

ปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก (Problems in financial and accounting operations of the hospital under Tak Provincial Public Health Office)

นางสาวกชวิรา สถิตย์ธำรงกุล¹
นางสาวรัตชนิดา โพธิ์แก้ว²

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงปัญหาและปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก และแนวทางในการแก้ปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก การศึกษาใช้วิธีออกแบบสอบถามผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก จำนวน 9 แห่ง จำนวน 59 คน และนำข้อมูลมาวิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา ประกอบด้วย ค่าสถิติจำนวนร้อยละ ค่าความถี่ และค่าเฉลี่ยจากผลการศึกษาพบว่า

ปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก จำนวน 9 แห่ง เรียงลำดับจากปัญหาที่มากที่สุดไปหาปัญหาที่น้อยที่สุด พบว่า ปัญหาด้านเอกสารทางการเงินบัญชีอยู่ที่ระดับมากที่สุด รองลงมาปัญหาด้านงบประมาณด้านการเก็บรักษาเงิน ด้านการนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ปัญหาด้านการจัดทำรายงานอยู่ที่ระดับปานกลาง ปัญหาด้านการบันทึกบัญชี อยู่ที่ระดับน้อยและปัญหาด้านการเบิกจ่ายเงินยังมีอยู่ที่ระดับน้อยที่สุด

ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก ประกอบด้วยปัจจัยด้านความรู้ ความเข้าใจในด้านการเงินและบัญชี คือ มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 และ คู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปี พ.ศ.2565 และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 รวมถึงกระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยในการอำนวยความสะดวกปฏิบัติงานการเงินและบัญชีเพื่อประสิทธิภาพในการทำงาน ให้มีความสะดวกรวดเร็ว ถูกต้องและประหยัดเวลามากยิ่งขึ้น

จากการศึกษาวิจัยในครั้งนี้ ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะว่า ควรจัดให้มีคู่มือสำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านการจัดทำบัญชีที่อ่านและเข้าใจง่ายในเรื่องของกฎ ระเบียบข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางปี พ.ศ.2561 ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 และ ระเบียบนโยบาย บัญชี คู่มือการปฏิบัติงานประกอบการจัดทำบัญชีบันทึกบัญชี ปี 2562 และกรอบการบันทึกบัญชี ปี พ.ศ.2565 ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กำหนดไว้ในการจัดทำบัญชีตามกรอบการการบันทึกบัญชี ที่มีความซ้ำซ้อนควรตัดออกไป เพื่อลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานและเอกสารทางการเงิน ที่ใช้ประกอบการจัดทำบัญชีควรเก็บให้เป็นระเบียบเรียบร้อย เพื่อสะดวกต่อการค้นหาและตรวจสอบจากหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกเพื่อสะดวกต่อการค้นหาและการตรวจสอบในแต่ละด้าน

คำสำคัญ : ปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี , ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

¹ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิญญาตรีบริหารธุรกิจบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบริหารทั่วไป มหาวิทยาลัยรามคำแหง
e-mail : kasira.725@gmail.com

²ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิญญาตรีบัญชีบัณฑิต คณะบริหารธุรกิจ สาขาการบัญชี มหาวิทยาลัยอุบลราชธานี e-mail :
ratchanidataksin@hotmail.com

Problems in financial and accounting operations of the hospital under Tak Provincial Public Health Office

Kasira Sathitthamrongkul¹
Ratchanida Phokeaw²

Abstract

This research study has the objectives To study operational problems in finance and accounting study the available factors Effects on financial and accounting performance and guidelines for solving financial problems and hospital accounts under the Tak Provincial Public Health Office The study used questionnaire design method. Head of Finance Group Accounting Group and staff under the jurisdiction of the Tak Provincial Public Health Office in the amount of 9 locations. The sample population consisted of Head of Finance and Accounting Group and financial and accounting practitioners of 59 people and data were analyzed by using descriptive statistics consisting of percentage, frequency and mean statistics.

Problems encountered in accounting operations of the hospital under the jurisdiction of the Public Health Office of Tak Province in the amount of 9 places, sorted from the most problematic to the least problematic, found that they were accounting document problems. is at the highest level Followed by the budget problem.money retention problems Problems in bringing money to the treasury and depositing the treasury Report preparation problems is moderate accounting record problems at a low level and problems with disbursement of borrowed money is at the lowest level

Factors affecting financial performance and hospital accounts under the Tak Provincial Public Health Office It consists of knowledge and understanding factors in finance and accounting, namely having knowledge and understanding of the regulations of the Ministry of Finance. Concerning withdrawing money from the treasury, receiving money, paying, keeping money and sending money to the treasury B.E. 2562and accounting practice manual of the Office of the Permanent Secretary, Ministry of Public Health, year 2022 and government accounting standards And the government accounting policy 2018, including the operational process using ready-made programs to assist in facilitating financial operations And accounts to be more convenient, fast, accurate and save more time.

from this research study The study suggests that Handbooks for financial operations should be provided. and in terms of accounting that is easy to read and understand in terms of rules regulations and work guidelines to be correct according to the standards set by the Comptroller General's Department of the year 2018 Ministry of Finance regulations Concerning withdrawing money from the treasury, receiving money, paying, keeping money and remitting money to the treasury, 2019, and regulations, policies, accounting, operational manuals for accounting, accounting records, year 2019and the accounting record framework for the year 2022 of the Office of the Permanent Secretary Ministry of Public Health Prescribed in accounting according to the accounting framework that are redundant should be eliminated to reduce operational procedures and financial documents Used for accounting should be kept tidy. for ease of search and inspection from internal agencies and external agencies to facilitate the search and inspection of each side

Keywords : Financial and accounting performance problems, factors affecting finance and accounting performance

บทนำ

สถานบริการสาธารณสุขภาครัฐ คือโรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป โรงพยาบาลชุมชน และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล เป็นสถานบริการสาธารณสุขภาครัฐในกระทรวงสาธารณสุขที่ขึ้นตรงกับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนั้นๆ เดิมมีการบันทึกบัญชีแบบเกณฑ์เงินสด (Cash Basis) ซึ่งระบบบัญชีสำหรับหน่วยงานย่อยเป็นระบบบัญชีที่รวมสมุดบันทึกรายการขั้นต้น และสมุดบันทึกรายการขั้นปลายไว้ในสมุดเงินสดแบบหลายช่องในเพียงเล่มเดียว สำหรับการบันทึกบัญชี 3 ประเภท คือ เงินงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณ โดยมีทะเบียนคุม 5 ประเภท คือ เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ หลักฐานการขอเบิกและเอกสารแทนตัวเงินจากนโยบายปฏิรูประบบราชการของรัฐบาลและมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2542 เห็นชอบแผนปฏิรูปการบริหารงานภาครัฐซึ่งแผนปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณเป็น 1 ใน 5 แผน เพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐสู่ระบบบริหารภาครัฐแนวใหม่ที่เน้นการทำงานโดยยึดวัตถุประสงค์และการบริหารที่มุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ กระทรวงการคลังเป็นหน่วยงานกลางที่มีฐานะรับผิดชอบดูแลกำหนดระบบบริหารการเงินการบัญชี และทำรายงานการรับ-จ่ายเงินให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและการจัดทำรายงานคุณภาพบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลการบริหารงานทางการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางการปฏิรูประบบราชการเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีความครบถ้วน ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 (กรมบัญชีกลาง, 2561)

โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก ประกอบด้วย โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน 2 แห่ง และโรงพยาบาลชุมชน จำนวน 7 แห่ง สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีหน้าที่หลักในการให้บริการประชาชนในด้านการตรวจวินิจฉัยโรคให้บริการรักษาพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพ และควบคุมป้องกันโรค ฟื้นฟูสภาพ นอกจากนี้ยังมีหน้าที่ในการให้การศึกษาอบรมแก่นักศึกษาและเจ้าหน้าที่สาธารณสุขทั้งในและนอกสังกัดสาธารณสุข รวมทั้งดำเนินงานด้านวิชาการ และงานวิจัยเพื่อพัฒนาการรักษาพยาบาลให้ก้าวหน้าเนื่องจากโรงพยาบาล มีแหล่งรายได้เป็นจำนวนมากจากกองทุนที่รับผิดชอบ รายรับของโรงพยาบาลประกอบไปด้วยรายได้จากเงินงบประมาณ และรายได้เงินนอกงบประมาณจากการรักษาพยาบาลและรายได้อื่น รวมถึงรายได้จากกองทุนต่างๆที่เรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากการให้บริการรักษาพยาบาล รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล โรงพยาบาลมีรายได้มาจากหลายแหล่ง จะต้องมีการจัดสรรให้ตรงกับลักษณะงานของแต่ละประเภท จึงส่งผลให้ระบบบัญชีขององค์กรในภาครัฐ ที่มีได้มุ่งหวังกำไร นโยบายการบัญชีที่สำคัญ ขององค์กรประกอบด้วยการรับรู้รายได้และรายจ่าย การบันทึกบัญชีทรัพย์สินหนี้สิน รายรับ และรายจ่าย เพื่อแสดงผลการดำเนินงาน และแสดงฐานะการเงินของโรงพยาบาล โดยถูกต้องและจัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไป ในการปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากนั้นจำเป็นต้องมีบุคลากรที่มีคุณภาพสูง เนื่องมาจากการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นหัวใจหลักของการบริหารองค์กร จึงต้องมีความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและสามารถตรวจสอบได้ เน้นกระบวนการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน จากหน่วยงานภายในและภายนอก เนื่องจากแหล่งรายได้ที่มีจำนวนมาก ความสลับซับซ้อนของการปฏิบัติงานด้านการเงินและการจัดทำบัญชี หากการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ก็ส่งผลให้การจัดทำบัญชีมีความผิดพลาดรวมถึงการขาดศักยภาพ ความพร้อม การขาดความรู้ความสามารถและการพัฒนาตนเองของบุคลากรด้านการเงินการคลัง (กระทรวงการคลัง, 2562) ยังส่งผลให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน ของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก

เนื่องจากการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีนั้นเป็นงานที่ยุ่งยาก ซับซ้อนประกอบด้วยผู้ปฏิบัติงานต้องยึดถือและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ถึงแม้

กฎหมาย ระเบียบคำสั่ง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 (กระทรวงการคลัง, 2562) และแนวทางปฏิบัติดังกล่าวจะกำหนดกรอบในการปฏิบัติอย่างชัดเจนเพียงใดก็ตาม โรงพยาบาลส่วนใหญ่ยังคงประสบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีอยู่มาก เนื่องจากผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชียังขาดทักษะความรู้ ความไม่เข้าใจ ระเบียบ คำสั่ง และแนวทางปฏิบัติอย่างชัดเจน ประกอบกับผู้ปฏิบัติยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานและเนื่องจากกระทรวงสาธารณสุขมีการปรับเปลี่ยนผังบัญชี คู่มือบัญชี กรอบการบันทึกบัญชี (กองเศรษฐกิจสุขภาพ และประกันสุขภาพ, 2561) ผังบัญชีภาคสุขภาพ ปี 2565 และเกณฑ์คะแนนในการจัดทำบัญชีจึงทำให้ขาดความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 (กรมบัญชีกลาง, 2561)

จากเหตุผล และความสำคัญดังกล่าว ผู้จัดทำจึงมีความสนใจที่จะศึกษาปัญหาการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและงานบัญชีของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก เพื่อให้ผู้ที่สนใจ และผู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก เพื่อนำไปพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมถึงแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้มีประสิทธิภาพต่อโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากต่อไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก
2. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก
3. เพื่อหาแนวทางในการแก้ปัญหาการปฏิบัติงานด้านงานการเงิน และบัญชี ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก

วิธีดำเนินการวิจัย

1. ประชากร

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ เป็นหัวหน้ากลุ่มงานการเงินและบัญชี และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จำนวน 59 คน

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. แบบสอบถามการวิจัยใช้ในการเก็บข้อมูลการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับปัญหา และปัจจัยของปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากครั้งนี้ คือใช้แบบสอบถามในการเก็บรวบรวมข้อมูล ทั้ง 4 ส่วน มีลักษณะปลายปิด (Close-ended question) โดยกำหนดคำตอบให้เป็นแบบเลือกตอบ (Check list) ซึ่งในแต่ละคำถามจะมีคำตอบให้เลือกตอบ โดยคำตอบนั้นจะครอบคลุมสิ่งที่คิดว่าจะเป็นคำตอบทั้งหมดของคำถามนั้น

2. ประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป SPSS และตารางขนาดตัวอย่างของทาโร่ ยามาเน่ ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 เพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงสถิติ ค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าคะแนนเฉลี่ย (Weight Mean Score)

3. สรุปผลการวิจัยด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงสถิติ ค่าความถี่ ร้อยละ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและปัจจัยที่มีผลในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ข้อมูลปฐมภูมิ

1.1. การเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ศึกษาการปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดปัญหาทางการเงินและบัญชีของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก

1.2. การสอบถาม (Questionnaire) ถึงปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ปัจจุบันที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก และนำแบบสอบถามดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลที่ได้ศึกษา จากหัวหน้ากลุ่มงานการเงิน กลุ่มงานบัญชี และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก โดยใช้แบบสอบถามระยะเวลาในการศึกษาตั้งแต่เดือน เมษายน 2564 ถึงเดือน เมษายน พ.ศ. 2565

2. ข้อมูลทุติยภูมิ

2.1. ศึกษาค้นคว้าข้อมูลการทำวิจัย จากคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ระเบียบข้อบังคับ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน การเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. 2562 และระเบียบมาตรฐานการจัดทำบัญชีหน่วยงานภาครัฐ ปี พ.ศ. 2561 คู่มือการจัดทำบัญชี ปี พ.ศ. 2561 กรอบการบันทึกบัญชี นโยบายทางการบัญชี ของสำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข ปี พ.ศ. 2565 ซึ่งผู้จัดทำนำมาเป็นข้อมูลพื้นฐาน และสนับสนุนการทำวิจัยครั้งนี้

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาวิจัยศึกษาข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถามจะนำมาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปหาค่าความถี่ (Frequency) ค่าร้อยละ (Percentage) และค่าคะแนนเฉลี่ย (Weight Mean Score)

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

1. สรุปผลการวิจัย

สรุปผลการวิจัย

จากการศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ของโรงพยาบาล ในในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากสามารถสรุปผลการศึกษาปัญหาการปฏิบัติงาน และปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุข จังหวัดตาก ทั้ง 8 ด้าน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

จากการตอบแบบสอบถามของหัวหน้ากลุ่มงานการเงิน กลุ่มงานบัญชี และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากที่ตอบแบบสอบถามจำนวน 59 คนพบว่า เป็นเพศชาย จำนวน 3 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 5.08 และเป็นเพศหญิง จำนวน 56 คน คิดเป็นร้อยละ 94.92 มีช่วงอายุแบ่งออกเป็น 4 ช่วง ซึ่งผู้ตอบแบบสอบถามที่มีมากที่สุดมีระหว่างอายุ 31-40 ปี จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 30.51 รองลงมาคือผู้ตอบแบบสอบถามที่มีอายุระหว่าง 41-50 ปี จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 25.42 ช่วงอายุระหว่าง 21-30ปี จำนวน 14 คน คิดเป็นร้อยละ 23.93 และมากกว่า 50 ปี จำนวน 12 คน คิดเป็นร้อยละ 20.34

จบการศึกษาระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า มีจำนวนทั้งสิ้น 40 คน คิดเป็นร้อยละ 67.80 รองลงมาคือระดับ ปวส/อนุปริญญาหรือเทียบเท่า จำนวน 18 คน คิดเป็นร้อยละ 30.51 และระดับปริญญาโทหรือเทียบเท่า จำนวน 1 คน คิดเป็นร้อยละ 1.70

ประสบการณ์ทำงานในด้านการเงิน และบัญชีก่อนดำรงตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานการเงิน และบัญชีมากที่สุดคือ 4 ปีขึ้นไป จำนวน 36 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 61.02 รองลงมาประสบการณ์ 3-4 ปีจำนวน 10 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 16.95 ประสบการณ์ 1-2 ปีจำนวน 8 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 13.56 และน้อยกว่า 1 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นร้อยละ 13.45

ระยะเวลาที่ดำรงตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานบัญชีจำนวนมากที่สุดคือทำงานนาน 7 ปีขึ้นไป จำนวน 7 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 11.87 รองลงมาระยะเวลาระยะเวลา 5-6 ปี จำนวน 2 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 3.39 และส่วนมากไม่ได้ดำรงตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มงานการเงิน และบัญชี จำนวน 50 คน คิดเป็นร้อยละ 84.75

อายุการทำงานของผู้ตอบแบบสอบถามมากที่สุดอยู่ที่ 11-15 ปี จำนวน 23 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 38.87 รองลงมาอายุการทำงาน 16-20 ปีขึ้นไป จำนวน 11 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 18.64 อายุการทำงาน 1-5 จำนวน 9 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 15.25 และอายุการทำงาน 3-10 ปี จำนวน 8 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 13.56 ตามลำดับ

จากผลการวิจัยพบว่า ด้านระยะเวลาในการปฏิบัติงาน บุคลากรที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานมาก จะมีผลต่อประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมากกว่าบุคลากรที่มีระยะเวลาในการปฏิบัติงานน้อย ซึ่งเกิดจากการสั่งสมความรู้ ความชำนาญและประสบการณ์ในการทำงานซึ่งสอดคล้องกับแนวคิด ทฤษฎีของสมพงษ์ เกษมสิน (2519 อ้างถึงใน ชลนิตา พรหมเผือก,2554:9)ได้กล่าวถึงปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อบุคคลในการปฏิบัติงานว่ามีปัจจัยหลายประการที่มีอิทธิพลต่อพฤติกรรมในการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคล ซึ่งได้แก่ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานดั่งนั้น หน่วยงานควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาตนเอง ด้วยการฝึกอบรม และมีการถ่ายทอดความรู้ และประสบการณ์ให้กับบุคลากรรุ่นต่อ ซึ่งเกิดจากการสั่งสมความรู้ ความชำนาญและประสบการณ์ในการทำงานที่เพิ่มมากขึ้นควบคู่ไปกับระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก

ระดับขนาดของโรงพยาบาล ของผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นโรงพยาบาลชุมชน จำนวน 24 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 40.68 และโรงพยาบาลทั่วไปจำนวน 35 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 10.64

การได้รับการฝึกอบรมทางการเงิน และบัญชีในรอบ 1 ปีที่ได้รับการฝึกอบรม มากที่สุด จำนวน 2 ครั้งต่อปี จำนวน 22 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 37.29 รองลงมาคือ จำนวน 3 ครั้ง จำนวน 15 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 25.43 จำนวน 1 ครั้ง จำนวน 9 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 15.25 จำนวน 5 ครั้ง จำนวน 7 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 11.86 และจำนวน 4 ครั้งจำนวน 6 คน คิดเป็นอัตราร้อยละ 10.17

มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และด้านบัญชีในการปฏิบัติงานของโรงพยาบาล มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีจำนวน 4 คนขึ้นไป จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นอัตราร้อยละ 100.00

การปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ได้รับการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายในและภายนอกมากที่สุดจากผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวน 9 แห่ง อัตราอัตราร้อยละ 60.00 รองลงมาจากผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข (สป.สธ) จำนวน 4 แห่ง อัตราอัตราร้อยละ 26.27 และจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จำนวน 2 แห่ง อัตราอัตราร้อยละ 13.33 การตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก มากที่สุดจำนวน 2 ครั้ง จำนวน 6 แห่ง อัตราอัตราร้อยละ 66.67 รองลงมา จำนวน 4 ครั้งขึ้นไป จำนวน 2 แห่ง อัตราอัตราร้อยละ 22.22 และจำนวน 3 ครั้ง จำนวน 1 แห่ง อัตราอัตราร้อยละ 11.11

การแจกแจงการตรวจสอบและจำนวนครั้งในการถูกตรวจสอบ จำนวน 1 ครั้ง จากผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัดจำนวน 9 แห่ง จากผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จำนวน 4 แห่ง และจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 2 แห่ง

ส่วนที่ 3 ปัญหาการปฏิบัติงานด้านงานบัญชีของโรงพยาบาล ในเขตบริการสุขภาพที่ 2 สามารถแบ่งออกเป็นด้านต่างๆ ได้ 8 ด้าน ดังนี้

1. ปัญหาด้านงบประมาณ ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับ ปานกลาง ได้แก่ การใช้งบประมาณในแต่ละหมวดของแต่ละงานหรือโครงการไม่เป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้

ปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ การโอนเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ การแก้ไขเปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณผิดวัตถุประสงค์

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกินกว่างบประมาณที่ได้รับ

2. ปัญหาด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน

ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับ ปานกลาง ได้แก่ ผู้รับเงินไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ การออกใบเสร็จรับเงินไม่ทันภายในวันที่รับเงิน

ปัญหาอยู่ในระดับ น้อย ได้แก่ รับเงินหลังเวลา 15.00 น. จะออกใบเสร็จในวันถัดไปออกใบเสร็จหลายรายการในใบเสร็จเดียวกันออกใบเสร็จล่าช้ากรรมการเก็บรักษาเงินสดมีรายชื่อผู้รับผิดชอบไม่เป็นปัจจุบัน กรรมการไม่ได้เป็นผู้เก็บกุญแจตู้নিরায় মوبให้เจ้าหน้าที่การเงินถือกุญแจ และไม่เก็บเงินสดไว้ในตู้নিরায়

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ เจ้าหน้าที่รับเงินกับเจ้าหน้าที่จ่ายเงินเป็นคนเดียวกันรับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่การเงินมีเพียงคนเดียว ต้องปฏิบัติงานหลายอย่าง อาจจะทำให้เกิดความล่าช้า เจ้าหน้าที่ที่มีอายุมาก เงินรายได้นำฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่ครบตามกำหนดเวลาหลักฐานการฝากธนาคาร ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินกำกับไว้ใบเสร็จรับเงิน กรณีขีดฆ่าเลิกใช้ไม่ได้ติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงิน ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่จัดเก็บ กรรมการเก็บรักษาเงินที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ได้เก็บเงินสดไว้ในตู้নিরায়มีความเสี่ยงก่อให้เกิดการทุจริต และไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด

3. ปัญหาด้านนำส่งคลัง และฝากคลัง ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ อินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า นำส่งเงินด้วยจำนวนเงินผิดปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ โรงพยาบาลอยู่ห่างไกลธนาคาร นำส่งเงินรายได้ผิดประเภท นำส่งเงินล่าช้าและไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ โรงพยาบาลอยู่ห่างไกลธนาคารและนำส่งเงินรายได้ผิดประเภท

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ ไม่บันทึกรายการนำส่งเงินในระบบ GFMS ภายในวันที่น่าส่งเงิน และเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

4. ปัญหาด้านการจ่ายเงิน ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ เจ้าหน้าที่ไม่ศึกษากฎเกณฑ์ และระเบียบที่ออกมาใหม่

ปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินสดเบิกค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องกับโครงการที่ได้รับเบิกเงินไม่ถูกต้องกับประเภทของเงินที่ได้รับ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด แต่ละกองทุนและไม่มี การตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายเงินไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในเอกสารที่เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายซ้ำ

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ นำเอกสารที่เบิกจ่ายแล้วมาเบิกใหม่ขาดการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจ่ายเงินด้วยเงินสด ไม่จ่ายเป็นเช็คเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามจริง มีการจ่ายเงินไม่เป็นตามที่กฎหมายระเบียบข้อบังคับที่อนุญาตให้จ่าย การเบิกจ่ายเงินผิดหมวดรายจ่าย มีการจ่ายเงินก่อนที่จะได้รับอนุมัติ จ่ายเงินสดจากเงินรับที่ยังมิได้นำฝากธนาคาร จ่ายเงินสดจากเงินรับที่ยังมิได้นำฝากธนาคาร จ่ายเงินสดจากเงินรับที่ยังมิได้นำฝากธนาคาร มีการจ่ายเงินผิดบัญชีซึ่งทำให้มีการลงบัญชีผิดพลาด หลักฐานการจ่ายเงินแล้วไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว หลักฐานการจ่ายเงินไม่ได้เก็บรักษาไว้ครบถ้วน

5. ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่าย และการยืมเงิน ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ มีการจ่ายเงินไม่เป็นตามที่กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่อนุญาตให้จ่าย การเบิกจ่ายเงินผิดหมวดรายจ่าย มีการจ่ายเงินก่อนที่จะได้รับอนุมัติจ่ายเงินสดจากเงินรับที่ยังมิได้นำไปฝากธนาคาร การเบิกจ่ายเงินไม่อยู่ในวงเงินที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินโดยไม่ทราบระเบียบการจ่ายเงินผิดบัญชี หลักฐานการจ่ายเงินแล้วไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และหลักฐานการจ่ายเงินไม่ได้เก็บรักษาไว้ครบถ้วน

6. ปัญหาด้านเอกสารทางการบัญชี ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ มีการจัดเอกสารไว้เป็นหมวดหมู่ อย่างเป็นระเบียบเรียบร้อยเพื่อสะดวกในการใช้งาน และมีการให้เลขเรียงลำดับของเอกสารประกอบการลงบัญชี

ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ เอกสารทางการบัญชีสามารถค้นหาได้ด้วยความรวดเร็ว และมีการจัดเอกสารไว้ในที่ปลอดภัยตามที่กฎหมายกำหนดสินทรัพย์เงินงบประมาณ มีสินทรัพย์เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ไม่ถูกต้อง และค่าเสื่อมราคาเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณไม่ถูกต้อง

ปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ มีการใช้ใบแทนใบเสร็จรับเงิน เอกสารประกอบการลงบัญชีมีจำนวนมากหรือมีปริมาณมากเกินไป

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ ไม่มีเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยใช้สำเนาบัตรประจำตัวแนบแทนเอกสาร มีการใช้ใบแทนใบเสร็จรับเงิน เอกสารประกอบการลงบัญชีทุกครั้งที่ได้รับเอกสารใบเสร็จรับเงินสูญหาย ซึ่งเป็นเอกสารประกอบการลงบัญชีเอกสารที่ยังไม่ได้ใช้ ไม่ได้เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการรายงานการใช้เอกสารต่อผู้บริหารไม่ตรงตามระเบียบที่กำหนดไว้

7. ปัญหาด้านการบันทึกบัญชี ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ มีการบันทึกบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารและใบโอนไม่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนต่างๆไม่เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนต่างๆไม่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึกบัญชีเงินสดในใบสำคัญรับ-จ่ายผิดพลาด มีการปฏิบัติการบันทึกบัญชีเกินกว่าเวลาที่กำหนด วิธีการบันทึกบัญชีมีความซ้ำซ้อนหลายขั้นตอน และมีการวิเคราะห์รายการบัญชีผิดพลาด

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนต่างๆไม่ถูกต้อง มีการผ่านรายการบัญชีผิดพลาด มีการบันทึกยอดเงินไม่เท่ากัน

8. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน ผลการศึกษามีดังนี้

ปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ ความเหมาะสมของจำนวนรายงานและประโยชน์ของรายงานการเงินต่อผู้ใช้งาน

ปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ เวลาในการจัดทำรายงานมีจำกัด จัดส่งรายงานไม่ตรงตามที่กำหนดที่ระบุไว้ในระเบียบกำหนด จัดทำรายงานทุกสิ้นเดือนล่าช้ากว่าที่กำหนด

ปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ การจัดทำงบทดลองผิดพลาด และรายงานการเงินไม่สามารถตรวจสอบยืนยันรายการระหว่างกันได้

ส่วนที่ 4 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ด้านงานการเงิน และงานบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากจากการศึกษามีดังต่อไปนี้

ผลการศึกษาปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ได้แก่ มีความรู้ความสามารถในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี และมีความรู้เกี่ยวกับการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชี ซึ่งสอดคล้องกับ วัชร พยัคฆ์ (2550)⁵ได้ทำการศึกษาค้นคว้าเรื่อง ความรู้ความเข้าใจต่อระบบบัญชีจาก เกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง ของผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง ผลการศึกษาพบว่า ผู้ปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นผู้หญิงอายุระหว่าง 51 ปีขึ้นไป จบปริญญาตรีการจัดการ มีประสบการณ์ทำงานมากถึง 16 ปีมีความรู้ความเข้าใจในการเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีจากเกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้างอยู่ในระดับปานกลาง เข้าใจเกี่ยวกับการกำหนดผังบัญชีเป็นอย่างดี แต่มีปัญหาในการบันทึกบัญชีโดยเครื่องคอมพิวเตอร์และความพร้อมของเครื่องคอมพิวเตอร์ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีเป็นคนรุ่นเก่าที่มีอายุมากจึงไม่ถนัดในการทำบัญชีจากเครื่องคอมพิวเตอร์และจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอในการทำบัญชีด้วย วิภาลักษ์ ชุตติเดชานุกูล (2550)⁶ได้ทำการศึกษาค้นคว้าเรื่องความพร้อมในการจัดทำบัญชี เกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชนในสังกัดสำนักงานสาธารณสุข

ผลการศึกษาปัญหาอยู่ในระดับน้อย ได้แก่ มีความไม่เข้าใจในด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาล ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก มีความไม่เข้าใจในด้านบริหารในเรื่องของการจัดทำงบประมาณ มีความไม่เข้าใจในด้านงานบัญชีการเงินและการจัดทำรายงานทางการเงิน มีความไม่เข้าใจในการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่างๆ ตามระเบียบของกรมบัญชีกลาง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐมาตรฐาน และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 , กรมบัญชีกลาง)¹ ซึ่งสอดคล้องกับและอสิณา เรืองบุญญา (2554)⁷ศึกษาค้นคว้าเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อ การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาครั้งนี้พบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อยมีความไม่เข้าใจในกฎระเบียบ ของสำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินของโรงพยาบาล ขาดการติดตามข่าวสารการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ที่ เกี่ยวกับบัญชีของสำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข เพื่อนำมาปรับเปลี่ยนในการปฏิบัติงาน ไม่ได้รับข่าวสารข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบทางราชการ หรือพระราชบัญญัติด้าน

การเงินและบัญชีด้วยความรวดเร็ว และมีความไม่เข้าใจเกี่ยวกับเอกสารประกอบการลงบัญชีและการวิเคราะห์รายการทางบัญชีให้ถูกต้องกับเอกสารที่ได้รับการปฏิบัติงานได้ดำเนินการตามตราฐานการบัญชีภาครัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และถูกต้องตรงตามระเบียบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ (การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562, กระทรวงการคลัง 2562)²

2. อภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษาวิจัยเรื่องนี้ ปัญหาการปฏิบัติงาน ด้านงานการเงิน และบัญชีของโรงพยาบาล ในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากสามารถอภิปรายผลทั้ง 8 ด้านดังนี้

1. ปัญหาด้านงบประมาณ

พบว่า การใช้จ่ายแต่ละหมวดของแต่ละงานหรือโครงการไม่เป็นไปตามงบประมาณที่ตั้งไว้ ซึ่งเป็นปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง สอดคล้องกับสภาวะการณ์ปัจจุบัน ทันสมัย ตอบสนองจุดประสงค์ของโครงการ เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด สหโชค เณรจำปี (2554)¹¹ที่ศึกษา เรื่อง แนวทางการพัฒนาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุของเจ้าหน้าที่สถานีอนามัยในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก การโอนเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบ การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบการใช้จ่ายงบประมาณผิดวัตถุประสงค์ เป็นปัญหาอยู่ในระดับน้อย และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เกินกว่างบประมาณที่ได้รับเป็นปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพการเบิกจ่ายเงินในงบประมาณ สอดคล้องกับงานวิจัยของ รชิตา วรรตถันพิตัญญ์ (2559)⁶ เรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการเบิกจ่ายในงบประมาณของสำนักงานการศึกษา กรุงเทพมหานคร.กระบวนการบริหารงบประมาณ มีผลต่อประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณ

2. ปัญหาด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน

ปัญหาการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน คือผู้รับเงินไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ การออกใบเสร็จรับเงินไม่ทันภายในวันที่รับเงิน พบว่าปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง การรับเงินหลังเวลา 15.00 น. จะออกใบเสร็จในวันถัดไปออกใบเสร็จหลายรายการในใบเสร็จเดียวกันออกใบเสร็จล่าช้ากรรมการเก็บรักษาเงินสดมีรายชื่อผู้รับผิดชอบไม่เป็นปัจจุบัน กรรมการไม่ได้เป็นผู้เก็บกุญแจตู้নিরক্ষ্য มอบให้เจ้าหน้าที่การเงินถือกุญแจ และไม่เก็บเงินสดไว้ในตู้নিরক্ষ্যพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย เจ้าหน้าที่รับเงินกับเจ้าหน้าที่จ่ายเงินเป็นคนเดียวกันรับเงินโดยไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่การเงินมีเพียงคนเดียว ต้องปฏิบัติงานหลายอย่าง ทำให้เกิดความล่าช้า กรรมการเก็บรักษาเงินที่ปฏิบัติหน้าที่ไม่ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตามกำหนดเวลาไม่ได้เก็บเงินสดไว้ในตู้নিরক্ষ্যเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้เก็บรักษาเงินสดซึ่งมีความเสี่ยงก่อให้เกิดการทุจริต และไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ปัญหาด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงินมีน้อยเนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กระทรวงกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์พบว่าปัญหาทางด้านการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน พบว่าระดับปัญหาการรับเงิน และการเก็บรักษาเงินอยู่ในระดับน้อย และน้อยที่สุด และสอดคล้องกับผลการศึกษานันทิดา สุนประหัต (2554)⁹ที่ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามทัศนคติของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี พบว่าปัญหาการรับเงิน และการเก็บรักษาเงินอยู่ในระดับที่น้อย สหโชค เณรจำปี (2554)¹¹ที่ศึกษาเรื่อง แนวทางการพัฒนา การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของเจ้าหน้าที่สถานีอนามัยในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก พบว่าปัญหาด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน อยู่ในระดับน้อย และสุพรรณรัตน์ (2554)¹²ที่ศึกษาเรื่องแนวทางการควบคุมภายในทางการเงิน และบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในอำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์ พบว่าการดำเนินการควบคุมภายในมีแนวทางปฏิบัติเป็นไปตามการควบคุมภายในขอคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

3. ปัญหาด้านนำส่งคลัง และฝากคลัง

ปัญหาด้านนำส่งคลัง และฝากคลัง คือ อินเทอร์เน็ตมีความล่าช้า นำส่งเงินด้วยจำนวนเงินผิด โรงพยาบาลอยู่ห่างไกลธนาคาร นำส่งเงินรายได้ผิดประเภท นำส่งเงินล่าช้าและไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันได้แก่ ไม่บันทึกรายการนำส่งเงินในระบบ GFMSภายในวันที่นำส่งเงินและเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ สำหรับปัญหาด้านนำส่งคลัง และฝากคลังมีน้อย เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของนนทิตา สุนประหัต (2554)⁹ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามที่คณะของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี พบว่าปัญหาการรับเงิน และการเก็บรักษาเงินอยู่ในระดับที่น้อย

4. ปัญหาด้านการจ่ายเงิน

ปัญหาด้านการจ่ายเงิน คือ เจ้าหน้าที่ไม่ศึกษากฎหมาย และระเบียบที่ออกมาใหม่ปัญหาปานกลาง ไม่จัดทะเบียนคุมเงินสดเบิกค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องกับโครงการที่ได้รับเบิกเงินไม่ถูกต้องกับประเภทของเงินที่ได้รับ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด แต่ละกองทุนและไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายเงินไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในเอกสารที่เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายซ้ำปัญหาอยู่ในระดับน้อยและการนำเอกสารที่เบิกจ่ายแล้วมาเบิกใหม่ขาดการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณจ่ายเงินด้วยเงินสด ไม่จ่ายเป็นเช็คเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามจริง มีการจ่ายเงินไม่เป็นตามที่กฎหมายระเบียบข้อบังคับที่อนุญาตให้จ่าย การเบิกจ่ายเงินผิดหมวดจ่าย มีการจ่ายเงิน ก่อนที่จะได้รับอนุมัติ โดยรวมแล้วปัญหาด้านการจ่ายเงินมีน้อย ซึ่งจะสอดคล้องกับผลการศึกษาพบว่าระดับปัญหาด้านการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินอยู่ในระดับน้อย และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นนทิตา สุนประหัต (2554)⁹ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามที่คณะของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี พบว่าปัญหาการรับเงินและการเก็บรักษาเงินอยู่ในระดับที่น้อย สหโชค เณรจำปี (2554)¹¹ที่ศึกษาเรื่องแนวทางการพัฒนา การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของเจ้าหน้าที่สถานีอนามัยในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก พบว่าปัญหาด้านการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน อยู่ในระดับน้อย และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ และน้ำผึ้ง บุญวรรณ (2554)¹⁰ ศึกษาเรื่องปัญหา และแนวทางการพัฒนาการบริหารงานการเงิน บัญชี และพัสดุของโรงเรียนदानช้าง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาปฐมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 พบปัญหาดังนี้ ด้านการรับเงิน ได้แก่ เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบ และมาตรการสอน จึงทำให้เกิดความล่าช้า ด้านการจ่ายเงิน ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่การเงินต่อระเบียบการเบิกจ่ายเงิน และการจ่ายเงินล่าช้า และต้องทำหลายหน้าที่

5. ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินยืม

ปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินยืม คือปัญหาการจ่ายเงินไม่เป็นตามที่กฎหมายระเบียบข้อบังคับที่อนุญาตให้จ่าย การเบิกจ่ายเงินผิดหมวดจ่าย มีการจ่ายเงินก่อนที่จะได้รับอนุมัติจ่ายเงินสดจากเงินรับที่ยังมิได้นำไปฝากธนาคาร การเบิกจ่ายเงิน ไม่อยู่ในวงเงินที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินโดยไม่ทราบระเบียบ มีการจ่ายเงินผิดบัญชีซึ่งทำให้มีการลงบัญชีผิดพลาด หลักฐานการจ่ายเงินแล้ว และสอดคล้องกับผลการศึกษาของ นนทิตา สุนประหัต (2554)⁹ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามที่คณะของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี พบว่าปัญหาการรับเงิน และการเก็บรักษาเงินอยู่ในระดับที่น้อย

6. ปัญหาด้านเอกสารทางการเงินบัญชี

ปัญหาด้านเอกสารทางการเงินบัญชีคือมีการจัดเอกสารไว้เป็นหมวดหมู่ อย่างเป็นระเบียบเรียบร้อย เพื่อสะดวกในการใช้งาน และมีการให้เลขเรียงลำดับของเอกสารประกอบการลงบัญชีปัญหาอยู่ในระดับมาก ด้านเอกสารทางการเงินบัญชีสามารถค้นหาได้ด้วยความรวดเร็ว และมีการจัดเอกสารไว้ในที่ปลอดภัยตามที่กฎหมายกำหนดสินทรัพย์เงินงบประมาณ มีสินทรัพย์เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ไม่ถูกต้อง และค่าเสื่อมราคาเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณไม่ถูกต้อง ปัญหาอยู่ในระดับปานกลางซึ่งสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วิภาลักษ์ ชุตติเดชาคุณกุล (2550)⁴ได้ทำการศึกษาค้นคว้าเรื่องความพร้อมในการจัดทำบัญชี เกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชนในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานีผล

การศึกษา พบว่าการศึกษาความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชนแบ่งออกเป็น 4 ด้านปัญหาอยู่ในระดับปานกลางมีการใช้ใบแทนใบเสร็จรับเงิน เอกสารประกอบการลงบัญชีมีจำนวนมาก หรือมีปริมาณมากเกินไป เอกสารการบันทึกหลักฐานไม่ถูกต้องขาดความครบถ้วน มีเอกสารรับเจ้าหน้าที่ไม่ถูกต้องขาดความครบถ้วน และเอกสารรายงานวัสดุคงเหลือไม่ถูกต้อง และไม่มีเอกสารประกอบ การลงบัญชี โดยใช้สำเนาบัตรประจำตัวแบบแทนเอกสาร มีการใช้ใบแทนใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินสูญหาย ซึ่งเป็นเอกสารประกอบการลงบัญชีเอกสารที่ยังไม่ได้ใช้ ไม่ได้เก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัย และมีการรายงานการใช้เอกสารต่อผู้บริหารไม่ตรงตามระเบียบที่กำหนดไว้ ซึ่งจะสอดคล้องกับผลการศึกษาพบว่าระดับปัญหาด้านเอกสารทางการบัญชีอยู่ในระดับน้อย สอดคล้องกับผลการศึกษานันทิดา สุนประหัต (2554)⁹ ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามทัศนะของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี พบว่าปัญหาด้านเอกสารทางการบัญชี อยู่ในระดับที่น้อย และอสิณา เรืองบุญญา (2554)⁷ ศึกษาค้นคว้าเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานีผลการศึกษาค้นคว้าพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย

7. ปัญหาด้านการบันทึกบัญชี ปัญหาด้านการบันทึกบัญชี คือมีการบันทึกบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคารและใบโอนไม่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนต่างๆ ไม่เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนต่างๆ ไม่เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับผลการศึกษาพบว่าระดับปัญหาด้านเอกสารทางการบัญชีอยู่ในระดับน้อย และสอดคล้องกับผลการศึกษานันทิดา สุนประหัต (2554)⁹ ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามทัศนะของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี พบว่าปัญหาด้านเอกสารทางการบัญชีอยู่ในระดับที่น้อย และการบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนต่างๆ ไม่ถูกต้อง มีการผ่านรายการบัญชีผิดพลาด มีการบันทึกยอดเงินไม่เท่ากัน จำนวนเงินที่บันทึก ใส่ตัวเลขสลับ มีการบันทึกเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินผิดด้าน และไม่ได้บันทึกรายการบัญชีบางรายการ พบว่าด้านเอกสารทางการบัญชีอยู่ในระดับที่น้อยที่สุด ซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อสิณา เรืองบุญญา (2554)⁷ ศึกษาค้นคว้าเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี ผลการศึกษาค้นคว้าพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อย

8. ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน ปัญหาด้านการจัดทำรายงาน คือความเหมาะสมของจำนวนรายงานและประโยชน์ของรายงานการเงินต่อผู้ใช้รายงาน พบว่าปัญหาอยู่ในระดับปานกลางและสอดคล้องกับผลการศึกษาของ วิภาลักษณ์ ชูติเดชาณุกุล (2550)⁶ ได้ทำการศึกษาค้นคว้าเรื่องความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชนในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานี ผลการศึกษา พบว่าการศึกษาความพร้อมในการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชนแบ่งออกเป็น 4 ด้านพบว่าปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ด้านเวลาในการจัดทำรายงานมีจำกัด จัดส่งรายงานไม่ตรงตามที่กำหนดที่ระบุไว้ในระเบียบกำหนด จัดทำรายงานทุกสิ้นเดือนล่าช้ากว่าที่กำหนด มีการจัดทำปิดบัญชีและงบแสดงฐานะทางการเงินล่าช้ากว่าที่กำหนด และรายงานทางการเงินไม่ได้รับการตรวจสอบจากผู้บริหารอย่างถูกต้องเป็นประจำสม่ำเสมอซึ่งปัญหาอยู่ในระดับน้อยซึ่งสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ อสิณา เรืองบุญญา (2554)⁷ ศึกษาค้นคว้าเรื่องปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานีผลการศึกษาค้นคว้าพบว่าปัญหาอยู่ในระดับน้อยและปัญหาอยู่ในระดับน้อยที่สุด ได้แก่ การจัดทำงบทดลองผิดพลาด และรายงานการเงินไม่สามารถตรวจสอบยืนยันรายการระหว่างกันได้และสอดคล้องกับผลงานวิจัยของ สนั่นเอื้อเม็งไธสง (2557)⁸ ได้ศึกษาเรื่องการวิจัยผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย ผลการศึกษาพบว่า 1) การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้หนี้สินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้ และการรับรู้หนี้สินมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงลบกับคุณภาพรายงานทางการเงินด้านความเปรียบเทียบกันได้ 2) การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้ส่วนของเจ้าของมีความสัมพันธ์และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงิน ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 3) การปฏิบัติงาน

บัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ด้านการรับรู้รายได้มีความสัมพันธ์ และมีผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเชื่อถือได้และด้านความเปรียบเทียบกันได้

ส่วนที่ 4 ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ด้านงานการเงิน และงานบัญชีระบบเกณฑ์คงค้างของ
การปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง พบว่าด้านการรับรู้ค่าใช้จ่าย มีความสัมพันธ์ และผลกระทบเชิงบวกกับคุณภาพรายงานทางการเงินโดยรวม ด้านความเข้าใจได้ ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ด้านความเชื่อถือได้ และด้านความเปรียบเทียบกันได้

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ข้อเสนอแนะ

1. ด้านงบประมาณควรมีวางแผนระยะยาวของหน่วยบริการทำคำของบประมาณของตนเองโดยมีการพิจารณากลับกรองขั้นต่อนว่าสอดคล้องกับนโยบายและแผนงาน โครงการที่ได้กำหนดไว้

2. ด้านการรับเงินและการเก็บรักษา การรับเงิน ควรมีการออกไปเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงิน และแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงิน และผู้ออกใบเสร็จรับเงิน เก็บรักษาเงินสดที่รับประจำวัน ในตู้নিরয় พร้อมทั้งนำส่งเงินสดประจำวันให้กรรมการรักษาเงินสดตรวจนับ

3. ด้านนำส่งคลัง และฝากคลังเมื่อนำเงินส่งคลังแล้ว ต้องบันทึกการฝากเงินเข้าในระบบ GFMS ภายในวันที่ฝากเงิน เพื่อให้ทดลองในระบบ GFMS และงบการเงิน มีความถูกต้องครบถ้วน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

4. ปัญหาด้านการจ่ายเงินควรตรวจสอบใบสำคัญจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ อนุมัติทุกครั้ง หากการจ่ายเงินมีวงเงินต่ำกว่าห้าพันบาทจะจ่ายเป็นเงินสดก็ได้

5. ปัญหาในการปฏิบัติงาน ด้านการเบิกจ่ายเงินยืมควรเบิกจ่ายเงินยืมควรเบิกจ่ายเงินยืม ให้กับผู้ที่ทำสัญญายืมเท่านั้น และต้องได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินยืมแล้วเท่านั้น โดยมีเอกสาร หลักฐานแนบประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง

6. ปัญหาด้านเอกสารทางการบัญชี เอกสารที่ต้องใช้แนบประกอบทางการบัญชี ควรมีความถูกต้องและรวดเร็ว เพื่อให้การจัดทำบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ และมีความรวดเร็วทันระยะเวลาที่กำหนด

7. ปัญหาด้านการบันทึกบัญชี ควรมีคู่มือสำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่อ่านง่าย และมีความเข้าใจง่าย

8. ปัญหาด้านการจัดทำรายงานควรจัดทำรายงานบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561. กรมบัญชีกลางกำหนด

บรรณานุกรม

1. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561(กรมบัญชีกลาง,2561) 2561 เลขที่หนังสือ 0010.30/5398 ลงวันที่ 29 พ.ย.2561
2. การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 (กระทรวงการคลัง,2562)
3. คู่มือบัญชี กรอบการบันทึกบัญชี คู่มือบัญชี หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข (กองเศรษฐกิจสุขภาพ และประกันสุขภาพ, 2561) ผังบัญชีภาคสุขภาพ ปี 2565
4. สมพงษ์ เกษมสิน (2519 อ้างถึงใน ชลนิตา พรหมเผือก, 2554 : 9) ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อบุคคลในการปฏิบัติงาน
5. วัชรวิทย์ พยัคฆ์ (2550) ความรู้ความเข้าใจต่อระบบบัญชีจาก เกณฑ์เงินสดเป็นเกณฑ์คงค้าง มหาวิทยาลัยรามคำแหง
6. วิภาลักษ์ ชุตติเดชาณุกุล (2550) ความพร้อมในการจัดทำบัญชี เกณฑ์คงค้างของโรงพยาบาลชุมชนในสังกัดสำนักงานสาธารณสุข
7. อลิษา เรื่องบุญญา (2554) ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อการจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างของผู้จัดทำบัญชีสถานบริการภาครัฐ ในกระทรวงสาธารณสุข จังหวัดปทุมธานี
8. สนั่น เอื้อเม็งไรสง (2557) ผลกระทบของการปฏิบัติงานบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่มีต่อคุณภาพรายงานทางการเงินของสถาบันอุดมศึกษาในประเทศไทย

9. **นันทิตา สุนประหัต (2554)** ศึกษาเรื่องสภาพปัญหาการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามที่คณะของบุคลากรสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท และจังหวัดอุทัยธานี
10. **น้ำผึ้ง บุญวรรณ (2554)** ศึกษาเรื่องปัญหา และแนวทางการพัฒนาการบริหารงานการเงิน บัญชี และพัสดุของโรงเรียนदानช้าง สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาปฐมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3
11. **สหโชค เณรจำปี (2554)** ที่ศึกษาเรื่อง แนวทางการพัฒนา การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของเจ้าหน้าที่สถานีอนามัยในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก
12. **สุพรรณรัตน์ (2554)** ศึกษาเรื่องแนวทางการควบคุมภายในทางการเงิน และบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบล ในอำเภอเมือง จังหวัดบุรีรัมย์