-30 ปี	92	40.71
31-40 ปี	61	26.99
41 ปีขึ้นไป	53	23.45
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 8 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุ 21-30 ปี จำนวน 92 คน (ร้อยละ 40.71) รองลงมา มีอายุ 31-40 ปี จำนวน 61 คน (ร้อยละ 26.99) มีอายุ 41 ปีขึ้นไป จำนวน 53 คน (ร้อยละ 23.45) และน้อยที่สุดน้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี จำนวน 20 คน (ร้อยละ 8.85) ตามลำดับ

ตารางที่ 9 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามระดับการศึกษา

ระดับการศึกษา	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ต่ำกว่าปริญญาตรี	94	41.59
ปริญญาตรี	120	53.10
ปริญญาโท	12	5.31
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 9 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 120 คน (ร้อยละ 53.10) รองลงมา มีระดับการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี จำนวน 94 คน (ร้อยละ 41.59) และน้อยที่สุดมีระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวน 12 คน (ร้อยละ 5.31) ตามลำดับ

ตารางที่ 10 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามอายุราชการ

อายุราชการ	จำนวน (คน)	ร้อยละ
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี	66	29.20
6 – 10 ปี	97	42.92
11 – 15 ปี	25	11.06
16 ปี ขึ้นไป	38	16.81
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 10 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีอายุราชการ 6-10 ปีจำนวน 97 คน (ร้อยละ 42.92) รองลงมา มีอายุราชการน้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี จำนวน 66 คน (ร้อยละ 29.20) มีอายุราชการ 16 ปีขึ้นไป จำนวน 38 คน (ร้อยละ 16.81) และน้อยที่สุดมีอายุราชการ 11 – 15 ปีจำนวน 25 คน (ร้อยละ 11.06) ตามลำดับ

ตารางที่ 11 แสดงจำนวน และร้อยละของผู้ตอบแบบสอบถาม จำแนกตามตำแหน่งงานในปัจจุบัน

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน	จำนวน (คน)	ร้อยละ
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี	44	19.47
เจ้าพนักงานธุรการ	157	69.47
เจ้าพนักงานพัสดุ	4	1.77
นักวิชาการการเงินและบัญชี	17	7.52
นักวิชาการพัสดุ	4	1.77
รวม	226	100.00

จากตารางที่ 11 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีตำแหน่งงานเจ้าพนักงานธุรการ จำนวน 157 คน (ร้อยละ 69.47) รองลงมา เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีจำนวน 44 คน (ร้อยละ 19.47) นักวิชาการเงินและบัญชี จำนวน 17 คน (ร้อยละ 7.52) และน้อยที่สุด ตำแหน่งงานเจ้าพนักงานพัสดุ และนักวิชาการพัสดุจำนวน 4 คน (ร้อยละ 1.77) ตามลำดับ

4.1.2 ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

การวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS แบ่งเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านการนำเข้าข้อมูล ด้านการประมวลผลข้อมูล และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล นำเสนอผลการวิเคราะห์ในรูปแบบของตารางแสดงเป็นค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 12- 15 ดังนี้

ตารางที่ 12 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยภาพรวม

การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS	\bar{x}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
ด้านการนำเข้าข้อมูล	4.355	0.600	มากที่สุด
ด้านการประมวลผลข้อมูล	4.355	0.592	มากที่สุด
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	4.278	0.677	มากที่สุด
โดยภาพรวม	4.329	0.555	มากที่สุด

จากตารางที่ 12 พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.329$, S.D. = 0.555) โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS มากที่สุดคือ ด้านการนำเข้าข้อมูล ($\bar{x} = 4.355$, S.D. = 0.600) อยู่ในระดับมากที่สุด และด้านการประมวลผลข้อมูล ($\bar{x} = 4.355$, S.D. = 0.592) อยู่ในระดับมากที่สุดและน้อยที่สุดคือ ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ($\bar{x} = 4.278$, S.D. = 0.677) อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับ

ตารางที่ 13 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการนำเข้าข้อมูล

การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. มีการกรองข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันผลลัพธ์ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด	4.363	0.772	มากที่สุด
2. หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการรายงานเพื่อให้สอดคล้องกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS	4.341	0.708	มากที่สุด
3. การนำเข้าข้อมูลหรือแก้ไข ไม่อนุญาตให้บันทึกรายการย้อนหลัง ยกเว้น การรายงานการเงินคลาดเคลื่อน	4.381	0.764	มากที่สุด
4. ผู้ปฏิบัติงานในระบบสามารถแก้ปัญหาเมื่อเกิดความผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	4.336	0.732	มากที่สุด
ด้านการนำเข้าข้อมูล	4.355	0.600	มากที่สุด

จากตารางที่ 13 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการนำเข้าข้อมูล ($\bar{X} = 4.355$, S.D. = 0.600) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานมากที่สุดคือ การนำเข้าข้อมูลหรือแก้ไขไม่อนุญาตให้บันทึกรายการย้อนหลัง ยกเว้น การรายงานการเงินคลาดเคลื่อน ($\bar{X} = 4.381$, S.D. = 0.764) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ มีการกรองข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันผลลัพธ์ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด ($\bar{X} = 4.363$, S.D. = 0.772) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการรายงานเพื่อให้สอดคล้องกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ($\bar{X} = 4.341$, S.D. = 0.708) และผู้ปฏิบัติงานในระบบสามารถแก้ปัญหาเมื่อเกิดความผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ($\bar{X} = 4.336$, S.D. = 0.732) อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับ

ตารางที่ 14 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการประมวลผลข้อมูล

การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้ อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ	4.398	0.667	มากที่สุด
2. ข้อมูลในระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูล ทั้งในภาพรวมและเชิงลึก ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการ นำไปใช้ในการตัดสินใจ	4.336	0.744	มากที่สุด
3. ระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชี ตาม มาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	4.420	0.703	มากที่สุด
4. ระบบ GFMS สามารถรวบรวมและประมวลผลได้อย่าง รวดเร็วและตรงตามความต้องการ	4.314	0.768	มากที่สุด
5. ระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ Online Real-Time ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน	4.305	0.736	มากที่สุด
ด้านการประมวลผลข้อมูล	4.355	0.592	มากที่สุด

จากตารางที่ 14 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการประมวลผลข้อมูล ($\bar{X} = 4.355$, S.D. = 0.592) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานมากที่สุดคือ ระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ($\bar{X} = 4.420$, S.D. = 0.703) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ ($\bar{X} = 4.398$, S.D. = 0.667) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ Online Real-Time ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.305$, S.D. = 0.736) อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับ

ตารางที่ 15 แสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล

การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. มีการกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้งานตาม อำนาจหน้าที่ระดับต่าง ๆ เพื่อติดตามผลลัพธ์หรือ รายงานการเงินต่าง ๆ	4.265	0.778	มากที่สุด
2. ผู้ใช้งานระดับแผนงานมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานต่าง ๆ เพื่อนำมาประมวลผล วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหา ตามที่ผู้ใช้งานได้แจ้งไว้ในระบบ	4.327	0.843	มากที่สุด
3. ผู้ใช้งานระดับสำนักมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการรายงาน/ แก้ไขข้อมูลพื้นฐาน รายงานประมาณการ ข้อมูลการ โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณและข้อมูลการเบิกจ่าย รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการ เบิกจ่าย	4.177	0.851	มาก
4. ผู้ใช้งานระดับกรมมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการรายงาน ผลความก้าวหน้า การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานข้อมูล แผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย และรายงาน ผลการปฏิบัติงาน	4.341	0.768	มากที่สุด
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	4.278	0.677	มากที่สุด

จากตารางที่ 15 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ($\bar{X} = 4.278$, S.D. = 0.677) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานมากที่สุดคือ ผู้ใช้งานระดับกรมมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการรายงานผลความก้าวหน้า การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย และรายงานผลการปฏิบัติงาน ($\bar{X} = 4.341$, S.D. = 0.768) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ผู้ใช้งานระดับ

แผนงานมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานต่าง ๆ เพื่อนำมาประมวลผล วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาตามที่ผู้ปฏิบัติงานได้แจ้งไว้ในระบบ ($\bar{x} = 4.327, S.D.=0.843$) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ผู้ใช้งานระดับสำนักมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการรายงาน/แก้ไขข้อมูลพื้นฐาน รายงานประมาณการ ข้อมูลการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณและข้อมูลการเบิกจ่าย รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย ($\bar{x} = 4.177, S.D. = 0.851$) อยู่ในระดับมากที่สุดตามลำดับ

4.1.3 ข้อมูลศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

การวิเคราะห์ข้อมูลศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS แบ่งเป็น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ นำเสนอผลการวิเคราะห์ในรูปแบบของตารางแสดงเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 16-19 ดังนี้

ตารางที่ 16 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS โดยภาพรวม

ศักยภาพการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	4.304	0.640	มากที่สุด
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	4.376	0.567	มากที่สุด
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและ การบริหารงบประมาณภาครัฐ	4.316	0.596	มากที่สุด
โดยภาพรวม	4.332	0.513	มากที่สุด

จากตารางที่ 16 พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าคุณภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.332, S.D. = 0.513$) โดยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็น

ต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์GFMIS มากที่สุด คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.567) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{x} = 4.316$, S.D. = 0.596) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ($\bar{x} = 4.304$, S.D. = 0.640) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 17 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี

ศักยภาพการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. มีความรู้ความสามารถในการจำแนกเอกสารทางบัญชี บันทึกข้อมูลได้ถูกต้องตามคำสั่งงานในระบบ GFMIS และตามผังบัญชีระบบ GFMIS	4.235	0.802	มากที่สุด
2. มีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ปฏิบัติงาน GFMIS แต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง	4.363	0.706	มากที่สุด
3. สามารถวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูลและสามารถหาสาเหตุความผิดพลาดจากรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานได้	4.345	0.752	มากที่สุด
4. มีความรู้เกี่ยวกับคำสั่งงานในการเรียกรายงาน การกำหนดโครงสร้างของรายงานเพื่อแสดงข้อมูลตามที่ต้องการ รวมถึงการอ่านข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ได้	4.314	0.768	มากที่สุด
5. มีการติดตามข่าวสาร ประकाศ หนังสือสั่งการ หนังสือเวียน หรือข่าวประชาสัมพันธ์ของสำนักงานโครงการฯ GFMIS และกรมบัญชีกลาง อย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน	4.261	0.765	มากที่สุด
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	4.304	0.640	มากที่สุด

จากตารางที่ 17 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความรู้และประสบการณ์

ทางบัญชี ($\bar{x} = 4.304$, S.D. = 0.640) ในระดับมากที่สุด พบว่าผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มากที่สุดคือมีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงาน GFMS แต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง ($\bar{x} = 4.363$, S.D. = 0.706) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ สามารถวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูลและสามารถหาสาเหตุความผิดพลาดจากรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานได้ ($\bar{x} = 4.345$, S.D. = 0.752) อยู่ในระดับมากที่สุดและน้อยที่สุดคือ มีความรู้ความสามารถในการจำแนกเอกสารทางบัญชี บันทึกข้อมูลได้ถูกต้องตามคำสั่งงานในระบบ GFMS และตามผังบัญชีระบบ GFMS ($\bar{x} = 4.235$, S.D. = 0.802) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 18 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย

ศักยภาพการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ในการปฏิบัติงาน GFMSให้ความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	4.288	0.681	มากที่สุด
2. เมื่อมีการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การ เก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยงานของท่านมี การปรับปรุงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้สอดคล้องกับ ระเบียบระบบ GFMS	4.389	0.753	มากที่สุด
3. การปฏิบัติงานในแต่ละด้านมีระบบควบคุมภายในที่ เพียงพอ และมีการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา	4.350	0.691	มากที่สุด
4. การจ่ายเงินทุกรายการมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และมีการตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการ จ่ายที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	4.385	0.704	มากที่สุด
5. การบันทึกรายการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับตามมาตรฐานรายงาน การเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	4.469	0.654	มากที่สุด
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	4.376	0.567	มากที่สุด

จากตารางที่ 18 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.567) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มากที่สุดคือการบันทึกรายการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎระเบียบ และข้อบังคับตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ($\bar{x} = 4.469$, S.D. = 0.654) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ เมื่อมีการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงวิธีการบันทึกการบัญชีให้สอดคล้องกับระบบ GFMIS ($\bar{x} = 4.389$, S.D. = 0.753) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ในการปฏิบัติงาน GFMIS ให้ความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.288$, S.D. = 0.681) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 19 แสดงผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

ศักยภาพการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ระบบ GFMIS มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน	4.336	0.756	มากที่สุด
2. ระบบ GFMIS ช่วยลดภาระงานด้านเอกสารช่วยให้ท่านมีเวลาไปปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เพิ่มขึ้น	4.274	0.819	มากที่สุด
3. ระบบ GFMIS ช่วยในการประสานงานระหว่างฝ่ายต่าง ๆ	4.257	0.740	มากที่สุด
4. ระบบ GFMIS ช่วยให้ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ทำให้การบริหารงบประมาณมีความคล่องตัว	4.376	0.657	มากที่สุด
5. ระบบ GFMIS มีการเชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับระบบงานได้ดี ช่วยลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลสามารถทำงานต่อเนื่องได้ทันที	4.336	0.726	มากที่สุด
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ	4.316	0.596	มากที่สุด

จากตารางที่ 19 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{x} = 4.316$, S.D. = 0.596) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มากที่สุดคือ ระบบ GFMS ช่วยให้ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ทำให้การบริหารงบประมาณมีความคล่องตัว ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.657) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ระบบ GFMS มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.336$, S.D. = 0.756) และระบบ GFMS มีการเชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับระบบงานได้ดีช่วยลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลสามารถทำงานต่อเนื่องได้ทันที ($\bar{x} = 4.336$, S.D. = 0.726) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ระบบ GFMS ช่วยในการประสานงานระหว่างฝ่ายต่าง ๆ ($\bar{x} = 4.257$, S.D. = 0.740) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

4.1.4 ข้อมูลประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

การวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์แบ่งเป็น 5 ด้าน ได้แก่ ด้านความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ นำเสนอผลการวิเคราะห์ในรูปของตารางแสดงเป็นค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ 20-24 ดังนี้

ตารางที่ 20 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ โดยภาพรวม

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง			
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	4.362	0.626	มากที่สุด
ด้านความโปร่งใส	4.401	0.585	มากที่สุด
ด้านความรวดเร็วทันเวลา	4.419	0.573	มากที่สุด
ด้านความเข้าใจได้	4.330	0.679	มากที่สุด
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.369	0.605	มากที่สุด
โดยภาพรวม	4.376	0.514	มากที่สุด

จากตารางที่ 20 พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{X} = 4.376$, S.D. = 0.514) โดยพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ($\bar{X} = 4.419$, S.D. = 0.573) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความโปร่งใส ($\bar{X} = 4.401$, S.D. = 0.585) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{X} = 4.330$, S.D. = 0.679) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 21 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	\bar{X}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS แสดงข้อมูลครบถ้วน ชัดเจน ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถคาดคะเน ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต	4.327	0.783	มากที่สุด
2. การนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินมุ่งเน้นการแสดง รายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ถูกต้อง	4.389	0.748	มากที่สุด
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS มีความถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถใช้ในการวางแผน การตัดสินใจ และปรับปรุงแก้ไขในอนาคต	4.376	0.763	มากที่สุด
4. สามารถสืบค้นข้อมูลในระบบ GFMIS ได้สะดวกรวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำ	4.341	0.733	มากที่สุด
5. การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	4.376	0.775	มากที่สุด
ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	4.362	0.626	มากที่สุด

จากตารางที่ 21 พบว่าผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ($\bar{X} = 4.362$, S.D. = 0.626) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ การนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินมุ่งเน้นการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ถูกต้อง ($\bar{X} = 4.389$, S.D. =

0.748) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS มีความถูกต้องครบถ้วน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถใช้ในการวางแผน การตัดสินใจ และปรับปรุงแก้ไขในอนาคต ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.763) และการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.775) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงข้อมูลครบถ้วนชัดเจน ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต ($\bar{x} = 4.327$, S.D. = 0.783) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 22 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมศุลกากร ด้านความโปร่งใส

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมศุลกากร	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1.การใช้งานระบบ GFMS มีความโปร่งใส เนื่องจากผู้ใช้ระบบให้ความสำคัญต่อระเบียบ/หนังสือสั่งการ	4.394	0.766	มากที่สุด
2.ระบบฐานข้อมูลของ GFMS เป็นแบบ Online Real Time สามารถใช้บริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้	4.504	0.688	มากที่สุด
3. ระบบ GFMS สามารถตรวจสอบการทำงานได้ทุกขั้นตอน	4.407	0.695	มากที่สุด
4.ผู้ใช้งานในระบบ GFMS คำนึงถึงหลักการควบคุมภายใน และตรวจสอบ โดยมีให้ผู้ใช้งานเพียงคนเดียวทราบรหัสผ่านและสามารถดำเนินการได้เองทุกขั้นตอน	4.442	0.692	มากที่สุด
5. ผู้ใช้งานในระบบ GFMS มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) ทุก ๆ 3 เดือน เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันการทุจริต	4.257	0.902	มากที่สุด
ด้านความโปร่งใส	4.401	0.585	มากที่สุด

จากตารางที่ 22 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ($\bar{x} = 4.401, S.D. = 0.585$) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ ระบบฐานข้อมูลของ GFMS เป็นแบบ Online Real Time สามารถใช้บริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้ ($\bar{x} = 4.504, S.D. = 0.688$) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ผู้ใช้งานในระบบ GFMS คำนึงถึงหลักการควบคุมภายในและตรวจสอบ โดยมีให้ผู้ใช้งานงานเพียงคนเดียวทราบรหัสผ่านและสามารถดำเนินการได้เองทุกขั้นตอน ($\bar{x} = 4.442, S.D. = 0.692$) และน้อยที่สุดคือ ผู้ใช้งานในระบบ GFMS มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) ทุก ๆ 3 เดือน เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันการทุจริต ($\bar{x} = 4.257, S.D. = 0.902$) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 23 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMS มาใช้ ในการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตาม นโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทันต่อ เหตุการณ์	4.434	0.672	มากที่สุด
2. ระบบ GFMS ช่วยให้สามารถเรียกดูรายงานและนำไปใช้ เพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจในอนาคตได้ทันเวลา	4.434	0.678	มากที่สุด
3. การนำเสนอข้อมูลจากระบบ GFMS ครบถ้วนและ เพียงพอต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการบริหารงานได้ ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล	4.416	0.670	มากที่สุด

ตารางที่ 23 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา (ต่อ)

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
4. สามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญ ให้ผู้ใช้รายงานการเงินรับทราบได้ทันเวลา/ทันต่อการ ตัดสินใจ เนื่องจากมีผลกระทบต่อการทำงานในทาง เศรษฐกิจ	4.376	0.696	มากที่สุด
5. สามารถนำเสนอรายงานการเงินเสนอต่อสาธารณะได้ ทันเวลา	4.438	0.723	มากที่สุด
ด้านความรวดเร็วทันเวลา	4.420	0.573	มากที่สุด

จากตารางที่ 23 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ($\bar{x} = 4.420$, S.D. = 0.573) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ สามารถนำเสนอรายงานการเงินเสนอต่อสาธารณะได้ทันเวลา ($\bar{x} = 4.438$, S.D. = 0.723) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทันต่อเหตุการณ์ ($\bar{x} = 4.434$, S.D. = 0.672) และระบบ GFMS ช่วยให้สามารถเรียกดูรายงานและนำไปใช้เพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจในอนาคตได้ทันเวลา ($\bar{x} = 4.434$, S.D. = 0.678) และน้อยที่สุดคือ สามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้รายงานการเงินรับทราบได้ทันเวลา/ทันต่อการตัดสินใจ เนื่องจากมีผลกระทบต่อการทำงานในทางเศรษฐกิจ ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.696) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 24 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์	\bar{x}	S.D.	ระดับ ความคิดเห็น
1. รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงรายละเอียด ประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ ช่วยให้ ผู้ปฏิบัติงานสามารถเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้	4.319	0.740	มากที่สุด
2. ข้อมูลรายงานการเงินที่นำเสนอปราศจากความผิดพลาด และความลำเอียง เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันที	4.341	0.762	มากที่สุด
ด้านความเข้าใจได้	4.330	0.679	มากที่สุด

จากตารางที่ 24 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.330$, S.D. = 0.679) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่าผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ ข้อมูลรายงานการเงินที่นำเสนอปราศจากความผิดพลาด และความลำเอียง เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันที ($\bar{x} = 4.341$, S.D. = 0.762) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้ ($\bar{x} = 4.319$, S.D. = 0.740) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

ตารางที่ 25 แสดงผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	\bar{X}	S.D.	ระดับความคิดเห็น
1. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน	4.354	0.729	มากที่สุด
2. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินระหว่างหน่วยงานได้	4.354	0.765	มากที่สุด
3. สามารถใช้ข้อมูลการเงินเพื่อคาดคะเนแนวโน้มผลการดำเนินงานในอนาคตได้	4.367	0.720	มากที่สุด
4. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี สามารถเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง	4.398	0.700	มากที่สุด
5. รายงาน GFMIS นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ผู้ใช้รายงานฯ สามารถเปรียบเทียบแนวโน้มของฐานะทางการเงิน	4.372	0.682	มากที่สุด
ด้านการเปรียบเทียบกันได้	4.369	0.605	มากที่สุด

จากตารางที่ 25 พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{X} = 4.369$, S.D. = 0.605) ในระดับมากที่สุด โดยพบว่า ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี สามารถเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง ($\bar{X} = 4.398$, S.D. = 0.700) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ รายงาน GFMIS นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ผู้ใช้รายงานฯ สามารถเปรียบเทียบแนวโน้มของฐานะทางการเงิน ($\bar{X} = 4.372$, S.D. = 0.682) และสามารถใช้อุณหภูมิการเงินเพื่อคาดคะเนแนวโน้มผลการดำเนินงานในอนาคตได้ ($\bar{X} = 4.367$, S.D. = 0.720) และน้อยที่สุดคือ สามารถเปรียบเทียบข้อมูล

การเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ($\bar{x} = 4.354$, S.D. = 0.29) และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินระหว่างหน่วยงานได้ ($\bar{x} = 4.354$, S.D. = 0.765) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ

4.2 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Correlation Coefficient)

ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (Pearson's Correlation Coefficient) เพื่อใช้วัดความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรหรือชุดข้อมูล 2 ชุด ซึ่งถ้าหากค่าที่ได้ออกมาเป็นค่าเข้าใกล้ -1 หรือ 1 แสดงถึงความสัมพันธ์ของทั้ง 2 ตัวแปรว่ามีความสัมพันธ์กันอยู่ในระดับสูง แต่ถ้าหากค่าสัมประสิทธิ์ที่ได้มีค่าเข้าใกล้ 0 แสดงถึงระดับความสัมพันธ์ระหว่าง 2 ตัวแปรว่ามีความสัมพันธ์อยู่ในระดับต่ำ ซึ่งโดยทั่วไประดับของค่าสัมประสิทธิ์ที่ยอมรับได้อยู่ที่ไม่เกิน -0.8 หรือ 0.8 สามารถอธิบายผลได้ ดังนี้

ตารางที่ 26 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ของกรมปศุสัตว์

	ด้านการนำเข้าข้อมูล	ด้านการประมวลผลข้อมูล	ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	ด้านความโปร่งใส	ด้านความรวดเร็วทันเวลา	ด้านความเข้าใจได้	ด้านการเปรียบเทียบกันได้
1. ด้านการนำเข้าข้อมูล	1							
2. ด้านการประมวลผลข้อมูล	.642**	1						
3. ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	.685**	.742**	1					
4. ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	.622**	.564**	.632**	1				
5. ด้านความโปร่งใส	.550**	.568**	.585**	.710**	1			
6. ด้านความรวดเร็วทันเวลา	.556**	.638**	.514**	.671**	.638**	1		
7. ด้านความเข้าใจได้	.494**	.590**	.574**	.611**	.624**	.692**	1	
8. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.400**	.473**	.455**	.488**	.579**	.590**	.677**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 26 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมปศุสัตว์ โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (r) พบว่า

- ด้านการนำเข้าข้อมูล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.622 และมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.550, 0.556, 0.494 และ 0.400 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)
- ด้านการประมวลผลข้อมูล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความรวดเร็วทันเวลา โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.638 และมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใส, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.564, 0.568, 0.590 และ 0.473 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)
- ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.632 และ มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.585, 0.514, 0.574, 0.455 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

ตารางที่ 27 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมปศุสัตว์

	ด้านความรู้และ ประสบการณ์ทาง บัญชี	ด้านการปฏิบัติ ตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	ด้านความสามารถใน การปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีและการ บริหารงบประมาณ ภาครัฐ	ด้าน ความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือ ได้	ด้านความโปร่งใส	ด้าน ความรวดเร็ว ทันเวลา	ด้านความ เข้าใจได้	ด้านการเปรียบเทียบ กันได้
1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี	1							
2. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	.666**	1						
3. ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ	.484**	.631**	1					
4. ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้	.470**	.510**	.592**	1				
5. ด้านความโปร่งใส	.432**	.551**	.634**	.710**	1			
6. ด้านความรวดเร็วทันเวลา	.527**	.589**	.519**	.671**	.638**	1		
7. ด้านความเข้าใจได้	.472**	.610**	.563**	.611**	.624**	.692**	1	
8. ด้านการเปรียบเทียบกันได้	.361**	.465**	.458**	.488**	.579**	.590**	.677**	1

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

จากตารางที่ 27 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS กับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมปศุสัตว์ โดยใช้สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (r) พบว่า

- ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้ และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.470, 0.432, 0.527, 0.472 และ 0.361 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

- ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความเข้าใจได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.610 และมีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.510, 0.551, 0.589 และ 0.465 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

- ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความโปร่งใส โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.634 และมีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้และด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยมีค่าความสัมพันธ์เท่ากับ 0.592, 0.519, 0.563 และ 0.458 ตามลำดับ แสดงว่า ไม่เกิดปัญหาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (multicollinearity)

4.3 การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

สำหรับการศึกษาตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ สถิติที่ใช้คือ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) มีสมมติฐานการทดสอบ ดังนี้

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 28 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคงที่	ค่าความคลาดเคลื่อน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าสถิติทดสอบ t	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลรวมของตัวแปร
ค่าคงที่	1.068	0.248		4.304	0.000		
ด้านการนำเข้าข้อมูล (X ₁)	0.341	0.073	0.327	4.702	0.000*	0.491	2.035
ด้านการประมวลผลข้อมูล (X ₂)	0.121	0.080	0.114	1.512	0.132	0.415	2.407
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X ₃)	0.299	0.074	0.323	4.060	0.000*	0.375	2.668

$R = 0.687, R^2 = 0.472, \text{Adjusted. } R^2 = 0.465, SE_{est} = 0.458, F = 66.229, \text{Sig.} = 0.000^*$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 28 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับปานกลาง ($R = 0.687$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 46.50 ($\text{Adjusted. } R^2 = 0.465$) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.458 ($SE_{est} = 0.458$) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.375 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.668 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง

ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.341 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.327 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.702 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

2. ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.121 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.114 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.512 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.132 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 1

3. ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.299 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.323 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.060 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 1

ตามสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และ ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) ผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMIS ด้านความถูกต้องและเชื่อถือได้ ส่วนตัวแปรด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMIS ด้านความถูกต้องและเชื่อถือได้ เป็นเพราะว่า การประมวลผลเป็นขั้นตอนต่อจากการนำเข้าข้อมูล การที่ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS ให้ความสำคัญต่อการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้องตั้งแต่เริ่ม จะส่งผลให้ระบบ GFMIS ประมวลผลได้ถูกต้องและทันเวลา ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดูรายงานได้รวดเร็ว ซึ่งจะทำให้การรายงานข้อมูลมีความน่าเชื่อถือด้วย

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐาน ดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.068 + 0.341(X_1) + 0.299(X_3)$$

(0.000)* (0.000)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.327(X_1)^* + 0.323(X_3)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

- | | | |
|----------------|---------|---|
| Y | หมายถึง | ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ |
| X ₁ | หมายถึง | ด้านการนำเข้าข้อมูล |
| X ₂ | หมายถึง | ด้านการประมวลผลข้อมูล |
| X ₃ | หมายถึง | ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล |

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ คือ ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการนำเข้าข้อมูล (X₁)(B = 0.341) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X₃)(B = 0.299)

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 29 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนปกติ	ค่าความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนมาตรฐาน	ค่าสถิติทดสอบ	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลร่วมของตัวแปร
ค่าคงที่	1.075	0.278		3.863	0.000		
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1)	0.183	0.069	0.187	2.662	0.008*	0.550	1.819
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2)	0.126	0.087	0.114	1.440	0.151	0.432	2.317
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3)	0.452	0.071	0.430	6.376	0.000*	0.594	1.683

$R = 0.633$, $R^2 = 0.400$, Adjusted. $R^2 = 0.392$, $SE_{est} = 0.488$, $F = 49.402$, Sig. = 0.000*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 29 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง ($R = 0.633$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 39.20 (Adjusted. $R^2 = 0.392$) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.488 ($SE_{est} = 0.488$) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.432 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.317 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้ามาสมการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการ

คลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.183 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.187 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.662 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.008 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

2. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.126 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.114 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.440 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.151 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 2

3. ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.452 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.430 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.376 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 2

ตามสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความถูกต้องและเชื่อถือได้ ส่วนตัวแปร ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความถูกต้องและเชื่อถือได้ เป็นเพราะว่า ผู้ปฏิบัติงานมีการปฏิบัติงานเป็นประจำทำให้มีความรวดเร็วและความเคยชินจากการใช้งานระบบ GFMS ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานมิได้ติดตามระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐาน ดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.075 + 0.183(X_1) + 0.452(X_3)$$

(0.008)* (0.000)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.187(X_1)^* + 0.430(X_3)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้
X ₁	หมายถึง	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
X ₂	หมายถึง	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
X ₃	หมายถึง	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ คือ ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X₁)(B = 0.183) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X₃)(B = 0.452)

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 30 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์	ค่าความคลาด	ค่าสัมประสิทธิ์	ค่าสถิติ	ระดับ	พิกัด	ค่าความมี
	ถดถอยคะแนน	เคลื่อน	ถดถอยคะแนน				
	ปกติ	มาตรฐาน	มาตรฐาน		ทางสถิติ	เคลื่อน	รวมของตัวแปร
ค่าคงที่	1.494	0.246		6.077	0.000		
ด้านการนำเข้าข้อมูล (X ₁)	0.218	0.072	0.224	3.039	0.003*	0.491	2.035
ด้านการประมวลผลข้อมูล (X ₂)	0.228	0.079	0.231	2.876	0.004*	0.415	2.407
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X ₃)	0.225	0.073	0.260	3.080	0.002*	0.375	2.668
R = 0.638, R ² = 0.406, Adjusted. R ² = 0.398, SE _{est} = 0.454, F = 50.673, Sig. = 0.000*							

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 30 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง (R = 0.638) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 39.80 (Adjusted. R² = 0.398) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.454 (SE_{est} = 0.454) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.375 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.668 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.218 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.224 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.039 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

2. ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.228 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.231 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.876 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

3. ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.225 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.260 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.080 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตามอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 3

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐาน ดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.494 + 0.218(X_1) + 0.228(X_2) + 0.225(X_3)$$

$$(0.003)^* (0.004)^* (0.002)^*$$

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.224(X_1)^* + 0.231(X_2)^* + 0.260(X_3)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

- | | | |
|----------------|---------|--|
| Y | หมายถึง | ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส |
| X ₁ | หมายถึง | ด้านการนำเข้าข้อมูล |
| X ₂ | หมายถึง | ด้านการประมวลผลข้อมูล |
| X ₃ | หมายถึง | ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล |

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้านความโปร่งใส คือ ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการนำเข้าข้อมูล (X₁) (B = 0.218) ด้านการประมวลผลข้อมูล (X₂) (B = 0.228) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X₃) (B = 0.225)

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 31 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่า	ค่า	ค่า	ค่าสถิติทดสอบ	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลร่วมของตัวแปร
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	สัมประสิทธิ์ถดถอย				
ค่าคงที่	1.204	0.251		4.799	0.000		
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1)	0.058	0.062	0.064	0.941	0.348	0.550	1.819
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2)	0.220	0.079	0.213	2.791	0.006*	0.432	2.317
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3)	0.460	0.064	0.468	7.199	0.000*	0.594	1.683

$R = 0.665$, $R^2 = 0.442$, Adjusted. $R^2 = 0.434$, $SE_{est} = 0.440$, $F = 58.545$, Sig. = 0.000*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 31 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง ($R = 0.665$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 43.40 (Adjusted. $R^2 = 0.434$) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.440 ($SE_{est} = 0.440$) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.432 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.317 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.058 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.064 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.941 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.348 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่สัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 4

2. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.220 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.213 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.791 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.006 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

3. ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.460 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.468 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 7.199 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 4

ตามสมมติฐานที่ 4 ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) และ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความโปร่งใส ส่วนตัวแปร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความโปร่งใส เป็นเพราะว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีเพียงอย่างเดียวไม่น่าเพียงพอที่จะทำให้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นได้ หากควรให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วย จึงจะทำให้การปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ตลอดเวลา

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.204 + 0.220 (X_2) + 0.460 (X_3) \\ (0.006) * (0.000) *$$

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.213(X_2)* + 0.468(X_3)*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส
X ₁	หมายถึง	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
X ₂	หมายถึง	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
X ₃	หมายถึง	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้านความโปร่งใส คือ ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X₂)(B = 0.220) และ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X₃) (B = 0.460)

สมมติฐานที่ 5 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 32 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลาโดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่า	ค่า	ค่า	ค่าสถิติทดสอบ	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลรวมของตัวแปร
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	สัมประสิทธิ์ถดถอย				
ค่าคงที่	1.370	0.233		5.880	0.000		
ด้านการนำเข้าข้อมูล (X ₁)	0.249	0.068	0.261	3.651	0.000*	0.491	2.035
ด้านการประมวลผลข้อมูล (X ₂)	0.477	0.075	0.493	6.353	0.000*	0.415	2.407
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X ₃)	-0.026	0.069	-0.031	-0.382	0.703	0.375	2.668

R = 0.666, R² = 0.444, Adjusted. R² = 0.436, SE_{est} = 0.430, F = 58.980, Sig. = 0.000*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 32 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง (R = 0.666) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 43.60 (Adjusted. R² = 0.436) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.430 (SE_{est} = 0.430) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.375 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.668 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.249 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.261 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.651 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

2. ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.477 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.493 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 6.353 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 5

3. ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ -0.026 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ -0.031 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ -0.382 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.703 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 5

ตามสมมติฐานที่ 5 ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความทันเวลา ส่วนตัวแปร ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความทันเวลา เป็นเพราะว่าระบบ GFMS สามารถแก้ไขหรือปรับปรุงให้สอดคล้องกับจัดการบัญชีงบประมาณการคลังที่มีความซับซ้อนเช่น การจัดทำงบประมาณไม่ถูกต้อง หรือการกำหนดแผนงบประมาณในการโยกย้ายเงินสดรายการเดียวจากบัญชีที่มีสองรายการตามเกณฑ์คงค้างในอนาคต โดยที่ระบบ GFMS ไม่ต้องเปลี่ยนแปลงซอฟต์แวร์ ทำให้การปฏิบัติงานมีความรวดเร็วและยังสามารถการควบคุมข้อมูลให้มีความถูกต้องได้

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.370 + 0.249 (X_1) + 0.477 (X_2)$$

(0.003)* (0.000)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.261(X_1)^* + 0.493(X_2)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา
X ₁	หมายถึง	ด้านการนำเข้าข้อมูล
X ₂	หมายถึง	ด้านการประมวลผลข้อมูล
X ₃	หมายถึง	ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้านความรวดเร็วทันเวลา คือ ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการนำเข้าข้อมูล (X₁) (B = 0.249) และด้านการประมวลผลข้อมูล (X₂) (B = 0.477)

สมมติฐานที่ 6 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 33 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ความรวดเร็วทันเวลา โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนปกติ	ค่าความคลาดเคลื่อน มาตรฐาน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย คะแนนมาตรฐาน	ค่าสถิติทดสอบ	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลรวมของตัวแปร
ค่าคงที่	1.320	0.253		5.224	0.000		
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1)	0.195	0.062	0.218	3.133	0.002*	0.550	1.819
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2)	0.306	0.079	0.303	3.862	0.000*	0.432	2.317
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3)	0.213	0.064	0.222	3.308	0.001*	0.594	1.683
$R = 0.639$, $R^2 = 0.409$, Adjusted. $R^2 = 0.401$, $SE_{est} = 0.443$, $F = 51.117$, Sig. = 0.000*							

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 33 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง ($R = 0.639$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 40.10 (Adjusted. $R^2 = 0.410$) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.443 ($SE_{est} = 0.443$) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.432 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.317 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.195 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.218 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.133 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

2. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.306 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.303 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.862 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

3. ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.213 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.222 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.308 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.001 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 6

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.320 + 0.195(X_1) + 0.306(X_2) + 0.213(X_3)$$

$$(0.002)^* (0.000)^* (0.001)^*$$

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.218(X_1)^* + 0.303(X_2)^* - 0.222(X_3)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา
X ₁	หมายถึง	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
X ₂	หมายถึง	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
X ₃	หมายถึง	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา คือ ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X₁)(B = 0.195) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X₂)(B = 0.306) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X₃)(B = 0.213)

สมมติฐานที่ 7 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 34 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าสถิติทดสอบ t	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลรวมของตัวแปร
ค่าคงที่	1.050	0.288		3.645	0.000		
ด้านการนำเข้าข้อมูล (X ₁)	0.120	0.084	0.106	1.427	0.155	0.491	2.035
ด้านการประมวลผลข้อมูล (X ₂)	0.384	0.093	0.335	4.132	0.000*	0.415	2.407
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X ₃)	0.253	0.086	0.253	2.963	0.003*	0.375	2.668
R = 0.629, R ² = 0.395, Adjusted. R ² = 0.387, SE _{est} = 0.532, F = 48.332, Sig. = 0.000*							

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 34 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง (R = 0.629) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 38.70 (Adjusted. R² = 0.3857) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.532 (SE_{est} = 0.532) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.375 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.668 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.120 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.106 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.427 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.155 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 7

2. ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.384 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.335 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.132 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7

3. ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.253 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.253 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.963 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 7

ตามสมมติฐานที่ 7 ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) และด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความเข้าใจได้ ส่วนตัวแปร ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความเข้าใจได้ เป็นเพราะว่า ความเข้าใจได้ของผลลัพธ์หรือรายงานมาจากการประมวลผลของระบบ GFMS ที่มีประสิทธิภาพ และการรวบรวมข้อมูล ประมวลผลจัดการข้อมูลและการจัดทำข้อมูล ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.150 + 0.384 (X_2) + 0.253 (X_3)$$

(0.000)* (0.003)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.335(X_2)^* + 0.253(X_3)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

- | | | |
|----------------|---------|--|
| Y | หมายถึง | ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ |
| X ₁ | หมายถึง | ด้านการนำเข้าข้อมูล |
| X ₂ | หมายถึง | ด้านการประมวลผลข้อมูล |
| X ₃ | หมายถึง | ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล |

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้านความเข้าใจได้ คือ ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการประมวลผลข้อมูล (X₂) (B = 0.384) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X₃) (B = 0.253)

สมมติฐานที่ 8 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 35 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่า	ค่า	ค่า	ค่า	ระดับ	พิกัดความคลาด	ค่าความมี
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าสถิติทดสอบ t	นัยสำคัญทางสถิติ	เคลื่อน	อิทธิพลรวมของตัวแปร
ค่าคงที่	0.580	0.295		1.970	0.050		
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X ₁)	0.092	0.073	0.086	1.263	0.208	0.550	1.819
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X ₂)	0.444	0.092	0.370	4.796	0.000*	0.432	2.317
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X ₃)	0.328	0.075	0.288	4.370	0.000*	0.594	1.683

R = 0.655, R² = 0.429, Adjusted. R² = 0.421, SE_{est} = 0.517, F = 55.499, Sig. = 0.000*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 35 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง (R = 0.655) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 42.10 (Adjusted. R² = 0.421) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.517 (SE_{est} = 0.517) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.432 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.317 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.092 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.086 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.263 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.208 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 8

2. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.444 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.370 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.796 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8

3. ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.328 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.288 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 4.370 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 8

ตามสมมติฐานที่ 8 ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความเข้าใจได้ ส่วนตัวแปร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านความเข้าใจได้ เป็นเพราะว่า ระบบ GFMS เป็นระบบที่ช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพในทุกด้านถึงแม้ว่าผู้ปฏิบัติงานบางบุคคลอาจไม่มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีแต่ก็สามารถเรียนรู้และรวบรวมประสบการณ์ในด้านการปฏิบัติงานระบบ GFMS ได้

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 0.580 + 0.444 (X_2) + 0.328 (X_3)$$

(0.000)* (0.000)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.370(X_2)^* + 0.288(X_3)^*$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้
X ₁	หมายถึง	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
X ₂	หมายถึง	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
X ₃	หมายถึง	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้านความเข้าใจได้ คือ ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X₂) (B = 0.444) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X₃) (B = 0.328)

สมมติฐานที่ 9 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 36 แสดงการทดสอบสมมติฐานการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่า	ค่า	ค่า	ระดับนัยสำคัญทางสถิติ	พิกัดความคลาดเคลื่อน	ค่าความมีอิทธิพลรวมของตัวแปร
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อน	สัมประสิทธิ์ถดถอย			
ค่าคงที่	2.016	0.285	7.072	0.000		
ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1)	0.100	0.083	0.099	1.198	0.232	0.491
ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2)	0.279	0.092	0.273	3.031	0.003*	0.415
ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3)	0.165	0.085	0.184	1.943	0.053	0.375

$R = 0.503, R^2 = 0.253, \text{Adjusted. } R^2 = 0.242, SE_{est} = 0.526, F = 25.002, \text{Sig.} = 0.000^*$

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 36 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง ($R = 0.503$) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 24.20 ($\text{Adjusted. } R^2 = 0.242$) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.526 ($SE_{est} = 0.526$) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.375 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.668 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.100 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ

standardized coefficients) เท่ากับ 0.099 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.198 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.232 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 9

2. ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.279 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.273 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.031 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 9

3. ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.165 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.184 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 1.943 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.053 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 9

ตามสมมติฐานที่ 9 ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนตัวแปร ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นเพราะว่า ระบบ GFMS สามารถทำการประมวลผลข้อมูลทางการเงินและออกรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วและแม่นยำจึงสามารถเรียกดูรายงานได้อย่างรวดเร็วและสามารถนำผลลัพธ์ไปเปรียบเทียบได้จริง

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 2.016 + 0.279 (X_2)$$

(0.003)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.273(X_2)$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

- | | | |
|----------------|---------|---|
| Y | หมายถึง | ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ |
| X ₁ | หมายถึง | ด้านการนำเข้าข้อมูล |
| X ₂ | หมายถึง | ด้านการประมวลผลข้อมูล |
| X ₃ | หมายถึง | ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล |

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ด้านการเปรียบเทียบกันได้ คือ ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการประมวลผลข้อมูล (X₂)(B = 0.279)

สมมติฐานที่ 10 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

ตารางที่ 37 แสดงการทดสอบสมมติฐานศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ โดยวิธี Enter

ตัวแปร	ค่า	ค่า	ค่า	ค่า	ระดับ	พิกัดความคลาด	ค่าความมี
	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ความคลาดเคลื่อนมาตรฐาน	สัมประสิทธิ์ถดถอย	ค่าสถิติทดสอบ t	นัยสำคัญทางสถิติ	เคลื่อน	อิทธิพลร่วมของตัวแปร
ค่าคงที่	1.756	0.298		5.898	0.000		
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X ₁)	0.059	0.073	0.062	0.804	0.422	0.550	1.819
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X ₂)	0.272	0.093	0.255	2.910	0.004*	0.432	2.317
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชี และการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X ₃)	0.271	0.076	0.267	3.571	0.000*	0.594	1.683

R = 0.513, R² = 0.264, Adjusted. R² = 0.254, SE_{est} = 0.522, F = 26.481, Sig. = 0.000*

* มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 37 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณอยู่ในระดับสูง (R = 0.513) มีอำนาจในการพยากรณ์ร้อยละ 25.40 (Adjusted. R² = 0.254) และมีความคลาดเคลื่อนในการพยากรณ์เท่ากับ 0.522 (SE_{est} = 0.522) มีค่า Tolerance ต่ำสุดอยู่ที่ 0.432 และ VIF สูงสุดอยู่ที่ 2.317 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่กำหนดจึงถือว่าไม่มีปัญหาความสัมพันธ์ร่วมเส้นตรงพหุ (Multicollinearity) จึงสามารถนำตัวแปรอิสระทั้งหมดนี้เข้าสมการการถดถอยเพื่อพยากรณ์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ และจากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอย พบว่า

1. ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.059 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.062 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 0.804 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.422 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้ไม่มีความสัมพันธ์กับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงไม่สนับสนุนสมมติฐานที่ 10

2. ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.272 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.255 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 2.910 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.004 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 10

3. ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนปกติ (B ของ unstandardized coefficients) เท่ากับ 0.271 ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยคะแนนมาตรฐาน (Beta ของ standardized coefficients) เท่ากับ 0.267 และค่าสถิติทดสอบ t เท่ากับ 3.571 โดยมีระดับนัยสำคัญของสถิติทดสอบ Sig เท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ตัวแปรอิสระนี้มีความสัมพันธ์ในเชิงบวกหรือมีความสัมพันธ์ในทิศทางเดียวกันกับตัวแปรตาม อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 จากผลลัพธ์นี้จึงสนับสนุนสมมติฐานที่ 10

ตามสมมติฐานที่ 10 ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMIS ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ส่วนตัวแปร ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMIS ด้านการเปรียบเทียบกันได้ เป็นเพราะว่า ข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS มีระบบการตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการงานอย่างใกล้ชิด จึงช่วยเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานระบบ GFMIS ส่งผลให้การรายงานข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพ

โดยสามารถเขียนอยู่ในรูปสมการคะแนนคงที่และคะแนนมาตรฐานดังนี้

สมการคะแนนคงที่

$$Y = 1.756 + 0.272 (X_2) + 0.271 (X_3)$$

(0.004)* (0.000)*

สมการคะแนนมาตรฐาน

$$Z_Y = 0.255(X_2) + 0.267(X_3)$$

โดยใช้สัญลักษณ์แทนตัวแปรในสมการดังนี้

Y	หมายถึง	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมศุลกากร ด้านการเปรียบเทียบกันได้
X ₁	หมายถึง	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี
X ₂	หมายถึง	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย
X ₃	หมายถึง	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ

โดยปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมศุลกากรด้านการเปรียบเทียบกันได้ คือ ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X₂) (B = 0.272) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X₃) (B = 0.271)

4.4 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

ตารางที่ 38 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 5 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	สนับสนุนสมมติฐาน
สมมติฐานที่ 6 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์	สนับสนุนสมมติฐาน

ตารางที่ 38 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน (ต่อ)

สมมติฐาน	ผลการทดสอบ
<p>สมมติฐานที่ 7 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์</p>	สนับสนุนสมมติฐาน
<p>สมมติฐานที่ 8 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์</p>	สนับสนุนสมมติฐาน
<p>สมมติฐานที่ 9 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์</p>	สนับสนุนสมมติฐาน
<p>สมมติฐานที่ 10 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์</p>	สนับสนุนสมมติฐาน

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย และข้อเสนอแนะ

การศึกษาเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ผู้วิจัยได้ทำการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่างผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ จำนวน 226 คน สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) คือ ค่าความถี่และค่าร้อยละ เพื่ออธิบายข้อมูลส่วนบุคคล และค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน เพื่ออธิบายการปฏิบัติงาน ศักยภาพการปฏิบัติงาน และประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ และสถิติเชิงอนุมาน คือ การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis) เพื่อศึกษาตัวแปรที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ซึ่งจากผลการวิเคราะห์และทดสอบสมมติฐาน ผู้วิจัยสามารถสรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะได้ ดังนี้

- 5.1 สรุปผลการวิจัย
- 5.2 อภิปรายผลการวิจัย
- 5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย
- 5.4 ข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการวิจัย

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคลของกลุ่มตัวอย่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศหญิงร้อยละ 80.97 มีอายุ 21-30 ปี ร้อยละ 40.71 มีระดับการศึกษาปริญญาตรี ร้อยละ 53.10 มีอายุราชการ 6-10 ปี ร้อยละ 42.92 และมีตำแหน่งงานเจ้าพนักงานธุรการ ร้อยละ 69.47

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่า การปฏิบัติงาน

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.329$, S.D. = 0.555) เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1) ด้านการนำเข้าข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการนำเข้าข้อมูล ($\bar{x} = 4.355$, S.D. = 0.600) ในระดับมากที่สุด โดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า การนำเข้าข้อมูลหรือแก้ไขไม่อนุญาตให้บันทึกรายการย้อนหลัง ยกเว้น การรายงานการเงินคลาดเคลื่อน ($\bar{x} = 4.380$, S.D. = 0.764) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ มีการกรองข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันผลลัพธ์ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด ($\bar{x} = 4.363$, S.D. = 0.772) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการรายงานเพื่อให้สอดคล้องกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีเข้าระบบ GFMIS ($\bar{x} = 4.340$, S.D. = 0.708) และผู้ปฏิบัติงานในระบบสามารถแก้ไขปัญหาเมื่อเกิดความผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ($\bar{x} = 4.336$, S.D. = 0.732) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่า การนำเข้าข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMIS ต้องมีการตรวจสอบความถูกต้อง เพื่อป้องกันความผิดพลาดของผลลัพธ์และเพิ่มความมีประสิทธิภาพของผลลัพธ์ในรายงานทางการเงิน

2) ด้านการประมวลผลข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านการประมวลผลข้อมูล ($\bar{x} = 4.354$, S.D. = 0.592) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ($\bar{x} = 4.420$, S.D. = 0.703) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ ($\bar{x} = 4.398$, S.D. = 0.667) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ระบบ GFMIS สามารถรวบรวมและประมวลผลได้อย่างรวดเร็วและตรงตามความต้องการ ($\bar{x} = 4.314$, S.D. = 0.768) และระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ Online Real-Time ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.305$, S.D. = 0.736) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าระบบ GFMIS มีการประมวลผลข้อมูลที่ช่วยให้การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังมีความสะดวกรวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำ

3) ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ($\bar{x} = 4.277$, S.D. = 0.677) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า ผู้ใช้งานระดับกรมมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการรายงานผลความก้าวหน้า การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย และรายงานผลการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.340$, S.D. = 0.768) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ ผู้ใช้งานระดับแผนงานมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานต่าง ๆ

เพื่อนำมาประมวลผล วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาตามที่ผู้ใช้งานได้แจ้งไว้ในระบบ ($\bar{x} = 4.327$, S.D. = 0.843) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ผู้ใช้งานระดับสำนักมีสิทธิ์เข้าถึงข้อมูลในการรายงาน/แก้ไขข้อมูลพื้นฐาน รายงานประมาณการข้อมูลการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณและข้อมูลการเบิกจ่าย รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย ($\bar{x} = 4.176$, S.D. = 0.851) อยู่ในระดับมาก ตามลำดับหมายความว่าระบบ GFMS สามารถให้ผลลัพธ์ที่ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถใช้ข้อมูลในรายงานการเงินต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการวิเคราะห์และตัดสินใจได้ทันเหตุการณ์

5.1.3 สรุปผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS พบว่า โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่าคุณภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.332$, S.D. = 0.513) โดยผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มีความคิดเห็นต่อศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มากที่สุดคือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.567) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{x} = 4.316$, S.D. = 0.596) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ($\bar{x} = 4.304$, S.D. = 0.640) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับเมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1) ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี พบว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ($\bar{x} = 4.304$, S.D. = 0.640) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงาน GFMS แต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง ($\bar{x} = 4.363$, S.D. = 0.706) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ สามารถวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูลและสามารถหาสาเหตุความผิดพลาดจากรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานได้ ($\bar{x} = 4.345$, S.D. = 0.752) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ มีความรู้ความสามารถในการจำแนกเอกสารทางบัญชี บันทึกข้อมูลได้ถูกต้องตามคำสั่งงานในระบบ GFMS และตามผังบัญชีระบบ GFMS ($\bar{x} = 4.235$, S.D. = 0.802) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS นอกจากจะต้องมีความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีแล้วจะต้องผู้มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีด้วย เพื่อให้การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย พบว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.567) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าการบันทึกรายการรับจ่ายเงินและ

ทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ($\bar{x} = 4.469$, S.D. = 0.654) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ เมื่อมีการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้สอดคล้องกับระเบียบระบบ GFMS ($\bar{x} = 4.389$, S.D. = 0.753) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ในการปฏิบัติงาน GFMS ให้มีความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ($\bar{x} = 4.288$, S.D. = 0.681) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะต้องมีการติดตามและมีความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS เนื่องจากระบบ GFMS มีการพัฒนาปรับปรุงให้สอดคล้องตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายของภาครัฐที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีการดำเนินการที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของประเทศและสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ พบว่า ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ ($\bar{x} = 4.316$, S.D. = 0.596) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า ระบบ GFMS ช่วยให้ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ทำให้การบริหารงบประมาณมีความคล่องตัว ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.657) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ ระบบ GFMS มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน ($\bar{x} = 4.336$, S.D. = 0.756) และระบบ GFMS มีการเชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับระบบงานได้ดีช่วยลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลสามารถทำงานต่อเนื่องได้ทันที ($\bar{x} = 4.336$, S.D. = 0.726) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ระบบ GFMS ช่วยในการประสานงานระหว่างฝ่ายต่าง ๆ ($\bar{x} = 4.257$, S.D. = 0.740) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะต้องมีความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพด้านบัญชีการเงินการคลังภาครัฐ

5.1.4 สรุปผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ โดยภาพรวม ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความคิดเห็นว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์อยู่ในระดับมากที่สุด ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.514) โดยผู้ตอบแบบสอบถามมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ มากที่สุดคือ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ($\bar{x} = 4.419$, S.D. = 0.573) อยู่ในระดับมากที่สุด รองลงมาคือ

ด้านความโปร่งใส ($\bar{x} = 4.401$, S.D. = 0.585) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.330$, S.D. = 0.679) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับ เมื่อแยกพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า

1) ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ($\bar{x} = 4.362$, S.D. = 0.626) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าการนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินมุ่งเน้นการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริง ชัดเจน และแน่นอน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ถูกต้อง ($\bar{x} = 4.389$, S.D. = 0.748) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS มีความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถใช้ในการวางแผน การตัดสินใจ และปรับปรุงแก้ไขในอนาคต ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.763) และการจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ($\bar{x} = 4.376$, S.D. = 0.775) อยู่ในระดับมากที่สุด และน้อยที่สุดคือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงข้อมูลครบถ้วนชัดเจน ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต ($\bar{x} = 4.327$, S.D. = 0.783) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าระบบ GFMS ช่วยให้การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ มีข้อมูลการเงินที่ครบถ้วนถูกต้อง ช่วยให้ผู้ใช้ปฏิบัติงานระบบ GFMS สามารถจัดทำรายงานการเงินต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วถูกต้องแม่นยำและรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ

2) ด้านความโปร่งใส พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ($\bar{x} = 4.401$, S.D. = 0.585) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่าเป็นระบบฐานข้อมูลของ GFMS เป็นแบบ Online Real Time สามารถใช้บริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้ ($\bar{x} = 4.504$, S.D. = 0.688) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ ผู้ใช้งานในระบบ GFMS คำนึงถึงหลักการควบคุมภายในและตรวจสอบ โดยมีให้ผู้ใช้งานเพียงคนเดียวทราบรหัสผ่านและสามารถดำเนินการได้เองทุกขั้นตอน ($\bar{x} = 4.442$, S.D. = 0.692) และน้อยที่สุดคือ ผู้ใช้งานในระบบ GFMS มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) ทุก ๆ 3 เดือน เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันการทุจริต ($\bar{x} = 4.257$, S.D. = 0.902) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่า ระบบ GFMS ช่วยให้ภาครัฐสามารถกำกับดูแลด้านการดำเนินงานการบริหารการเงินการคลังได้ทันเหตุการณ์ทำให้เกิดความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา

3) ด้านความรวดเร็วทันเวลาพบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ($\bar{x} = 4.419$, S.D. = 0.573) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า สามารถนำเสนอรายงานการเงินเสนอต่อสาธารณชนได้ทันเวลา ($\bar{x} = 4.438$, S.D. = 0.723) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMS มาใช้ในการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทันต่อเหตุการณ์ ($\bar{x} = 4.434$, S.D. = 0.672) และระบบการเงินและบัญชี GFMS ช่วยให้สามารถเรียกดูรายงานและนำไปใช้เพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจในอนาคตได้ทันเวลา ($\bar{x} = 4.434$, S.D. = 0.678) และน้อยที่สุดคือ การนำเสนอข้อมูลจากระบบ GFMS ครบถ้วนและเพียงพอต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการบริหารงานได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล ($\bar{x} = 4.416$, S.D. = 0.670) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าระบบ GFMS ช่วยให้การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ มีความรวดเร็ว มีข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลและรายงานการเงินต่าง ๆ ไปใช้ในการวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทันเวลา

4) ด้านความเข้าใจได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ ($\bar{x} = 4.330$, S.D. = 0.679) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า ข้อมูลรายงานการเงินที่นำเสนอปราศจากความผิดพลาด และความลำเอียง เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันที ($\bar{x} = 4.341$, S.D. = 0.762) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ ช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้ ($\bar{x} = 4.319$, S.D. = 0.740) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าระบบ GFMS ช่วยป้องกันความผิดพลาดและความคลาดเคลื่อนในการรายงานข้อมูลทางบัญชี และมีรายละเอียดประกอบการรายงานทางบัญชี ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลการเงินสามารถทำความเข้าใจข้อมูลในรายงานการเงินได้ทันที

5) ด้านการเปรียบเทียบกันได้ พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ($\bar{x} = 4.369$, S.D. = 0.605) ในระดับมากที่สุดโดยกลุ่มตัวอย่างมีความคิดเห็นว่า เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี สามารถเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง ($\bar{x} = 4.398$, S.D. = 0.700) อยู่ในระดับมากที่สุดรองลงมาคือ รายงาน GFMS นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ผู้ใช้รายงานฯ สามารถ

เปรียบเทียบแนวโน้มของฐานะทางการเงิน ($\bar{x} = 4.372$, S.D. = 0.682) และสามารถใช้อัตราส่วนทางการเงินเพื่อคาดคะเนแนวโน้มผลการดำเนินงานในอนาคตได้ ($\bar{x} = 4.367$, S.D. = 0.720) และน้อยที่สุดคือสามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน ($\bar{x} = 4.354$, S.D. = 0.29) และสามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินระหว่างหน่วยงานได้ ($\bar{x} = 4.354$, S.D. = 0.765) อยู่ในระดับมากที่สุด ตามลำดับหมายความว่าระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS ช่วยให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถเรียกดูข้อมูลต่าง ๆ ได้ทันทีและสามารถนำมาข้อมูลหรือรายงานต่าง ๆ มาเปรียบเทียบกันในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกันและสามารถเปรียบเทียบข้อมูลระหว่างหน่วยงานภาครัฐได้

5.1.5 ผลการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระและตัวแปรตาม

ด้านการนำเข้าข้อมูล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ และมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99% และพบว่า ด้านการประมวลผลข้อมูล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความรวดเร็วทันเวลา และมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99% และพบว่า ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ และมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99%

ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านความโปร่งใส ด้านความรวดเร็วทันเวลา ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99% และพบว่าด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย มีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความเข้าใจได้ และมีความสัมพันธ์แบบสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้, ด้านความโปร่งใส, ด้านความรวดเร็วทันเวลา และด้านความเปรียบเทียบกันได้ โดยมีระดับความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99% และพบว่า ด้าน

ความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ มีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับค่อนข้างสูงกับด้านความโปร่งใส และมีความสัมพันธ์แบบสัมพันธ์สหสัมพันธ์ในระดับปานกลางกับ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้, ด้านความรวดเร็วทันเวลา, ด้านความเข้าใจได้ และด้านความเปรียบเทียบกัน โดยมีระดับความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญอยู่ที่ ระดับ 0.01 ระดับความเชื่อมั่นที่ 99%

5.1.6 สรุปผลการทดสอบสมมติฐาน

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และ ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งในการปฏิบัติงานระบบ GFMS ผู้ใช้ระบบจะมีการตรวจสอบคัดกรองข้อมูลต่าง ๆ ให้มีความถูกต้องทุกครั้งก่อนทำการบันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMS เพื่อให้ผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผลมีความถูกต้องแม่นยำ และให้ผู้บริหารหรือผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเรียกดูผลข้อมูลได้ทันที

อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่า Sig เท่ากับ 0.132 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจาก การประมวลผลเป็นขั้นตอนต่อจากการนำเข้าข้อมูล การที่ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ให้ความสำคัญต่อการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้องตั้งแต่เริ่มจะส่งผลให้ระบบ GFMS ประมวลผลได้ถูกต้องและทันเวลา ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดูรายงานได้รวดเร็ว ซึ่งจะทำให้การรายงานข้อมูลมีความน่าเชื่อถือด้วย

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.008 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหาร

การเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ซึ่งผู้ใช้งานระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ มีพื้นฐานความรู้ทางด้านการบัญชีและมีประสบการณ์ด้านบัญชีภาครัฐเป็นอย่างดี จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัวและรวดเร็ว สามารถที่จะตรวจสอบข้อมูลทางการเงินต่าง ๆ ให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ เป็นไปในมาตรฐานเดียวกัน โดยผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของกรมปศุสัตว์ให้เกิดประสิทธิผล

อย่างไรก็ตามศึกษาภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) มีค่า Sig เท่ากับ 0.151 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์มีการปฏิบัติงานเป็นประจำทำให้มีความรวดเร็วและความเคยชินจากการใช้งานระบบ GFMS ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ติดตามระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.003, 0.004 และ 0.002 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ซึ่งผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ตระหนักถึงความสำคัญต่อการปฏิบัติงานระบบ GFMS ในการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วนเพื่อสะท้อนถึงผลการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรที่สอดคล้องกับความเป็นจริง อีกทั้งยังให้ความสำคัญต่อการป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น และแก้ไขได้ทันตามกำหนดก่อนที่ระบบจะสรุปผลรายงานออกจากระบบ GFMS เพื่อให้รายงานการเงินสะท้อนข้อมูลตัวเลขที่ชัดเจน

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.006 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ซึ่งผู้ใช้งานระบบ GFMIS มีการปฏิบัติงานตามตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่กรมปศุสัตว์กำหนดอย่างเคร่งครัด รวมถึงมีการติดตามการเปลี่ยนแปลงระเบียบหรือวิธีการปฏิบัติอยู่เสมอ เนื่องจากระบบ GFMIS มักจะมีการปรับปรุงพัฒนาระบบให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS จึงต้องมีการพัฒนาความสามารถของตนให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงานระบบ GFMIS อยู่เสมอ เพื่อให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือปราศจากความลำเอียงและสามารถตรวจสอบได้ตลอดเวลา

อย่างไรก็ตามศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่า Sig เท่ากับ 0.348 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีเพียงอย่างเดียวนั้นยังไม่เพียงพอที่จะทำให้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นได้ หากควรให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วย จึงจะทำให้การปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ตลอดเวลา

สมมติฐานที่ 5 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์พบว่า ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และ 0.000 ตามลำดับซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ

อิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลาซึ่งผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีการตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องตามรหัสงบประมาณ เพื่อป้องกันผลลัพธ์ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด และบันทึกข้อมูลทุกครั้งเพื่อป้องกันการขาดความต่อเนื่องในกรณีเกิดเหตุการณ์ฉุกเฉิน ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความรวดเร็วและเป็นมาตรฐานบัญชีเดียวกัน อีกทั้งผู้บริหารยังสามารถเรียกดูข้อมูลรายการเงินได้ตลอดเวลา

อย่างไรก็ตามศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.703 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความรวดเร็วทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญ ระบบ GFMS สามารถแก้ไขปัญหาที่สำคัญหรือสามารถปรับปรุงให้สอดคล้องกับจัดการบัญชีงบประมาณการคลังที่มีความซ้ำซ้อนเช่น การจัดทำงบประมาณไม่ถูกต้อง หรือการกำหนดแผนงบประมาณในการโยกย้ายเงินสตราการเดียวจากบัญชีที่มีสองรายการตามเกณฑ์คงค้างในอนาคต โดยที่ระบบ GFMS ไม่ต้องเปลี่ยนแปลงซอฟต์แวร์ ทำให้การปฏิบัติงานมีความรวดเร็วทันเวลาและยังสามารถการควบคุมหรือพิสูจน์ข้อมูลให้มีความถูกต้องได้

สมมติฐานที่ 6 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.002, 0.000 และ 0.001 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลาซึ่งผู้ปฏิบัติงานระบบGFMS กรมปศุสัตว์ ส่วนใหญ่มีความรู้ประสบการณ์ทางบัญชี จึงมีความเข้าใจการปฏิบัติงานด้านบัญชีบนข้อกำหนดตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี จึงทำให้การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐมีความรวดเร็วถูกต้องแม่นยำ ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินไปใช้ในการบริหารจัดการได้อย่างทันเหตุการณ์

สมมติฐานที่ 7 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และ 0.003 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ซึ่งระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ทางบัญชีที่มีประสิทธิภาพและประมวลผลข้อมูลได้อย่างถูกต้องแม่นยำ ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ต้องมีความละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจสอบคัดกรองข้อมูลก่อนการบันทึกข้อมูลเข้าระบบทุกครั้ง

อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่า Sig เท่ากับ 0.155 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจาก ความเข้าใจได้ของผลลัพธ์หรือรายงานมาจากการประมวลผลของระบบ GFMS ที่มีประสิทธิภาพ และการรวบรวมข้อมูล ประมวลผลข้อมูลจัดการข้อมูลและการจัดทำข้อมูล ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ

สมมติฐานที่ 8 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.000 และ 0.000 ตามลำดับ ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ซึ่งการใช้งานระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานระบบต้องปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และเพื่อมิให้เกิดความผิดพลาด ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ใช้งานระบบ GFMS ต้องมีความละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจสอบข้อมูลก่อนการบันทึกข้อมูลเข้าระบบทุกครั้ง

อย่างไรก็ตามศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่า Sig เท่ากับ 0.208 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านความเข้าใจได้ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากระบบ GFMS เป็นระบบที่ช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพในทุกด้านถึงแม้ว่าผู้ปฏิบัติงานบางบุคคลอาจไม่มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีแต่ก็สามารถเรียนรู้และรวบรวมประสบการณ์ในด้านการปฏิบัติงานระบบ GFMS ได้

สมมติฐานที่ 9 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีค่า Sig เท่ากับ 0.003 ซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้อาจเป็นเพราะ ระบบ GFMSสามารถรองรับความต้องการของผู้ปฏิบัติงานระบบได้อย่างสมบูรณ์ครบถ้วน การประมวลผลข้อมูลการเงินมีความรวดเร็ว และเรียกดูรายงานจากระบบได้ไม่ยุ่งยากจึงช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สูงขึ้น

อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) มีค่า Sig เท่ากับ 0.232 และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.053 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์มีความรู้ในการปฏิบัติงานและเชี่ยวชาญในการนำเข้าข้อมูลสู่ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS ทำให้ได้ผลลัพธ์ที่ถูกต้องแม่นยำ และระบบ GFMS มีการประมวลผลเป็นปัจจุบันทำให้การติดตามผลข้อมูลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

สมมติฐานที่ 10 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่าด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และ ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีค่า Sig เท่ากับ 0.004 และ 0.000 ตามลำดับซึ่งน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 สามารถอธิบายได้ว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ

อิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ซึ่งผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ต้องมีการจัดเตรียมและจำแนกเอกสารหลักฐานก่อนดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบฯ และต้องมีการตรวจสอบข้อมูลให้ตรงกับรายงานจากระบบฯ ผู้ใช้งานระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามขั้นตอนการควบคุมภายในตามที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบข้อบังคับ ทั้งนี้เพื่อให้ข้อมูลในระบบ GFMS มีการตรวจสอบความถูกต้อง และเพื่อให้ข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลมีความเที่ยงตรงโดยผู้บริหารหรือผู้ใช้จ่ายการเงินสามารถนำข้อมูลการเงินไปใช้ในการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานเพื่อการตัดสินใจในสถานการณ์ต่าง ๆ ได้ทันเวลา

อย่างไรก็ตามศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) มีค่า Sig เท่ากับ 0.422 ซึ่งมากกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 แสดงว่า ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญ เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS มีระบบการตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการอย่างใกล้ชิด จึงช่วยเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานระบบ GFMS ส่งผลให้การรายงานทางการเงินมีคุณภาพ

5.2 การอภิปรายผลการวิจัย

จากการศึกษาวิจัยในเรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” ผู้วิจัยมีข้ออภิปรายผลดังนี้

สมมติฐานที่ 1 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริกร พรหมพิงกา (2560) ศึกษาเรื่อง การนำเข้าข้อมูลความรู้ความสามารถของบุคลากรขีดความสามารถของเทคโนโลยีและการสนับสนุนของผู้บริหารส่งผลกระทบต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษาสังกัดสา

นักรงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา พบว่า การนำเข้าข้อมูลและการสนับสนุนของผู้บริหารมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลของระบบ GFMS อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 ดังนั้น การนำข้อมูลควรมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนทุกครั้ง ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ก่อนการนำเข้าข้อมูลผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS จะมีการตรวจสอบข้อมูลให้มีความถูกต้องครบถ้วนเพื่อป้องกันความผิดพลาด ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของ พูลนิจ ปิยอนันต์ (2558) ที่กล่าวไว้ว่า งานใดที่มีประสิทธิภาพสูงสุดพิจารณาได้จากความสัมพันธ์ระหว่างปัจจัยนำเข้า (Input) กับผลผลิต (Output) ที่ได้รับ กล่าวคือ ในการบริหารหน่วยงานราชการและองค์กรของรัฐ ก็ต้องพิจารณาถึงความพึงพอใจของผู้รับบริการ (Satisfaction) เข้าไปด้วย และสนับสนุนทฤษฎีของ สำนักงานโครงการเปลี่ยนการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (2547) ได้อธิบายไว้ว่า การปฏิบัติงานการบริหารการเงินการคลังที่เป็นเครื่องมือสำคัญโดยข้อมูลในการบริหารการเงินการคลังต้องมีความถูกต้อง สมบูรณ์ และมีการเปิดเผยอย่างครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการประมวลผลข้อมูล ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS เป็นระบบเทคโนโลยีสมัยใหม่ที่มีประสิทธิภาพและมีความแม่นยำในการประมวลผลสูง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริกร พรหมพิงกา (2560) อธิบายได้ว่า การที่ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ให้ความสำคัญต่อการนำเข้าข้อมูลที่ถูกต้องตั้งแต่เริ่ม ก็ส่งผลให้ระบบ GFMS ประมวลผลได้ถูกต้องรวดเร็วและทันเวลา ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดูรายงานได้รวดเร็วและตลอดเวลา ซึ่งจะทำให้การรายงานข้อมูลมีความน่าเชื่อถือด้วย

สมมติฐานที่ 2 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ศิริไพร สิ้นประกอบ (2560) ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพของงบการเงิน กรณีศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ พบว่า ความรู้ความเข้าใจงานด้านบัญชี มี

ผลกระทบทางบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวมของส่วนราชการในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และพบว่า ความสามารถในการปฏิบัติงานแต่ละกระบวนการงาน ในระบบสารสนเทศของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ที่ส่งผลต่อคุณภาพของงบการเงิน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกเข้าในระบบ GFMS ต้องมีความครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้การประมวลผลออกมาเป็นรายงานประเภทต่าง ๆ มีความเที่ยงตรงสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจได้ ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของ ธาริณี เณรวงศ์ (2558) ได้กล่าวไว้ว่า ผลลัพธ์ที่ได้จากการประมวลผล เพื่อเพิ่มความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของสารสนเทศทางการบัญชี รวมทั้งต้องให้ความมั่นใจว่า ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีการรักษาความปลอดภัยที่มีประสิทธิภาพ

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ด้านบัญชี) ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และมีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของระเบียบข้อบังคับในการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริกร พรหมปิงกา (2560) และศิริพร สิ้นประกอบ (2561) อธิบายได้ว่าการให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการงานจะส่งผลทางบวกทำให้ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพ

สมมติฐานที่ 3 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) ด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ สิริกร พรหมปิงกา (2560) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิผลของระบบ GFMS ได้แก่ การนำเข้าข้อมูล ความรู้ความสามารถของบุคลากร ชีตความสามารถของเทคโนโลยี และการสนับสนุนของผู้บริหาร พบว่า การนำเข้าข้อมูล มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิผลของระบบ GFMS อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.001 สอดคล้องกับผลงานวิจัยของ เพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) ศึกษาเรื่อง ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ที่มีผลต่อ

ความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี พบว่า การประมวลข้อมูล ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ศศิธร พุดจาด (2558) ศึกษาเรื่อง ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMIS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย พบว่า ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMIS คือ ด้านเกี่ยวกับผลลัพธ์ข้อมูล และด้านนำเข้าข้อมูล มีผลต่อความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMIS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ระบบ GFMIS จะช่วยยกระดับการทำงานด้านการบริหารงานการคลังของภาครัฐของกรมปศุสัตว์ สามารถติดตามและตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีได้ทุกขั้นตอน ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของ ธารินทร์ เณรวงศ์ (2558) ได้กล่าวไว้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีการรักษาความปลอดภัยที่มีประสิทธิภาพ เช่น การควบคุมการนำเข้าข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูล แก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูลหรือเพิ่มข้อมูลได้ รวมทั้งควรมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลนำเข้าด้วยโปรแกรมการตรวจสอบ

สมมติฐานที่ 4 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐกุล ภูกลาง (2559) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม พบว่า ปัจจัยด้านศักยภาพบุคลากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ วนิดา ชูติมากุล (2556) ศึกษาเรื่อง ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี: กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พบว่า ความสามารถทางเทคโนโลยีสารสนเทศและความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ผลกระทบกับการจัดทำบัญชีในระบบ GFMIS ด้านการจัดทำบัญชีและการบันทึกบัญชีอย่างโปร่งใส อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ระบบ GFMIS มีระบบการควบคุมภายในและตรวจสอบ เพื่อป้องกันการทุจริตซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของสำนักงานโครงการเปลี่ยนการบริหาร

การเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (2547) ได้อธิบายไว้ว่าถ้าข้อมูลสารสนเทศในรายงานการเงินยังมีการปิดบัง ซ่อนเร้น บิดเบือนข้อมูลความจริงบางประการ ก็จะทำให้การรายงานการเงินดังกล่าวขาดความน่าเชื่อถือ ก่อให้เกิดภาพลวงตาทำให้เข้าใจผิด

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใส ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ส่วนใหญ่เป็นผู้ที่จะการศึกษาด้านบัญชีและได้รับการอบรมความรู้ในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS จึงเป็นบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีเป็นอย่างดี ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ว่าที่ร.ต.จิรพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) ศิริไพร สินประกอบ (2561) และ Stella B. Omokonga (2014) อธิบายได้ว่า การที่ผู้ปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชีเพียงอย่างเดียวนั้นยังไม่เพียงพอที่จะทำให้ปฏิบัติงานระบบ GFMIS มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นได้ หากควรให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วย จึงจะทำให้การปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ตลอดเวลา

สมมติฐานที่ 5 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล (X_1) และด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐกุล ภูกลาง (2559) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม พบว่า ปัจจัยด้านฐานข้อมูล มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ด้านความรวดเร็วทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ พรปวีณ์ สายพรหม (2557) ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักงานคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง คือ ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชี และกฎหมายบัญชี (ความรู้ด้านบัญชี) มี

ความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพขอข้อมูลทางการเงิน ด้านความทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ระบบ GFMS ช่วยการปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMS มาใช้ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของทิพวรรณหล่อสุวรรณรัตน์ (2559) ได้กล่าวว่า การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาเป็นเครื่องมือในการให้บริการประชาชนโดยวิธีการใช้งานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จะทำให้บริการประชาชนได้อย่างรวดเร็วประชาชนเกิดความพึงพอใจ

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ปัจจัยด้านผลลัพธ์ / การติดตามข้อมูลไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลา ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS สามารถประมวลผลลัพธ์ต่าง ๆ ในรูปแบบการรายงานผลได้ตามความต้องการของผู้ที่ใช้งานได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์ สอดคล้องกับงานวิจัยของเพ็ญพิชชา ผลไพบูลย์ (2562) ที่อธิบายไว้ว่า ระบบ GFMS สามารถแก้ไขปัญหาที่สำคัญหรือสามารถปรับปรุงให้สอดคล้องกับจัดการบัญชีงบประมาณการคลังที่มีความซ้ำซ้อนเช่น การจัดทำงบประมาณไม่ถูกต้อง หรือการกำหนดแผนงบประมาณในการโยกย้ายเงินสตราการเดียวจากบัญชีที่มีสองรายการตามเกณฑ์คงค้างในอนาคต โดยที่ระบบ GFMS ไม่ต้องเปลี่ยนแปลงซอฟต์แวร์ ทำให้การปฏิบัติงานมีความรวดเร็วทันเวลาและยังสามารถการควบคุมหรือพิสูจน์ข้อมูลให้มีความถูกต้องได้

สมมติฐานที่ 6 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี (X_1) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความรวดเร็วทันเวลาที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณิชกุล ภูกลาง (2559) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม พบว่า ปัจจัยด้านศักยภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ด้านความ

รวดเร็วทันเวลา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ ว่าที่ร.ต. จิรพัฒน์จรัสวิภาวี (2561) ศึกษาเรื่อง ความรู้ความเข้าใจประกอบด้วยด้านระบบ GFMS ด้านความรู้ วิชาชีพบัญชีด้านทักษะทางวิชาชีพและด้านเจตคติ พบว่า ความรู้ความเข้าใจ มีความสัมพันธ์และมีผลกระทบเชิงบวกกับประสิทธิภาพด้านบัญชี ระบบ GFMS ด้านความรวดเร็ว อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ระบบ GFMS สามารถนำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา ช่วยการปฏิบัติงานการเงินการคลังภาครัฐมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของธารินี เณรวงศ์ (2558) ได้กล่าวว่า ระบบ GFMS ทำให้การบริหารงาน การประมวลผลข้อมูล และการตัดสินใจเป็นไปอย่างรวดเร็วแล้ว ยังมีประโยชน์ในแง่ของเป็นหลักฐานการตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรอีกด้วย

สมมติฐานที่ 7 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญพิชชา ผลไพฑูลย์ (2562) ศึกษาเรื่องประสิทธิผลของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี พบว่า ประมวลข้อมูลจัดการข้อมูล ควบคุมข้อมูล รักษาความปลอดภัย และการจัดทำข้อมูล ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชีทั้งนี้ความสำเร็จในการปฏิบัติงานบัญชี อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบ GFMS สามารถแสดงรายละเอียดของรายการทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนช่วยให้ผู้ใช้งานรายงานการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลทางบัญชีได้ง่ายซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2557) ได้อธิบายในการปฏิบัติงานระบบ GFMS ผู้ปฏิบัติงานต้องมีความรู้ความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ และต้องมีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงานบัญชีแต่ละขั้นตอนมีความถูกต้องน่าเชื่อถือเพื่อให้การนำเสนอข้อมูลมีความชัดเจนและกระชับ ทำให้การอ่านข้อมูลนั้นๆ ก็สามารถเข้าใจได้ทันที

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์มีความรู้ด้านบัญชีและ

ได้รับการอบรมความรู้เกี่ยวกับการนำเข้าสู่ข้อมูลสู่ระบบ GFMS เป็นอย่างดีสอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญพิชชา ผลไพบุลย์ (2562) ที่อธิบายไว้ว่า การรวบรวมข้อมูล ประมวลข้อมูลจัดการข้อมูล ควบคุม ข้อมูล รักษาความปลอดภัย และการจัดทำข้อมูล ส่งผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานการบริหาร การเงินการคลังภาครัฐ GFMS

สมมติฐานที่ 8 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้าน ความเข้าใจได้ ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงาน ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหาร งบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความเข้าใจได้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรปวีณ์ สายพรหม (2557) ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านความรู้ความสามารถ ของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักงานคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางบัญชีการเงินและความรู้ที่ เกี่ยวข้อง คือ ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชี และกฎหมายบัญชี (ความรู้ด้าน บัญชี) มีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้านความสามารถเข้าใจได้ อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานระบบ GFMS สามารถทำการตรวจสอบข้อมูลการบันทึกบัญชีได้ตลอดเวลาและเป็น Online Real Timeซึ่งข้อ ค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของกุลยาจันทะเดช (2557) ได้กล่าวว่า ข้อมูลในงบการเงินมีประโยชน์ ต่อผู้ใช้งบการเงินสามารถทำความเข้าใจข้อมูลในงบการเงินได้ทันทีช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ ประเมินเหตุการณ์ในอดีตปัจจุบันและอนาคตรวมทั้งยืนยันข้อผิดพลาดของการประเมินผลที่ผ่านมา ของผู้ใช้งบการเงินได้

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้าน ความเข้าใจได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ จบการศึกษาด้านการบัญชี ได้รับการอบรมความรู้ และมีประสบการณ์การทำงานด้านบัญชี จึง สามารถปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐGFMS ได้มีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับ งานวิจัยของ ว่าที่ร.ต.จिरพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) และศิริพร สิ้นประกอบ (2561) ซึ่งอธิบายว่า การที่ ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชียังไม่เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงาน

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นได้ ซึ่งในการปฏิบัติงาน GFMIS จำเป็นต้องให้ความสำคัญต่อการจัดการความเสี่ยงระบบสารสนเทศของข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS ด้วยจึงจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพเชื่อถือได้

สมมติฐานที่ 9 การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ที่ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ พบว่า ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านการประมวลผลข้อมูล (X_2) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า ความสามารถในการประมวลผลข้อมูลของระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์ทางบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ที่อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ระบบ GFMIS ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกรมปศุสัตว์กับหน่วยงานราชการอื่นในรอบระยะเวลาต่างกันได้ ซึ่งข้อค้นพบดังกล่าวสนับสนุนทฤษฎีของกุลยาจันทะเดช (2557) ได้กล่าวว่า การปฏิบัติงานด้านระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพและได้ข้อมูลที่สามารถเข้าใจได้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีความน่าเชื่อถือและนำมาเปรียบเทียบกันได้ระหว่างของมูลปีปัจจุบันและในอดีตเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินนำไปใช้ในการตัดสินใจการวางแผนการใช้งบประมาณและทรัพยากรให้เกิดประโยชน์กับหน่วยงานมากที่สุด

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS คือ ด้านการนำเข้าข้อมูล และด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์มีความรู้ในการปฏิบัติงานและมีความเชี่ยวชาญในการนำเข้าข้อมูลสู่ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS ทำให้ได้ผลลัพธ์ที่ถูกต้องแม่นยำ และระบบ GFMIS มีการประมวลผลผลลัพธ์เป็นปัจจุบันทำให้การติดตามผลข้อมูลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของ เพ็ญพิชชา ผลไพบุลย์ (2562) และสิริกร พรหมพิงกา (2560) อธิบายว่า ระบบ GFMIS สามารถทำการประมวลผลข้อมูลการเงินและออกรายงานการเงินต่าง ๆ ได้ตามที่ผู้ใช้งานระบบ GFMIS ต้องการใช้งานได้ช่วยให้เกิดความรวดเร็วและการประมวลผลผลลัพธ์มีความถูกต้อง

สมมติฐานที่ 10 ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์พบว่า ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (X_2) และด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (X_3) มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 สอดคล้องกับงานวิจัยของ พรปวีณ์ สายพรหม (2557) ศึกษาเรื่องปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินของสำนักงานคลังและงบประมาณ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางบัญชีการเงินและความรู้ที่เกี่ยวข้อง คือ ความรู้ด้านมาตรฐานการบัญชี ระเบียบการจัดทำบัญชี และกฎหมายบัญชี (ความรู้ด้านบัญชี) มีความสัมพันธ์ต่อลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน ด้านการเปรียบเทียบกันได้ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ทั้งนี้เป็นไปได้ว่า ระบบ GFMS ช่วยให้ผู้บริหารหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบแนวโน้มของผลการดำเนินงานของกรมปศุสัตว์เพื่อคาดคะเนแนวโน้มในอนาคตได้ซึ่งสอดคล้องกับทฤษฎีของสภาวะวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (2552) อธิบายว่า ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาที่ต่างกัน เพื่อคาดคะเนถึงแนวโน้มของฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนั้น และต้องสามารถเปรียบเทียบงบการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน

อย่างไรก็ตาม ปัจจัยศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS คือ ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ไม่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ใช้งานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ส่วนใหญ่มีความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี ทำให้การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับงานวิจัยของว่าที่ร.ต. จิรพัฒน์ จรัสวิภาวี (2561) และศิริไพร สิ้นประกอบ (2561) ซึ่งอธิบายว่า ข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS มีระบบการตรวจสอบควบคุมการปฏิบัติงานในแต่ละกระบวนการอย่างใกล้ชิด จึงช่วยเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานระบบ GFMS ส่งผลให้การรายงานข้อมูลทางการเงินมีคุณภาพ

5.3 ข้อจำกัดของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มีข้อจำกัดที่สำคัญ 2 ประการ ดังนี้

1. ข้อจำกัดเกี่ยวกับขอบเขตของกลุ่มตัวอย่างนี้อาจจะไม่สามารถใช้เป็นตัวแทนสำหรับทุกหน่วยงานภาครัฐในประเทศไทย จึงอาจจะไม่สามารถนำไปใช้อ้างอิงได้กับหน่วยงานอื่นหรือนำไปใช้อ้างอิงกับประเทศอื่นได้
2. การเก็บรวบรวมครั้งนี้ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) กับผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์คือ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการเงินและบัญชี และนักวิชาการพัสดุ ซึ่งเป็นผู้ที่ทราบรายละเอียดในการปฏิบัติงานระบบ GFMS มากที่สุด ซึ่งตรงกับสิ่งที่ผู้วิจัยต้องการศึกษา จึงเป็นบุคคลที่เหมาะสมที่สุดในการให้ข้อมูล ดังนั้น ผู้ที่จะนำผลการวิจัยไปใช้ต้องคำนึงถึงข้อจำกัดที่เกี่ยวกับดังกล่าว เนื่องจากเป็นมุมมองของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

5.4 ข้อเสนอแนะ

ผลการศึกษา “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” ผู้ศึกษาขอเสนอข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่อาจเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานเพื่อพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของกรมปศุสัตว์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น ผู้วิจัยมีข้อเสนอแนะดังนี้

5.4.1 ข้อเสนอแนะเพื่อการนำไปใช้

1. ควรศึกษาเชิงลึกโดยการสัมภาษณ์ความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพื่อทราบถึงความต้องการได้รับการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ใช้งานระบบ GFMS เพื่อกรมปศุสัตว์จักได้นำข้อมูลมาใช้เป็นแนวทางในการเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจและพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานให้มีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น
2. จากผลการศึกษาพบว่า การปฏิบัติงานระบบ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ เป็นสิ่งที่สะท้อนให้กรมปศุสัตว์ควรส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS สามารถการแลกเปลี่ยนความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเพื่อทราบถึงปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ เพื่อนำข้อมูลที่ได้มากำหนดแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขวิธีการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

3. จากผลการศึกษาพบว่า กรมปศุสัตว์ควรมีการพัฒนาและปรับปรุงระบบ GFMS อยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์มีข้อมูลครบถ้วนถูกต้อง โปร่งใส เชื่อถือได้ และมีความรวดเร็วทันต่อการนำไปใช้ประโยชน์ในเหตุการณ์ต่าง ๆ เนื่องจาก ระบบ GFMS มีการพัฒนาปรับปรุงอยู่เสมอ และเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานระบบ GFMS สามารถแก้ไขปัญหาการใช้งานเบื้องต้นได้

4. ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS มีการติดตามระเบียบ คำสั่ง หรือข้อบังคับที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานดำเนินไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง ซึ่งจะช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ใช้ข้อมูลการเงินและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

5. ควรให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มทักษะการทำงานและเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ให้มีความเชี่ยวชาญ สามารถถ่ายทอดความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์การปฏิบัติงาน GFMS ตลอดจนวิธีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังสามารถดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

8. ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์ สามารถนำผลการศึกษาไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงาน โดยเริ่มตั้งแต่ขั้นตอนด้านการนำข้อมูล ขั้นตอนด้านการประมวลผลข้อมูล และขั้นตอนด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐมีความถูกต้องรวดเร็วและโปร่งใส สามารถตอบสนองนโยบายการบริหารเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

5.4.2 ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

สำหรับการวิจัยครั้งต่อไป เนื่องจากการดำเนินการวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยถึงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของกรมปศุสัตว์เท่านั้น ดังนั้น หากมีการศึกษาเรื่องนี้ต่อไป ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะให้มีการต่อยอดการทำวิจัยเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของหน่วยงานราชการอื่น แล้วนำผลการวิจัยมาเปรียบเทียบเพื่อพัฒนาต่อยอดงานวิจัยให้ดียิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง. (2562). **คู่มือองค์ความรู้ด้านการเงินการคลังภาครัฐ : มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ**. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- กรมบัญชีกลาง. (2558). **การปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังGFMIS**. กรุงเทพมหานคร: สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์.
- กรมบัญชีกลาง.(2556). **คู่มือการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน**. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- กระทรวงการคลัง. (2556). **สรุปหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด**. กรุงเทพมหานคร.
- กฤษฎาภรณ์ อนุพันธ์. (2560). **คุณภาพรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในมุมมองของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค**. วารสารบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น 1, 3 (ก.ย.-ธ.ค. 2560) 51-64.
- กองบัญชีภาครัฐ. (2561). **มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐพ.ศ. 2561**. กรุงเทพมหานคร. กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง.
- กิตติยา คัมภีร์. (2560). **การพัฒนาระบบราชการและการบริการภาครัฐยุคดิจิทัล**. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ(กพร.).
- กุลยา จันทะเดช. (2557). **กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน**. วารสารวชิราวุฒิชีพบัญชี,ปีที่ 10, 62-81.
- จิตตมา ขำดำ. (2562). **ความรู้ความสามารถของนักบัญชีและความเข้าใจในมาตรฐานการจัดทำบัญชีภาครัฐที่มีผลต่อประสิทธิภาพงานบัญชีของ สำนักงานอัยการสูงสุด**.วารสารนักบริหาร. 39 (2), 52-65.
- ว่าที่ ร.ต.จิรพัฒน์ จรัสวิภาวี. (2561). **ความรู้ความเข้าใจ ประสิทธิภาพด้านบัญชีสู่ระบบ GFMIS หน่วยงานภาครัฐในส่วนกลาง**. งานวิจัยระดับชาติระดับปริญญาโท สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (การบัญชี) มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา, 1(2), (120-129).
- ชัยนรินทร์ วีระสถาวณิชัย. (2548). “International Education Stands (IES)”, ในสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 1(4): 4; มกราคม 2559.
- ณรงค์สัจ พันธ์โรจน์.(2559). **การจัดทำ อนุมัติ และบริหารงบประมาณแผ่นดิน: ทฤษฎีและปฏิบัติ**. กรุงเทพมหานคร: บพิธการพิมพ์.

- ณัฐกุล ภูกลาง. (2559). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ในมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม. วารสารช่อพะยอม. 27(2), 159-165.
- ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิภาพในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ทองใบ อีรานันท์ทางกูร. (2552). พจนานุกรมไทยสำหรับนักเรียน. กรุงเทพฯ: ดวงแก้ว.
- ทวิศม์ชญา พิพัฒน์เพ็ญ และคณะ. (2557). “การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการของเทศบาลนครสงขลา” รายงานการวิจัย. มหาวิทยาลัยหาดใหญ่.
- ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์. (2559). รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ e-Government. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการปฏิรูประบบราชการ (สำนักงาน ก.พ.).
- ธนัชพร เมฆศิรินภาพงศ์. (2554). ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีระบบ GFMS ของสถานศึกษา อาชีวศึกษาจังหวัดชลบุรี สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ธารินี เณรวงศ์. (2558). ปัจจัยที่มีผลต่อระดับการควบคุมภายในระบบสารสนเทศทางการบัญชีภายใต้การบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐของหน่วยงานสนับสนุนภารกิจฝ่ายการเมือง. วารสารวิชาการบริหารธุรกิจ สมาคมสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแห่งประเทศไทย, 4(1), 76-91.
- นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์. (2555). การบริหารงานงบประมาณ หลักทฤษฎี และวิเคราะห์เชิงปฏิบัติ. พิมพ์ครั้งที่ 6. กรุงเทพมหานคร: หจก.เอ็มเทร็ดดิ้ง.
- นิพันธ์ เห็นโชคชัยชนะ. (2550). ลักษณะสำคัญของวิชาชีพบัญชี. วารสารวิชาชีพบัญชี 1, 2 (ตุลาคม) : สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- ปิ่นรส มาลากุล ณ อยุธยา. (2558). การพัฒนาระบบราชการไทย การพัฒนาองค์กร และการสร้างองค์การที่เรียนรู้. กรุงเทพมหานคร: บริษัท ศรีอนันต์การพิมพ์ จำกัด.
- พรจันทร์ พรศักดิ์กุล. (2550). รูปแบบกระบวนการงบประมาณของโรงเรียนที่บริหารงบประมาณแบบใช้โรงเรียนเป็นฐานในโรงเรียนประถมศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน. ดุษฎีนิพนธ์ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต, สาขาการบริหารการศึกษา, บัณฑิตวิทยาลัย, มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.

- พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์. (2550). การคลังรัฐบาลและการคลังท้องถิ่น. กรุงเทพฯ : โอเดียนสโตร์.
- พรปวีณ์ สายพรหม. (2558). ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถของข้าราชการส่งผลกระทบต่อลักษณะเชิงคุณภาพของของของมูลทางการเงินของสำนักการคลังและงบประมาณ สำนักเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. ปรินญาบัณชิมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี คณะการบัญชี มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- พัชรินทร์ ศิริทรัพย์. (2558). ผลกระทบการใช้ระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ที่มีผลต่อคุณภาพการรายงานการเงินของหน่วยงานราชการกรณีศึกษา อำเภอพระนครศรีอยุธยา. การค้นคว้าอิสระปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต วิชาเอกการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์. (2560). ปัจจัยหลักที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชี. ขอนแก่น: คณะบริหารธุรกิจและการบัญชี มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- พิชัฐวรรณ กิติคุณ. (2558). การบริหารจัดการภาครัฐ: รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์. กรุงเทพมหานคร: สำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร.
- พูนิจ ปิยอนันต์. (2558). การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารการเงินการบัญชีภาครัฐ. กรุงเทพมหานคร: กองกลาง สำนักงาน ก.พ.
- เพ็ญพิชชา ผลไพบุลย์. (2562). ประสิทธิภาพของระบบสารสนเทศทางบัญชีภายใต้ระบบ GFMS ที่มีผลต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานทางบัญชี. ปรินญาบัณชิมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ไพรัช ตระการศิรินนท์. (2548). การคลังภาครัฐ. พิมพ์ครั้งที่ 2. เชียงใหม่: คณะนิเทศการพิมพ์.
- ภิรมย์พร เยาดำ. (2559). ประสิทธิภาพของระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในเขตพื้นที่จังหวัดระนอง. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา.
- ภูมิวิทย์ เวชกามา, ร.ต.อ. (2543). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตำรวจสายตรวจ: ศึกษากรณี กองการตำรวจนครบาล 6. วิทยานิพนธ์ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต, สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- ยีน ภู่วรรณ. (2557). รัฐอิเล็กทรอนิกส์โมเดลการบริการใหม่เพื่อประชาชน. กรุงเทพฯ: เม็ดทรายพรินต์ติ้ง.
- เยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช. (2560). คู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual) : แนวทางการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS. กลุ่มตรวจสอบภายใน. กรมชลประทาน.
- วัชนีพร เศรษฐ์สั๊กโก. (2555). ระบบสารสนเทศทางการบัญชี (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ: วี. เจ. พรินต์ติ้ง.

- วนิดา ชูติมากุล. (2556). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐ แบบระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างมีประสิทธิภาพของบุคลากรการเงินและการบัญชี** : กรณีศึกษาในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล. วารสารสังคมศาสตร์ปีที่ 2 ฉบับที่ 1 มกราคม – มิถุนายน 2556.
- วิรัช วิรัชนิภาวรรณ. (2550). **กระบวนการบริหาร**. กรุงเทพมหานคร: สำนักพิมพ์อัมรินทร์พรินติ้ง.
- วุฒิพงศ์ พงศ์สุวรรณ. (2560). **รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์. ใน เอกสารวิชาการประจำปี พ.ศ. 2559 เรื่อง “การปฏิรูประบบราชการ : รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government)”**. (น.15-38). กรุงเทพฯ: สำนักงานคณะกรรมการปฏิรูประบบราชการ สำนักงาน ก.พ..
- วิโรจน์ ก่อสกุล. (2561). **เอกสารประกอบการบรรยายกระบวนการบริหารเชิงกลยุทธ์**. กรุงเทพมหานคร:มหาวิทยาลัยรามคำแหง.โครงการรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต.
- วิไลลักษณ์ จิวเส้ง. (2556). **ปัญหาและอุปสรรคการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มาใช้ : กรณีศึกษากรมประมง**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- ศศิธร พุดจาด. (2558). **ความสามารถในการใช้ระบบบัญชีภาครัฐ GFMS ของหน่วยงานราชการจังหวัดสุโขทัย**. บทความวิจัยสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 38. สำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุโขทัย สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ.
- ศศิวิมล ศรีเจริญจิตร. (2548). **Toward Competent Professional Accountants (IEP3)**. สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย. 1(6): 7; มกราคม 2548.
- ศาลาว่าการกรุงเทพมหานคร. (2560). **แผนการบริหารราชการกรุงเทพมหานคร พ.ศ. 2560**. กรุงเทพมหานคร: สำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล.
- ศิริไพร่ ลินประกอบ. (2560). **ผลกระทบของการจัดการความเสี่ยงในระบบ GFMS ที่มีต่อคุณภาพของงบการเงินกรณีศึกษาส่วนราชการเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน.
- ศุภวัฒน์ ปภัสสรากาญจน์. (2546). **แนวคิดและกระบวนการบริหารงานคลังและงบประมาณ**. (พิมพ์ครั้งที่1). กรุงเทพมหานคร: สถาบันราชภัฏสวนดุสิต.
- ศุภย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร. (2555). **ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์**. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง”
- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2552). **แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) เรื่องลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน**. กรุงเทพมหานคร.

- สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์. (2562). **กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2562)**. กรุงเทพมหานคร:สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์.
- สำนักงานกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (2558). **คู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของการปฏิบัติงานในระบบ GFMS**. กรุงเทพมหานคร: กลุ่มงานวิเคราะห์ข้อมูลและรายงาน. กรมบัญชีกลาง.
- สำนักงานโครงการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (2547). **โครงการเปลี่ยนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)**. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง.
- สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ. (2561). **การบริหารราชการแบบมีส่วนร่วม**. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ(กพร.).
- สำนักงานมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ. (2556). **มาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 การนำเสนองบการเงิน**. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง
- สิริกร พรหมปิงกา. (2560). การนำเข้าข้อมูล ความรู้ความสามารถของบุคลากร ชีตความสามารถของเทคโนโลยีและการสนับสนุนของผู้บริหาร ส่งผลต่อประสิทธิภาพของระบบ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการอาชีวศึกษา. **วารสารวิทยาการจัดการสมัยใหม่**, 10(1), 49-64.
- สุฎีกา รักประสูติ. (2563). **ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน : การทบทวนวรรณกรรมและข้อเสนอแนะ**. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อุบลวรรณ กองสุวรรณกุล. (2557). **ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อคุณภาพงบการเงิน ในมุมมองผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเขตกรุงเทพมหานคร**. ค้นคว้าอิสระปริญญาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม.

BIBLIOGRAPHY

- Barney, J. B. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. **Journal of Management**, 17: 99-120.
- Barney, J.B., & Clark, D.N. (2007). **Resource-Based Theory: Creating and Sustaining Competitive Advantage**. Oxford: Oxford University Press.
- Collis, D., & Montgomery, C.A. (1995). **Competing on Resources: Strategy in the 1990s**. **Harvard Business Review**, 73 (July-August), 118-128.
- Likert, Rensis. (1967). *“The Method of Constructing and Attitude Scale”*, *Reading in Attitude Theory and Measurement*. P.90-95. Fishbein, Martin, Ed. New York : Wiley & Son.
- McAllister, S. (2006). *“Competency based assessment of speech pathology student’ performance inThe workplace*. Retrieved May 5, 2010, from <http://ses.library.usyd.edu.au/handle>.
- McClelland, D. (1993). **Testing for Competence Rather than for Intelligence**. *American Psychologist*. 28(1): 1-14; June, 1973.
- McClelland, D. C. (1973). **Testing for competence rather than intelligence**. *American Psychologist*, 28 (1), 1-14.
- Millet, John D. (1954). **Management in the Public Service: The Quest for Effective Performance**. New York: McGraw-Hill Book Company Inc.
- Peterson, E & Plowman, E.G. (1989). **Business Organization and Management**. Homewood, Illinois: Richard D. Irwin.
- Porter, L. W., Lawler, E.E., & Hackman, J.R.1975: **Behavior in Organization** (4th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Riordan, C. O. (2006). **“ Using the VRIO Framework in Practicing Firms Taking the Resource based View (RBV)”** *Accountancy Ireland*, 38(3), 42-43.
- Stella B. Omokonga. (2014). *“ The Effect of Integrated Financial Management Information System on the Performance of Public Sector Organization”*. Santa Monica, Calif : Goodyear Publishing Company, Inc.

- Suleiman A.S. Arewa. (2009). *“Government Financial Reporting and Public Accountability in Nigeria”*. (2nd ed.). Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall.
- Vroom, H. V., & L. Edward Deci. (1997). **Management and motivation**. New York: Penguin Book.
- Wand, Y. and Wang, R. Y. (1996). *Anchoring data quality dimensions in ontological foundations*. Association for Computing Machinery. Communications of the ACM, 39(11), 86-95.
- WoodCock, Mike. (1989). **Team development manual**. Worcester: Billing and Sons.
- Xu, H., Nord, J. H., Nord, G. D. and B Lin. (2003). *Key issues of accounting information quality management: Australian case studies*. Industrial Management & Data Systems, 103(7), 461-470.

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

หนังสือขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา
ของเครื่องมือวิจัย

8 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรณ ดันตกุล

ด้วยนักศึกษา นางสาวมลวรรณ เจนธนสาร รหัสนักศึกษา 63501211 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ไคร่ขอความอนุเคราะห์จาก ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐพรณ ดันตกุล อาจารย์ผู้รับผิดชอบหลักสูตรบัญชีบัณฑิต มหาวิทยาลัยสวนดุสิต เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของ เครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

8 มีนาคม 2564

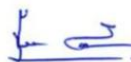
เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณจิรวรรณ จิรัฐติกาลตระกูล

ด้วยนักศึกษา นางสาวมลวรรณ เจนธนสาร รหัสนักศึกษา 63501211 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำคั่นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณจิรวรรณ จิรัฐติกาลตระกูล นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มเงินทุนหมุนเวียนและเงินนอกงบประมาณ เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.รุตานากรณ์ สิ้นจรุญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกกิจจาวัฒน์ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

8 มีนาคม 2564

เรื่อง ขอบความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย

เรียน คุณทวีศักดิ์ เอี่ยมเกิด

ด้วยนักศึกษา นางสาวมลวรรณ เจนธนสาร รหัสนักศึกษา 63501211 หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม กำลังจัดทำค้นคว้าอิสระเรื่อง “ปัจจัยส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” โดยมี ดร.เบญจพร โมกขเวส เป็นอาจารย์ที่ปรึกษา ในการนี้หลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต ขอความอนุเคราะห์จาก คุณทวีศักดิ์ เอี่ยมเกิด ผู้จัดการฝ่ายบัญชี บริษัท มั่นคง 89 ฟู้ด จำกัด (สำนักงานใหญ่) เป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบและพิจารณาความถูกต้องของคุณภาพความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือวิจัย ทั้งนี้เพื่อเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ทางหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความอนุเคราะห์จากท่าน จึงเรียนขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ฐิตาภรณ์ สินจรูญศักดิ์)

คณบดีคณะบัญชี

ผู้ประสานงาน : ดร.เบญจพร โมกขเวส (อาจารย์ประจำหลักสูตร)

นางสาววันทนา โฆษกิจจาวุฒิ (เจ้าหน้าที่ประจำหลักสูตร)

โทรศัพท์ 0-2579-1111 ต่อ 2374

ภาคผนวก ข

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

แบบสอบถาม

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์

คำชี้แจง : การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ เพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้ดีและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยแบบสอบถามมีทั้งสิ้น 5 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน 5 ข้อ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS จำนวน 13 ข้อ

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS จำนวน 15 ข้อ

ตอนที่ 4 ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS จำนวน 22 ข้อ

ตอนที่ 5 การแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้ข้อมูลที่ได้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ ขอความกรุณาจากท่านในการตอบแบบสอบถามให้ครบถ้วนและตรงกับความเป็นจริงที่สุด ซึ่งการตอบแบบสอบถามของท่านจะถูกเก็บเป็นความลับ โดยไม่มีการนำไปเปิดเผยให้เกิดความเสียหายแก่ตัวท่าน และกิจการของท่าน โดยการนำเสนอผลการศึกษานำเสนอในภาพรวมเท่านั้น

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสอบถามนี้

ฉมลวรรณ เจนธนสาร

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

แบบสอบถาม

เรื่อง “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์”

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

กรุณาทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง ที่เป็นจริงมากที่สุดเพียงข้อเดียว หรือกรอกข้อความลงในช่องว่าง

1. เพศ

 ชาย หญิง

2. อายุ

 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี 21 – 30 ปี 31 – 40 ปี 41 ปี ขึ้นไป

3. ระดับการศึกษา

 ต่ำกว่าปริญญาตรี ปริญญาตรี ปริญญาโท สูงกว่าปริญญาโท

4. อายุราชการ

 น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี 6 – 10 ปี 11 – 15 ปี 16 ปี ขึ้นไป

5. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน

 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานธุรการ เจ้าพนักงานพัสดุ นักวิชาการการเงินและบัญชี นักวิชาการพัสดุ อื่นๆ (ระบุ).....

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียง
ระดับเดียว แบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล					
1	มีการกรองข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันผลลัพธ์ ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด					
2	หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการรายงานเพื่อให้ สอดคล้องกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS					
3	การนำเข้าข้อมูลหรือแก้ไข ไม่นุญาตให้บันทึกรายการ ย้อนหลัง ยกเว้น การรายงานการเงินคลาดเคลื่อน					
4	ผู้ใช้งานในระบบสามารถแก้ปัญหาเมื่อเกิดความผิดพลาด ในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS					
	ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล					
1	ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้อย่าง ถูกต้องและมีคุณภาพ					
2	ข้อมูลในระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทั้งใน ภาพรวมและเชิงลึก ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการ ตัดสินใจ					
3	ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน					

ตอนที่ 2 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล (ต่อ)					
4	ระบบ GFMIS สามารถรวบรวมและประมวลผลได้อย่างรวดเร็วและตรงตามความต้องการ					
5	ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ Online Real-Time ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน					
	ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล					
1	มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้งานตามอำนาจหน้าที่ระดับต่าง ๆ เพื่อติดตามผลลัพธ์หรือรายงานการเงินต่าง ๆ					
2	ผู้ใช้งานระดับแผนงานมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานต่าง ๆ เพื่อนำมาประมวลผล วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาตามที่ผู้ใช้งานได้แจ้งไว้ในระบบ					
3	ผู้ใช้งานระดับสำนักมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการรายงาน/แก้ไข ข้อมูลพื้นฐาน รายงานประมาณการข้อมูลการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณและข้อมูลการเบิกจ่าย รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย					
4	ผู้ใช้งานระดับกรมมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการรายงานผล ความก้าวหน้า การจัดซื้อจัดจ้างรายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย และรายงานผลการปฏิบัติงาน					

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐ GFMIS

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียง
ระดับเดียว แบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี					
1	มีความรู้ความสามารถในการจำแนกเอกสารทางบัญชี บันทึกข้อมูลได้ถูกต้องตามคำสั่งงานในระบบ GFMIS และตามผังบัญชีระบบ GFMIS					
2	มีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ปฏิบัติงาน GFMIS แต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง					
3	มีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ปฏิบัติงาน GFMIS แต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง					
4	สามารถวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูลและสามารถ หาสาเหตุความผิดพลาดจากรายการบัญชีที่เกิดขึ้นใน แต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานได้					
5	มีความรู้เกี่ยวกับคำสั่งงานในการเรียกรายงาน การ กำหนดโครงสร้างของรายงานเพื่อแสดงข้อมูลตามที่ ต้องการ รวมถึงการอ่านข้อมูลที่ปรากฏในรายงาน การเงินจากระบบ GFMIS ได้					

ตอนที่ 3 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐ GFMIS (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย					
1	ในการปฏิบัติงาน GFMIS ให้มีความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ					
2	เมื่อมีการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้สอดคล้องกับระเบียบระบบ GFMIS					
3	การปฏิบัติงานในแต่ละด้านมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา					
4	การจ่ายเงินทุกรายการมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMIS และตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง					
5	การบันทึกรายการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ					
	ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ					
1	GFMIS มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน					
2	ระบบ GFMIS ช่วยลดภาระงานด้านเอกสารช่วยให้ท่านมีเวลาไปปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เพิ่มขึ้น					
3	ระบบ GFMIS ช่วยในการประสานงานกับฝ่ายต่าง ๆ					
4	ระบบ GFMIS ช่วยให้ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ทำให้การบริหารงบประมาณมีความคล่องตัว					
5	ระบบ GFMIS มีการเชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับระบบงานได้ดีช่วยลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลสามารถทำงานต่อเนื่องได้ทันที					

ตอนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS

คำชี้แจง โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ท่านเห็นว่าตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงระดับเดียว แบ่งเป็น 5 ระดับ ได้แก่

5 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมากที่สุด

4 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยมาก

3 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยปานกลาง

2 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อย

1 หมายถึง ระดับความคิดเห็นที่ท่านเห็นด้วยน้อยที่สุด

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้					
1	รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงข้อมูลครบถ้วนชัดเจน ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต					
2	การนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินมุ่งเน้นการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริงแน่นอน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ถูกต้อง					
3	รายงานการเงินจากระบบ GFMS มีความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถใช้ในการวางแผนการตัดสินใจ และปรับปรุงแก้ไขในอนาคต					
4	สามารถสืบค้นข้อมูลในระบบ GFMS ได้สะดวกรวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำ					
5	การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ					
	ด้านความโปร่งใส					
1	การใช้งานระบบ GFMS มีความโปร่งใส เนื่องจากผู้ใช้ระบบให้ความสำคัญต่อระเบียบ/หนังสือสั่งการ					

ตอนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านความโปร่งใส (ต่อ)					
2	ระบบฐานข้อมูลของ GFMS เป็นแบบ Online Real Time สามารถใช้บริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้					
3	GFMS สามารถตรวจสอบการทำงานได้ทุกชั้นตอน					
4	ผู้ใช้งานในระบบ GFMS คำนึงถึงหลักการควบคุมภายในและตรวจสอบ โดยมีให้ผู้ใช้งานเพียงคนเดียว ทรานสพาร์สผ่านและสามารถดำเนินการได้เองทุกชั้นตอน					
5	ผู้ใช้งานในระบบ GFMS มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) ทุก 3 เดือน เพื่อป้องกันการทุจริต					
	ด้านความรวดเร็วทันเวลา					
1	ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMS มาใช้ในการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทันต่อเหตุการณ์					
2	ระบบ GFMS สามารถเรียกรายงานและนำไปใช้เพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจในอนาคตได้ทันเวลา					
3	การนำเสนอข้อมูลจากระบบ GFMS ครบถ้วนและเพียงพอต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการบริหารงานได้ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล					
4	สามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้งายงานการเงินรับทราบได้ทันเวลา/ทันต่อการตัดสินใจเนื่องจากมีผลกระทบต่อตัดสินใจในทางเศรษฐกิจ					

ตอนที่ 4 แบบสอบถามความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อ	ประเด็นคำถาม	ความคิดเห็น				
		5	4	3	2	1
	ด้านความรวดเร็วทันเวลา (ต่อ)					
5	สามารถนำเสนอรายงานการเงินเสนอต่อสาธารณะได้ทันเวลา					
	ด้านความเข้าใจได้					
1	รายงานการเงินจากระบบ GFMIS แสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ ช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้					
2	ข้อมูลรายงานการเงินที่นำเสนอปราศจากความผิดพลาดและความลำเอียง เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันที					
	ด้านการเปรียบเทียบกันได้					
1	สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน					
2	สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินระหว่างหน่วยงานได้					
3	สามารถใช้ข้อมูลการเงินเพื่อคาดคะเนแนวโน้มผลการดำเนินงานในอนาคตได้					
4	เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี สามารถเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเพื่อให้ผู้รายงานการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง					
5	รายงาน GFMIS นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ผู้ใช้รายงานฯ สามารถเปรียบเทียบแนวโน้มของฐานะทางการเงิน					

ตอนที่ 5 การแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ท่านให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

ภาคผนวก ค

แบบตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาของเครื่องมือ
และผลการวิเคราะห์ค่าดัชนี

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือการวิจัย (IOC)
เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์

คำชี้แจง : แบบประเมินความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหาฉบับนี้ ได้จัดทำขึ้นมาเพื่อพิจารณาความสอดคล้องของประเด็นข้อคำถาม “ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์” แต่ละข้อว่ามีความถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ เมื่อพิจารณาแล้วให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องความคิดเห็น โดยเกณฑ์การพิจารณามีดังนี้

+1 หมายถึง เห็นด้วย

0 หมายถึง ไม่แน่ใจ

-1 หมายถึง ไม่เห็นด้วย

โดยข้อมูลที่ได้รับจากท่านมีความสำคัญต่อการวิเคราะห์ข้อมูล และสรุปผลการศึกษา ซึ่งเป็นประโยชน์และมีคุณค่าทางวิชาการอย่างยิ่งต่อการปฏิบัติงานระบบบริการการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยผู้วิจัยมีความต้องการศึกษาเพื่อนำไปใช้พัฒนาต่อไป

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณในความกรุณาของท่านมา ณ โอกาสนี้

(นางสาวธมลวรรณ เจนธนสาร)

นักศึกษาหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต

คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม

ลงชื่อ..... ผู้ทรงคุณวุฒิ

(.....)

วันที่...../...../.....

แบบประเมินดัชนีความสอดคล้องของเครื่องมือวิจัย (IOC)

แบบสอบถาม เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล

คำชี้แจงของผู้ตอบแบบสอบถาม : โปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความเป็นจริง

คำชี้แจงของผู้เชี่ยวชาญ : โปรดพิจารณาว่าข้อความเกี่ยวกับสถานภาพผู้ตอบเหมาะสมหรือไม่อย่างไร

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง				
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี <input type="checkbox"/> 21 – 30 ปี <input type="checkbox"/> 31 – 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 ปีขึ้นไป				
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> โสด <input type="checkbox"/> สมรส <input type="checkbox"/> หย่าร้าง หม้าย หรือแยกกันอยู่ <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ)				
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท				

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
1. อายุราชการ <input type="checkbox"/> น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี <input type="checkbox"/> 6 – 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 – 15 ปี <input type="checkbox"/> 16 ปีขึ้นไป				
2. อัตราเงินเดือน <input type="checkbox"/> ไม่เกิน 15,000 บาท <input type="checkbox"/> 15,001 – 25,000 บาท <input type="checkbox"/> 25,001 – 35,000 บาท <input type="checkbox"/> 35,001 บาทขึ้นไป				
3. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงานธุรการ <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงานพัสดุ <input type="checkbox"/> นักวิชาการเงินและบัญชี <input type="checkbox"/> นักวิชาการพัสดุ <input type="checkbox"/> อื่นๆ (ระบุ).....				

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS แต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล				
1. ผู้ใช้งานในระบบ GFMIS ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานทางบัญชี ยึดหลักความระมัดระวังในการใช้งานระบบ GFMIS				
2. มีการกรองข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันผลลัพธ์ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด				
3. หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการรายงาน เพื่อให้สอดคล้องกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMIS				
4. การนำเข้าข้อมูลหรือแก้ไขต้องไม่อนุญาตให้บันทึกรายการย้อนหลัง ยกเว้น การรายงานการเงินคลาดเคลื่อน				
5. ผู้ใช้งานในระบบสามารถแก้ปัญหาเมื่อเกิดความผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS				
ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล				
1. ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ				
2. ข้อมูลในระบบ GFMIS สามารถเรียกดูรายงานได้หลากหลายรูปแบบทั้งในภาพรวมและเชิงลึก ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ				

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS (ต่อ)

ข้อความคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล (ต่อ)				
3. ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน				
4. ระบบ GFMIS สามารถรวบรวมและประมวลผลได้อย่างรวดเร็วและตรงตามความต้องการ				
5. ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ Online Real-Time ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน				
ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล				
1. มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้งานตามอำนาจหน้าที่ระดับต่าง ๆ เพื่อติดตามผลลัพธ์หรือรายงานการเงินต่าง ๆ				
2. ผู้ใช้งานระดับแผนงานมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานต่าง ๆ เพื่อนำมาประมวลผลวิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาตาม que ผู้ใช้งานได้แจ้งไว้ในระบบ				
3. ผู้ใช้งานระดับสำนักมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการรายงาน/แก้ไข ข้อมูลพื้นฐาน รายงานประมาณการข้อมูลการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณและข้อมูลการเบิกจ่าย รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย				

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล (ต่อ)				
4. ผู้ใช้งานระดับกรมมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการ รายงานผลความก้าวหน้า การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและ แผนการเบิกจ่าย และรายงานผลการ ปฏิบัติงาน				

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS แต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี				
1. ผู้ใช้งานมีความรู้ความสามารถจำแนกเอกสารการเบิกจ่ายตามประเภทผังบัญชีระบบ GFMS				
2. มีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงานระบบ GFMS ในแต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง				
3. สามารถวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูล และสามารถหาสาเหตุความผิดพลาดจากรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานได้				
4. มีความรู้เกี่ยวกับเรื่อง คำสั่งในการเรียก รายงาน การกำหนดโครงสร้างของรายงาน เพื่อแสดงข้อมูลตามที่ต้องการ รวมถึงการอ่านข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินจากระบบ GFMS ได้				
5. มีการติดตามข่าวสาร ประกาศ หนังสือสั่งการ หนังสือเวียน หรือข่าวประชาสัมพันธ์ของสำนักงานโครงการฯ GFMS และกรมบัญชีกลาง อย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน				

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย				
1. ในการปฏิบัติงาน GFMS ให้ความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ				
2. เมื่อมีการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้สอดคล้องกับระเบียบระบบ GFMS				
3. การปฏิบัติงานในแต่ละด้านมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา				
4. การจ่ายเงินทุกรายการมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และมีการตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง				
5. การบันทึกรายการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ				
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ				
1. ระบบ GFMS มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน				
2. ระบบ GFMS ช่วยลดภาระงานด้านเอกสาร ช่วยให้ท่านมีเวลาไปปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เพิ่มขึ้น				

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ (ต่อ)				
3. ระบบ GFMS ช่วยในการประสานงานระหว่างฝ่ายต่าง ๆ				
4. ระบบ GFMS ช่วยให้ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ทำให้การบริหารงบประมาณมีความคล่องตัว				
5. ระบบ GFMS มีการเชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับระบบงานได้ดีช่วยลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลสามารถทำงานต่อเนื่องได้ทันที				

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในเรื่อง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS

คำชี้แจง : โปรดพิจารณารายการในแต่ละข้อว่าท่านมีความคิดเห็นในเรื่อง ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS แต่ละด้านอยู่ในระดับใด โดยใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านเพียงระดับเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้				
1. รายงานการเงินจากระบบ GFMS แสดงข้อมูลครบถ้วนชัดเจน ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต				
2. การนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินมุ่งเน้นการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริงชัดเจนและแน่นอน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ถูกต้อง				
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMS มีความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถใช้ในการวางแผนการตัดสินใจ และปรับปรุงแก้ไขในอนาคต				
4. สามารถสืบค้นข้อมูลในระบบ GFMS ได้สะดวกรวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำ				
5. ระบบ GFMS สามารถตรวจสอบการทำงานได้ทุกขั้นตอน				
ด้านความโปร่งใส				
1. การใช้งานระบบ GFMS เป็นไปตามที่ระเบียบ/หนังสือสั่งการกำหนด				

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความโปร่งใส (ต่อ)				
2. ระบบฐานข้อมูลของ GFMIS เป็นแบบ Online Real Time สามารถใช้บริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้				
3. ผู้ใช้งานในระบบ GFMIS เป็นผู้ที่มีสิทธิในการปฏิบัติงาน สามารถเข้าถึงข้อมูลโดยผ่านระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (Password)				
4. ผู้ใช้งานในระบบ GFMIS คำนึงถึงหลักการควบคุมภายในและตรวจสอบ โดยมีให้ผู้ใช้งานเพียงคนเดียวทราบรหัสผ่านและสามารถดำเนินการได้เองทุกขั้นตอน				
5. ผู้ใช้งานในระบบ GFMIS มีการเปลี่ยนแปลงรหัสผ่าน (Password) ทุก ๆ 3 เดือน เพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันการทุจริต				
ด้านความรวดเร็วทันเวลา				
1. ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMIS มาใช้ในการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทันต่อเหตุการณ์				
2. ระบบ GFMIS ช่วยให้สามารถเรียกดูรายงานและนำไปใช้เพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจในอนาคตได้ทันเวลา				

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
3. การนำเสนอข้อมูลจากระบบ GFMIS ครบถ้วนและเพียงพอต่อการนำไปใช้ ตัดสินใจในการบริหารงานได้ทันเวลาเสมอ เมื่อต้องการใช้ข้อมูล				
4. สามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้งายงานการเงินรับทราบ เนื่องจากมีผลกระทบต่อตัดสินใจในทางเศรษฐกิจ				
5. สามารถนำเสนอรายงานการเงินเสนอต่อสาธารณะได้ทันเวลา เชื่อถือได้				
ด้านความเข้าใจได้				
1. การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้ผู้ใช้งานสามารถทำความเข้าใจได้				
2. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS แสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ ช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้				
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS มีการเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐผู้ใช้งายงานสามารถเข้าใจข้อมูลได้ทันที				

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความคิดเห็น			ข้อเสนอแนะ
	สอดคล้อง (+1)	ไม่แน่ใจ (0)	ไม่สอดคล้อง (-1)	
ด้านความเข้าใจได้ (ต่อ)				
4. ข้อมูลรายงานการเงินที่นำเสนอปราศจากความผิดพลาดและความลำเอียง เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันที				
5. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS มีเนื้อหาที่กระชับเข้าใจง่าย				
ด้านการเปรียบเทียบกันได้				
1. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน				
2. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินระหว่างหน่วยงานได้				
3. สามารถใช้ข้อมูลการเงินเพื่อคาดคะเนแนวโน้มผลการดำเนินงานในอนาคตได้				
4. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี สามารถเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง				
5. รายงาน GFMIS นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ผู้ใช้รายงานฯ สามารถเปรียบเทียบแนวโน้มของฐานะทางการเงิน				

ส่วนที่ 5 : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....

.....

ขอขอบคุณท่านเป็นอย่างสูงที่ให้ความอนุเคราะห์มา ณ โอกาสนี้

สรุปผลการตรวจ IOC

เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมปศุสัตว์

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิ ให้ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
1. เพศ <input type="checkbox"/> ชาย <input type="checkbox"/> หญิง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. อายุ <input type="checkbox"/> น้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี <input type="checkbox"/> 21 – 30 ปี <input type="checkbox"/> 31 – 40 ปี <input type="checkbox"/> 41 ปีขึ้นไป	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. สถานภาพ <input type="checkbox"/> โสด <input type="checkbox"/> สมรส <input type="checkbox"/> หย่าร้าง หม้าย หรือแยกกันอยู่ <input type="checkbox"/> อื่น ๆ (ระบุ)	-1	1	0	0	0.00	ใช้ไม่ได้
4. ระดับการศึกษา <input type="checkbox"/> ต่ำกว่าปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาตรี <input type="checkbox"/> ปริญญาโท <input type="checkbox"/> สูงกว่าปริญญาโท	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลส่วนบุคคล (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
5. อายุราชการ <input type="checkbox"/> น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี <input type="checkbox"/> 6 - 10 ปี <input type="checkbox"/> 11 - 15 ปี <input type="checkbox"/> 16 ปีขึ้นไป	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
6. อัตราเงินเดือน <input type="checkbox"/> ไม่เกิน 15,000 บาท <input type="checkbox"/> 15,001 - 25,000 บาท <input type="checkbox"/> 25,001 - 35,000 บาท <input type="checkbox"/> 35,001 บาทขึ้นไป	-1	1	1	1	0.33	ใช้ไม่ได้
7. ตำแหน่งงานในปัจจุบัน <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงานธุรการ <input type="checkbox"/> เจ้าพนักงานพัสดุ <input type="checkbox"/> นักวิชาการเงินและบัญชี <input type="checkbox"/> นักวิชาการพัสดุ <input type="checkbox"/> อื่นๆ (ระบุ).....	0	1	1	2	0.67	ใช้ได้

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS
 คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล						
1. ผู้ใช้งานในระบบ GFMS ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานทางบัญชีโดยยึดหลักความระมัดระวังในการใช้งานระบบ GFMS	-1	1	0	0	0.00	ใช้ไม่ได้
2. มีการกรองข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อป้องกันผลลัพธ์ของข้อมูลที่มีความผิดพลาด	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการรายงานเพื่อให้สอดคล้องกับการบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. การนำเข้าข้อมูลหรือแก้ไข ไม่อนุญาตให้บันทึกรายการย้อนหลัง ยกเว้น การรายงานการเงินคลาดเคลื่อน	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
5. ผู้ใช้งานในระบบสามารถแก้ปัญหาเมื่อเกิดความผิดพลาดในการนำเข้าข้อมูลหรือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล						
1. ระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีได้อย่างถูกต้องและมีคุณภาพ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ข้อมูลในระบบ GFMS สามารถประมวลผลข้อมูลทั้งในภาพรวมและเชิงลึก ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการนำไปใช้ในการตัดสินใจ	0	1	1	2	0.67	แก้ไข

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับความคิดเห็นในการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล (ต่อ)						
3. ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีตาม มาตรฐานการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. ระบบ GFMIS สามารถรวบรวมและประมวลผลได้อย่างรวดเร็วและตรงตามความต้องการ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. ระบบ GFMIS สามารถประมวลผลข้อมูลทางบัญชีแบบ Online Real-Time ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล						
1. มีการกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้งานตามอำนาจหน้าที่ระดับต่าง ๆ เพื่อติดตามผลลัพธ์หรือรายงานการเงินต่าง ๆ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ผู้ใช้งานระดับแผนงานมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในรายงานต่าง ๆ เพื่อนำมาประมวลผล วิเคราะห์ และแก้ไขปัญหาตามที่ผู้ใช้งานได้แจ้งไว้ในระบบ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. ผู้ใช้งานระดับสำนักมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการรายงาน/แก้ไข ข้อมูล รายงานประมาณการ ข้อมูลเปลี่ยนแปลงงบประมาณและข้อมูลเบิกจ่าย รายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. ผู้ใช้งานระดับกรมมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในการรายงานผลความก้าวหน้า การจัดซื้อจัดจ้างรายงานข้อมูลแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่าย และรายงานผลการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่ 1	ท่านที่ 2	ท่านที่ 3			
ด้านความรู้และประสบการณ์ทางบัญชี						
1. ผู้ใช้งานมีความรู้ความสามารถจำแนกเอกสารการเบิกจ่ายตามประเภทผังบัญชีในระบบ GFMIS	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. มีการติดตามศึกษาแนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงเพื่อให้ปฏิบัติงาน GFMIS แต่ละขั้นตอนได้ถูกต้อง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. สามารถวิเคราะห์ความผิดปกติของข้อมูลและสามารถหาสาเหตุความผิดพลาดจากรายการบัญชีที่เกิดขึ้นในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. มีความรู้เกี่ยวกับคำสั่งงานในการเรียกรายงาน การกำหนดโครงสร้างของรายงานเพื่อแสดงข้อมูลตามที่ต้องการ รวมถึงการอ่านข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินจากระบบ GFMIS ได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. มีการติดตามข่าวสาร ประกาศ หนังสือสั่งการ หนังสือเวียน หรือข่าวประชาสัมพันธ์ของสำนักงานโครงการฯ GFMIS และกรมบัญชีกลาง อย่างต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย						
1. ในการปฏิบัติงาน GFMIS ให้ความสำคัญกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
2. เมื่อมีการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยงานของท่านมีการปรับปรุงวิธีการบันทึกรายการบัญชีให้สอดคล้องกับระเบียบระบบ GFMIS						

ส่วนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMS (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย (ต่อ)						
3. การปฏิบัติงานในแต่ละด้านมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. การจ่ายเงินทุกรายการมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ GFMS และมีการตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. การบันทึกรายการรับจ่ายเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับตามมาตรฐานรายงานการเงินสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านความสามารถในการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีและการบริหารงบประมาณภาครัฐ						
1. ระบบ GFMS มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ระบบ GFMS ช่วยลดภาระงานด้านเอกสารช่วยให้ท่านมีเวลาไปปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ เพิ่มขึ้น	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. ระบบ GFMS ช่วยในการประสานงานระหว่างฝ่ายต่าง ๆ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. ระบบ GFMS ช่วยให้ท่านได้รับข้อมูลข่าวสารอย่างรวดเร็ว ทำให้การบริหารงบประมาณมีความคล่องตัว	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. ระบบ GFMS มีการเชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับระบบงานได้ดีช่วยลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลสามารถทำงานต่อเนื่องได้ทันที	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS

คำชี้แจงโปรดใส่เครื่องหมาย ลงในช่อง ที่ตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดเพียงช่องเดียว

ข้อความถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้						
1. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS แสดงข้อมูลครบถ้วนชัดเจน ทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถคาดคะเนผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นในอนาคต	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. การนำเสนอข้อมูลรายงานการเงินมุ่งเน้นการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นตามความเป็นจริงแน่นอน ทำให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถเข้าใจได้ถูกต้อง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS มีความถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ สามารถใช้ในการวางแผนการตัดสินใจ และแก้ไขในอนาคต	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. สามารถสืบค้นข้อมูลในระบบ GFMIS ได้สะดวก รวดเร็ว และมีความถูกต้องแม่นยำ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
ด้านความโปร่งใส						
1. การใช้งานระบบ GFMIS มีความโปร่งใส เนื่องจากผู้ใช้ระบบให้ความสำคัญต่อระเบียบ/หนังสือสั่งการ	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
2. ระบบฐานข้อมูลของ GFMIS เป็นแบบ Online Real Time สามารถใช้บริหารและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง โปร่งใสและตรวจสอบได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อความ	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ด้านความโปร่งใส (ต่อ)						
3. ระบบ GFMIS สามารถตรวจสอบการทำงานได้ทุก ขั้นตอน	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
4. ผู้ใช้งานในระบบ GFMIS คำนึงถึงหลักการควบคุม ภายในและตรวจสอบ โดยมีให้ผู้ใช้งานเพียงคนเดียว ทราบรหัสผ่านและสามารถดำเนินการได้เองทุก ขั้นตอน	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
5. ผู้ใช้งานในระบบ GFMIS มีการเปลี่ยนแปลง รหัสผ่าน (Password) ทุก ๆ 3 เดือน เพื่อเป็นการ ควบคุมและป้องกันการทุจริต	0	1	1	2	0.67	แก้ไข
ด้านความรวดเร็วทันเวลา						
1. ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลการเงินในระบบ GFMIS มาใช้ในการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน ตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของกรมปศุสัตว์ได้ทัน ต่อเหตุการณ์	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. ระบบ GFMIS ช่วยให้สามารถเรียกดูรายงานและ นำไปใช้เพื่อการวิเคราะห์และการตัดสินใจในอนาคต ได้ทันเวลา	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. การนำเสนอข้อมูลจากระบบ GFMIS ครบถ้วนและ เพียงพอต่อการนำไปใช้ตัดสินใจในการบริหารงานได้ ทันเวลาเสมอเมื่อต้องการใช้ข้อมูล	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ คิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปลผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ด้านความรวดเร็วทันเวลา (ต่อ)						
4. สามารถนำเสนอรายงานและเหตุการณ์ทางบัญชีที่สำคัญให้ผู้ใช้งายงานการเงินรับทราบได้ทันเวลา/ทันต่อการตัดสินใจเนื่องจากมีผลกระทบต่อการตัดสินใจในทางเศรษฐกิจ	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. สามารถนำเสนอรายงานการเงินเสนอต่อสาธารณะได้ทันเวลา	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
ด้านความเข้าใจได้						
1. การจัดทำรายงานการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดหรือระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องทำให้ผู้ใช้งานสามารถทำความเข้าใจได้	-1	1	1	1	0.33	ใช้ไม่ได้
2. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS แสดงรายละเอียดประกอบรายการทางบัญชีแต่ละรายการ ช่วยให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าใจข้อมูลดังกล่าวได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS มีการเปิดเผยข้อมูลตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐผู้ใช้งายงานสามารถเข้าใจข้อมูลได้ทันที	-1	1	1	1	0.33	ใช้ไม่ได้
4. ข้อมูลรายงานการเงินที่นำเสนอปราศจากความผิดพลาดและความลำเอียง เป็นรายงานที่สามารถเข้าใจได้ทันที	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. รายงานการเงินจากระบบ GFMIS มีเนื้อหาที่กระชับเข้าใจง่าย	-1	1	1	1	0.33	ใช้ไม่ได้

ส่วนที่ 4 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ใช้งานในระบบ GFMIS (ต่อ)

ข้อคำถาม	ผู้ทรงคุณวุฒิให้ความ ความคิดเห็น			รวม	ค่าดัชนี IOC	แปล ผล
	ท่านที่	ท่านที่	ท่านที่			
	1	2	3			
ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
1. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินในรอบ ระยะเวลาบัญชีที่แตกต่างกัน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
2. สามารถเปรียบเทียบข้อมูลการเงินระหว่าง หน่วยงานได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
3. สามารถใช้ข้อมูลการเงินเพื่อคาดคะเนแนวโน้มผล การดำเนินงานในอนาคตได้	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
4. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทางบัญชี สามารถ เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเพื่อให้ผู้ใช้ รายงานการเงินมีความเข้าใจถูกต้อง	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้
5. รายงาน GFMIS นำเสนอข้อมูลตามความเป็นจริง ผู้ใช้รายงานฯ สามารถเปรียบเทียบแนวโน้มของ ฐานะทางการเงิน	1	1	1	3	1.00	ใช้ได้

ภาคผนวก ง

การหาค่าความเชื่อมั่น

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics)

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา อายุราชการ ตำแหน่งงานในปัจจุบัน มีผลการวิเคราะห์ดังนี้

Statistics						
		เพศ	อายุ	การศึกษา	ประสบการณ์	ตำแหน่ง
N	Valid	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0

เพศ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ชาย	43	19.03	19.03	19.03
	หญิง	183	80.97	80.97	100.00
	Total	226	100.00	100.00	

อายุ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี	20	8.85	8.85	8.85
	21-30 ปี	92	40.71	40.71	49.56
	31-40 ปี	61	26.99	26.99	76.55
	มากกว่า 40 ปี	53	23.45	23.45	100.00
	Total	226	100.0	100.0	

ระดับการศึกษา					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ต่ำกว่า ป.ตรี	94	41.59	41.59	41.59
	ป.ตรี	120	53.10	53.10	94.69
	ป.โท	12	5.31	5.31	100.00
	Total	226	100.00	100.00	

อายุราชการ					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	น้อยกว่าหรือเท่ากับ 5 ปี	66	29.20	29.20	29.20
	6-10 ปี	97	42.92	42.92	72.12
	11-15 ปี	25	11.06	11.06	83.19
	มากกว่า 15 ปีขึ้นไป	38	16.81	16.81	100.00
	Total	226	100.0	100.0	

ตำแหน่งงานในปัจจุบัน					
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี	44	19.47	19.47	19.47
	เจ้าหน้าที่งานธุรการ	157	69.47	69.47	88.94
	เจ้าหน้าที่งานพัสดุ	4	1.77	1.77	90.71
	นักวิชาการการเงินและบัญชี	17	7.52	7.52	98.23
	นักวิชาการพัสดุ	4	1.77	1.77	100.00
	Total	226	100.0	100.0	

2. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

Statistics					
		การนำเข้าข้อมูล	การประมวลผลข้อมูล	ผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล	การปฏิบัติงาน (B)
N	Valid	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.3551	4.3549	4.2777	4.3292
Std. Deviation		.6002	.5917	.6766	.5553

Statistics						
		B1.1	B1.2	B1.3	B1.4	การนำเข้าข้อมูล
N	Valid	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.363	4.341	4.381	4.336	4.3551
Std. Deviation		0.772	0.708	0.764	0.732	0.6002

Statistics							
		B2.1	B2.2	B2.3	B2.4	B2.5	การประมวลผลข้อมูล
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.398	4.336	4.420	4.314	4.305	4.3549
Std. Deviation		0.667	0.744	0.703	0.768	0.736	0.5917

Statistics						
		B3.1	B3.2	B3.3	B3.4	ผลลัพธ์/การติดตาม
N	Valid	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		4.265	4.327	4.177	4.341	4.2777
Std. Deviation		0.778	0.843	0.851	0.768	0.6766

3. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS

Statistics					
		ความรู้/ประสบการณ์ ด้านบัญชี	ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย	ความสามารถการ ปฏิบัติงานบัญชีรัฐ	ประสิทธิภาพ (C)
N	Valid	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0
Mean		4.3035	4.3761	4.3159	4.3319
Std. Deviation		0.6403	0.5669	0.5958	0.5127

Statistics							
		C1.1	C1.2	C1.3	C1.4	C1.5	ความรู้/ ประสบการณ์ ด้านบัญชี
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.235	4.363	4.345	4.314	4.261	4.3035
Std. Deviation		0.802	0.706	0.752	0.768	0.765	0.6403

Statistics							
		C.2.1	C.2.2	C.2.3	C.2.4	C.2.5	ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.288	4.389	4.350	4.385	4.469	4.3761
Std. Deviation		0.681	0.753	0.691	0.704	0.654	0.5669

Statistics							
		C.3.1	C.3.2	C.3.3	C.3.4	C.3.5	ความสามารถการปฏิบัติงาน
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.336	4.274	4.257	4.376	4.336	4.3159
Std. Deviation		0.756	0.819	0.740	0.657	0.726	0.5958

4. การวิเคราะห์ความคิดเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ โดยภาพรวม

Statistics							
		ครบถ้วน	โปร่งใส	ทันเวลา	เข้าใจได้	เปรียบเทียบได้	ประสิทธิภาพ (D)
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.3619	4.4009	4.4195	4.3296	4.3690	4.3762
Std. Deviation		0.6264	0.5850	0.5725	0.6789	0.6045	0.5144

Statistics							
		D.1.1	D.1.2	D.1.3	D.1.4	D.1.5	ครบถ้วน
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.327	4.389	4.376	4.341	4.376	4.6319
Std. Deviation		0.783	0.748	0.763	0.733	0.775	0.6264

Statistics							
		D2.1	D2.2	D2.3	D2.4	D2.5	โปร่งใส
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.394	4.504	4.407	4.442	4.257	4.009
Std. Deviation		0.766	0.688	0.695	0.692	0.902	0.5850

Statistics							
		D3.1	D3.2	D3.3	D3.4	D3.5	ทันเวลา
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.434	4.434	4.416	4.376	4.438	4.4195
Std. Deviation		0.672	0.678	0.670	0.696	0.723	0.5725

Statistics				
		D4.1	D4.2	เข้าใจได้
N	Valid	226	226	226
	Missing	0	0	0
Mean		4.319	4.341	4.3296
Std. Deviation		0.740	0.762	0.6789

Statistics							
		D5.1	D5.2	D5.3	D5.4	D5.5	เปรียบเทียบได้
N	Valid	226	226	226	226	226	226
	Missing	0	0	0	0	0	0
Mean		4.354	4.354	4.367	4.398	4.372	4.3690
Std. Deviation		0.729	0.765	0.720	0.700	0.682	0.6045

การวิเคราะห์สมการถดถอยเชิงพหุ (Multiple Regression Analysis)

1. ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วน ถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
D ความครบถ้วน ถูกต้อง	4.3619	0.6264	226
การนำเข้าข้อมูล	4.3551	0.6002	226
การประมวลผลข้อมูล	4.3549	0.5917	226
ผลลัพธ์/ติดตามข้อมูล	4.2777	0.6766	226

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	B1_ บัญชีด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ บัญชีด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ บัญชีด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ^b		Enter
a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้			
b. All requested variables entered.			

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.687 ^a	.472	.465	.458072	2.082
a. Predictors: (Constant), B1_ บัญชีด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ บัญชีด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ บัญชีด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล					
b. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้					

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	41.691	3	13.897	66.229	.000 ^b
	Residual	46.582	222	.210		
	Total	88.273	225			
a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้						
b. Predictors: (Constant), B1_ บัญชีด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ บัญชีด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ บัญชีด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.068	0.248		4.304	0.000		
	การนำเข้าข้อมูล	0.341	0.073	0.327	4.702	0.000	0.491	2.035
	การประมวลผล	0.121	0.080	0.114	1.512	0.132	0.415	2.407
	ผลลัพธ์/ติดตาม	0.299	0.074	0.323	4.060	0.000	0.375	2.668

a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	นำเข้าข้อมูล	ประมวลผล	ผลลัพธ์
1	1	3.975	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.013	17.571	.79	.01	.02	.20
	3	.007	24.091	.05	.96	.21	.09
	4	.005	27.857	.16	.03	.78	.71

a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้

2. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
D ความครบถ้วน ถูกต้อง	4.3619	0.6264	226
ความรู้/ประสบการณ์	4.3035	0.6403	226
ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ	4.3761	0.5669	226
ความสามารถปฏิบัติงาน	4.3159	0.5958	226

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	C1_ด้านความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ, C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ^b		Enter
a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.633 ^a	.400	.392	.488305	2.228
a. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน					
b. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้					

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	41.691	3	13.897	66.229	.000 ^b
	Residual	46.582	222	.210		
	Total	88.273	225			
a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้						
b. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.075	0.278		3.863	0.000		
	ความรู้/ประสบการณ์	0.183	0.069	0.187	2.662	0.008	0.550	1.819
	ปฏิบัติตามระเบียบ	0.126	0.087	0.114	1.440	0.151	0.432	2.317
	ความสามารถ	0.452	0.071	0.430	6.376	0.000	0.594	1.683
a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความรู้/ ประสบการณ์	ปฏิบัติตามระเบียบ	ความสามารถ
1	1	3.974	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.011	18.760	.44	.55	.02	.08
	3	.009	20.486	.55	.09	.02	.62
	4	.005	27.821	.01	.36	.96	.30

a. Dependent Variable: D1_ด้านความครบถ้วนถูกต้องและเชื่อถือได้

3. ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์ ด้านความโปร่งใสของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
D ความโปร่งใส	4.4009	0.5850	226
การนำเข้าข้อมูล	4.3551	0.6002	226
การประมวลผลข้อมูล	4.3549	0.5917	226
ผลลัพธ์/ติดตามข้อมูล	4.2777	0.6766	226

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ^b		Enter

a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส

b. All requested variables entered.

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.638 ^a	.406	.398	.453731	1.737
a. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล					
b. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส					

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	31.296	3	10.432	50.673	.000 ^b
	Residual	45.703	222	.206		
	Total	77.000	225			
a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส						
b. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.494	0.246		6.077	0.000		
	การนำเข้าข้อมูล	0.218	0.072	0.224	3.039	0.003	0.491	2.035
	การประมวลผล	0.228	0.079	0.231	2.876	0.004	0.415	2.407
	ผลลัพธ์/ติดตาม	0.225	0.073	0.260	3.080	0.002	0.375	2.668
a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	นำเข้าข้อมูล	ประมวลผล	ผลลัพธ์
1	1	3.975	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.013	17.571	.79	.01	.02	.20
	3	.007	24.091	.05	.96	.21	.09
	4	.005	27.857	.16	.03	.78	.71
a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส							

4. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความโปร่งใส ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
D ความโปร่งใส	4.4009	0.5850	226
ความรู้/ประสบการณ์	4.3035	0.6403	226
ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ	4.3761	0.5669	226
ความสามารถปฏิบัติงาน	4.3159	0.5958	226

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	C1_ด้านความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ, C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ^b		Enter
a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส			
b. All requested variables entered.			

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.665 ^a	.442	.434	.440051	2.041
a. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน					
b. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส					

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	34.011	3	11.337	58.545	.000 ^b
	Residual	42.989	222	.194		
	Total	77.000	225			
a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส						
b. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.204	0.251		4.799	0.000		
	ความรู้/ประสบการณ์	0.058	0.062	0.064	0.941	0.348	0.550	1.819
	ปฏิบัติตามระเบียบ	0.220	0.079	0.213	2.791	0.006	0.432	2.317
	ความสามารถ	0.460	0.064	0.468	7.199	0.000	0.594	1.683

a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความรู้/ประสบการณ์	ปฏิบัติตามระเบียบ	ความสามารถ
1	1	3.974	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.011	18.760	.44	.55	.02	.08
	3	.009	20.486	.55	.09	.02	.62
	4	.005	27.821	.01	.36	.96	.30

a. Dependent Variable: D2_ด้านความโปร่งใส

5. ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
D ทันเวลา	4.4195	0.5725	226
การนำเข้าข้อมูล	4.3551	0.6002	226
การประมวลผลข้อมูล	4.3549	0.5917	226
ผลลัพธ์/ติดตามข้อมูล	4.2777	0.6766	226

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ^b		Enter
a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.666 ^a	.444	.436	.429972	1.836
a. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล					
b. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา					

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	32.712	3	10.904	58.980	.000 ^b
	Residual	41.042	222	.185		
	Total	73.754	225			
a. Dependent Variable D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา						
b. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.370	0.233		5.880	0.000		
	การนำเข้าข้อมูล	0.249	0.068	0.261	3.651	0.000	0.491	2.035
	การประมวลผล	0.477	0.075	0.493	6.353	0.000	0.415	2.407
	ผลลัพธ์/ติดตาม	-0.026	0.069	-0.031	-0.382	0.703	0.375	2.668
a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	นำเข้าข้อมูล	ประมวลผล	ผลลัพธ์
1	1	3.975	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.013	17.571	.79	.01	.02	.20
	3	.007	24.091	.05	.96	.21	.09
	4	.005	27.857	.16	.03	.78	.71

a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา

6. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความรวดเร็วทันเวลาของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
D ทันเวลา	4.4195	0.5725	226
ความรู้/ประสบการณ์	4.3035	0.6403	226
ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ	4.3761	0.5669	226
ความสามารถปฏิบัติงาน	4.3159	0.5958	226

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	C1_ด้านความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ, C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ^b		Enter

a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา

b. All requested variables entered.

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.639 ^a	.409	.401	.443277	1.874
a. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน					
b. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา					

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	30.133	3	10.044	51.117	.000 ^b
	Residual	43.622	222	.196		
	Total	73.754	225			
a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา						
b. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
		1	(Constant)	1.320	0.253		5.224	0.000
	ความรู้ประสบการณ์	0.195	0.062	0.218	3.133	0.002	0.550	1.819
	ปฏิบัติตามระเบียบ	0.306	0.079	0.303	3.862	0.000	0.432	2.317
	ความสามารถ	0.213	0.064	0.222	3.308	0.001	0.594	1.683
a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความรู้ประสบการณ์	ปฏิบัติตามระเบียบ	ความสามารถ
1	1	3.974	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.011	18.760	.44	.55	.02	.08
	3	.009	20.486	.55	.09	.02	.62
	4	.005	27.821	.01	.36	.96	.30
a. Dependent Variable: D3_ด้านความรวดเร็วทันเวลา							

7. ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ ของ ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GMIS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
D เข้าใจได้	4.3296	0.6789	226
การนำเข้าข้อมูล	4.3551	0.6002	226
การประมวลผลข้อมูล	4.3549	0.5917	226
ผลลัพธ์/ติดตามข้อมูล	4.2777	0.6766	226

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ^b		Enter
a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้			
b. All requested variables entered.			

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.629 ^a	.395	.387	.531545	2.122
a. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล					
b. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้					

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	40.968	3	13.656	48.332	.000 ^b
	Residual	62.724	222	.283		
	Total	103.691	225			
a. Dependent Variable D4_ด้านความเข้าใจได้						
b. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.050	0.288		3.645	0.000		
	การนำเข้าข้อมูล	0.120	0.084	0.106	1.427	0.155	0.491	2.035
	การประมวลผล	0.384	0.093	0.335	4.132	0.000	0.415	2.407
	ผลลัพธ์/ติดตาม	0.253	0.086	0.253	2.963	0.003	0.375	2.668

a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	นำเข้าข้อมูล	ประมวลผล	ผลลัพธ์
1	1	3.975	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.013	17.571	.79	.01	.02	.20
	3	.007	24.091	.05	.96	.21	.09
	4	.005	27.857	.16	.03	.78	.71

a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้

8. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านความเข้าใจได้ ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
D เข้าใจได้	4.3296	0.6789	226
ความรู้/ประสบการณ์	4.3035	0.6403	226
ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ	4.3761	0.5669	226
ความสามารถปฏิบัติงาน	4.3159	0.5958	226

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	C1_ด้านความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ, C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ^b		Enter
a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้			
b. All requested variables entered.			

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.655 ^a	.429	.421	.516628	2.127
a. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน					
b. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้					

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	44.439	3	14.813	55.499	.000 ^b
	Residual	59.253	222	.267		
	Total	103.691	225			
a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้						
b. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	0.580	0.295		1.970	0.050		
	ความรู้/ประสบการณ์	0.092	0.073	0.086	1.263	0.208	0.550	1.819
	ปฏิบัติตามระเบียบ	0.444	0.092	0.370	4.796	0.000	0.432	2.317
	ความสามารถ	0.328	0.075	0.288	4.370	0.000	0.594	1.683
a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความรู้ประสบการณ์	ปฏิบัติตามระเบียบ	ความสามารถ
1	1	3.974	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.011	18.760	.44	.55	.02	.08
	3	.009	20.486	.55	.09	.02	.62
	4	.005	27.821	.01	.36	.96	.30

a. Dependent Variable: D4_ด้านความเข้าใจได้

9. ผลการวิเคราะห์การปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics			
	Mean	Std. Deviation	N
D เปรียบเทียบได้	4.3690	0.6045	226
การนำเข้าข้อมูล	4.3551	0.6002	226
การประมวลผลข้อมูล	4.3549	0.5917	226
ผลลัพธ์/ติดตามข้อมูล	4.2777	0.6766	226

Variables Entered/Removed ^a			
Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล ^b		Enter

a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้

b. All requested variables entered.

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.503 ^a	.253	.242	.526156	2.023
a. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล					
b. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้					

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	20.765	3	6.922	25.002	.000 ^b
	Residual	61.459	222	.277		
	Total	82.223	225			
a. Dependent Variable D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
b. Predictors: (Constant), B1_ปัจจัยด้านการนำเข้าข้อมูล, B2_ปัจจัยด้านการประมวลผลข้อมูล, B3_ปัจจัยด้านผลลัพธ์/การติดตามข้อมูล						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	2.016	0.285		7.072	0.000		
	การนำเข้าข้อมูล	0.100	0.083	0.099	1.198	0.232	0.491	2.035
	การประมวลผล	0.279	0.092	0.273	3.031	0.003	0.415	2.407
	ผลลัพธ์/ติดตาม	0.165	0.085	0.184	1.943	0.053	0.375	2.668
a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้								

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	นำเข้าข้อมูล	ประมวลผล	ผลลัพธ์
1	1	3.975	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.013	17.571	.79	.01	.02	.20
	3	.007	24.091	.05	.96	.21	.09
	4	.005	27.857	.16	.03	.78	.71
a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้							

10. ผลการวิเคราะห์ศักยภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ GFMIS มีผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้านการเปรียบเทียบกันได้ของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS กรมปศุสัตว์

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
D เปรียบเทียบได้	4.3690	0.6045	226
ความรู้/ประสบการณ์	4.3035	0.6403	226
ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ	4.3761	0.5669	226
ความสามารถปฏิบัติงาน	4.3159	0.5958	226

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	C1_ด้านความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ, C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน ^b		Enter
a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้			
b. All requested variables entered.			

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.513 ^a	.264	.254	.522269	2.037
a. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน					
b. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้					

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	21.669	3	7.223	26.481	.000 ^b
	Residual	60.554	222	.273		
	Total	82.223	225			
a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้						
b. Predictors: (Constant), C1_ความรู้และประสบการณ์, C2_ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ C3_ด้านความสามารถในการปฏิบัติงาน						

Coefficients ^a								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	1.756	0.298		5.898	0.000		
	ความรู้/ประสบการณ์	0.059	0.073	0.062	0.804	0.422	0.550	1.819
	ปฏิบัติตามระเบียบ	0.272	0.093	0.255	2.910	0.004	0.432	2.317
	ความสามารถ	0.271	0.076	0.267	3.571	0.000	0.594	1.683

a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้

Collinearity Diagnostics ^a							
Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	ความรู้/ประสบการณ์	ปฏิบัติตามระเบียบ	ความสามารถ
1	1	3.974	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.011	18.760	.44	.55	.02	.08
	3	.009	20.486	.55	.09	.02	.62
	4	.005	27.821	.01	.36	.96	.30

a. Dependent Variable: D5_ด้านการเปรียบเทียบกันได้

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-สกุล	นางสาวธมลวรรณ เจนธนสาร
วัน เดือน ปีเกิด	1 กรกฎาคม 2539
สถานที่เกิด	จังหวัดกรุงเทพมหานคร
หลักสูตรการศึกษา	บัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยศรีปทุม
ประวัติการศึกษา	พ.ศ. 2551 บัญชีบัณฑิต (บช.บ) มหาวิทยาลัยสวนดุสิต
สถานที่อยู่ปัจจุบัน	57/105 หมู่บ้านहररा 1 ถนนเพชรเกษม81 แขวง หนองแขม เขตหนองแขม กรุงเทพมหานคร
ประวัติการทำงาน	พ.ศ. 2561 – พ.ศ. 2563 ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท กรินทร์อดิธิ จำกัด พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ กรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์