

# ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของ หน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

Factors affecting the efficiency of financial and accounting operations. of agencies  
within the Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office

นางสาวบัณฑิตา แซ่ตั้ง  
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

## บทคัดย่อ

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (Survey research) เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร และศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร กลุ่มตัวอย่าง คือ บุคลากรที่ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ภายในหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร จำนวน 109 คน โดยเก็บตัวอย่างทั้งหมดร้อยละ 100 เก็บรวบรวมข้อมูลในเดือนสิงหาคม 2566 โดยใช้แบบสอบถามที่มีค่าความเชื่อมั่น 0.967 วิเคราะห์ข้อมูลด้วยสถิติเชิงพรรณนาได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และสถิติถดถอยเชิงเส้นพหุแบบขั้นตอน (Stepwise multiple linear regression analysis) ระดับนัยสำคัญ 0.05 ผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นเพศชายร้อยละ 7.30 เป็นเพศหญิงร้อยละ 92.70 ส่วนใหญ่อายุระหว่าง 36-45 ปี ร้อยละ 37.60 อายุเฉลี่ย 39.39 ปี มีการศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 83.50 และมีการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ระหว่าง 6-10 ปี ร้อยละ 64.00 ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร อยู่ระดับสูง ( $\bar{X} = 42.41$ , S.D. = 5.506) การเบิก - จ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai ปีงบประมาณ 2566 มีจำนวนฎีกาที่เบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2565 ร้อยละ 1.43 และปีงบประมาณ 2565 มีจำนวนฎีกาที่เบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2564 ร้อยละ 0.13 มีปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรทั้งหมด 3 ปัจจัย ได้แก่ ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.001,  $\beta = 0.393$ ) ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.001,  $\beta = 0.388$ ) และด้านการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.045,  $\beta = 0.128$ ) โดยสามารถร่วมกันส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรได้ร้อยละ 57.1 (R square = 0.583, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.571) เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาประสิทธิภาพด้านการเงินการบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

คำสำคัญ: ประสิทธิภาพ/ การเงินการบัญชี

## Factors affecting the efficiency of financial and accounting operations. of agencies within the Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office

Panutda Saetang

Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office.

### Abstract

This survey research aimed 1) To study levels of efficiency in financial and accounting operations and 2) To investigate factors affecting efficiency of financial and accounting operations of agencies within the Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office. 109 samples were they were officers of agencies within the Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office. Data were collected during August 2023. Research tool was a questionnaire with reliability value 0.967. The data were analyzed by frequency distribution, percentage, mean, standard deviation, and stepwise multiple linear regression at a level of statistical significance of 0.05. Results of the study revealed that 92.7% of samples was female. They ranged in age from 36-45 with a mean age of 39.39. The vast majority (83.50% ) bachelor's degree. Most of them (64% ) had worked 6-10 years. Their efficiency of management in finance and accounting was at a high level ( $\bar{x}$  = 42.41, SD. = 5.506). Withdrawal - Payment through the New GFMS Thai system. Fiscal year 2023 is correct, increasing by 1.43 percent more than 2022, Fiscal year 2022 is correct, increasing 0.13 percent more than 2021. Factors affecting efficiency of financial management and accounting of agencies within the Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office were Ability and understanding of working in finance and accounting (p-value = 0.001,  $\beta$  = 0.393), Academic knowledge of finance and accounting (p-value = 0.001,  $\beta$  = 0.388), Training (p-value = 0.045,  $\beta$  = 0.128). 57.1 percent of these factors could predict efficiency of financial management and accounting of agencies within the Kamphaeng Phet Provincial Public Health Office (R square = 0.583, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.571). To be used as a guideline for planning and improving the efficiency of the organization's finance and accounting.

**Keywords:** Efficiency, Accounting and financial

## บทนำ

งานการเงินและบัญชีที่มีประสิทธิภาพ เป็นส่วนที่มีความสำคัญที่จะทำให้การบริหารงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ เพราะงานการเงินและบัญชีถือเป็นงานสนับสนุนที่สำคัญของส่วนราชการ หรือองค์กรต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุไปตามแผนหรือนโยบายที่ได้กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (อมรศักดิ์ โพธิ์อำ, 2560) ซึ่งงานการเงินจะมีหน้าที่ในการบันทึกและดูแล จัดเตรียมการรับเงิน จ่ายเงิน การจัดเก็บเงิน ตลอดจนตรวจสอบความถูกต้องของเงินฝากธนาคาร ส่วนงานบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการรับจ่าย และจัดทำรายงานทางการเงินและบัญชี ทั้งนี้งานการเงินและบัญชี เป็นงานที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และประกาศต่าง ๆ กำกับทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องจะต้องศึกษาและปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วน และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการมีการจัดการเกี่ยวกับการรับและการจ่ายเงินของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ ควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณเงินรายได้ ตลอดจนแนะนำ ให้คำปรึกษาแก่บุคลากร เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามระเบียบการและปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายภายในหน่วยงาน(นริศรา หงส์สุวรรณ, 2560)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เป็นส่วนราชการบริหารในส่วนภูมิภาคในสังกัดงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรเป็นหัวหน้าส่วนราชการประจำสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร และกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2560 การบริหารงานด้านการเงินและบัญชี ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร อยู่ในการควบคุมกำกับงาน ที่กลุ่มงานบริหารทั่วไป โดยกลุ่มงานบริหารทั่วไป ประกอบไปด้วย งานพัสดุ ก่อสร้างและซ่อมบำรุง งานธุรการและสารบรรณ งานตรวจสอบภายใน และงานการเงินและบัญชี เป็นส่วนหนึ่งที่เป็นส่วนสำคัญในการช่วยให้การขับเคลื่อนการบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชี ซึ่งมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายให้ถูกต้องตรงตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับของทางราชการ วางฎีกาเบิกจ่ายด้วยระบบการเงินการคลังภาครัฐระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMS (Government Management Information System) รวมถึงจัดทำบัญชีและรายงานครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา และความน่าเชื่อถือ ซึ่งเป็นงานที่มีความสำคัญมากของหน่วยงาน ดังนั้นประสิทธิภาพการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชี จึงเป็นเรื่องที่หน่วยงานให้ความสำคัญแต่ในช่วง 3 ปี ย้อนหลัง พบว่าสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ถูกตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานภายนอกอยู่เป็นประจำ และมีข้อเสนอที่ต้องแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของหน่วยงาน ว่ายังไม่มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่เพียงพอ

ผู้ศึกษาจึงมีความสนใจที่ศึกษาถึงประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ว่าอยู่ในระดับใด และมีปัจจัยใดบ้างที่ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เพื่อให้การปฏิบัติงานการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น รวมถึงการมีแนวทางใน

การจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลแก่หน่วยงานต่อไป

### วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร
2. เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

### วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการศึกษาเชิงสำรวจ (survey research) โดยประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ บุคลากรที่ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ภายในหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ทั้งหมด ซึ่งประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร โรงพยาบาลทั่วไป โรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่ง สำนักงานสาธารณสุขอำเภอทุกแห่ง ที่สังกัดกระทรวงสาธารณสุขภายในจังหวัดกำแพงเพชร มีจำนวนทั้งสิ้น 109 คน (สาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร, 2566) และรวบรวมข้อมูลการเบิก - จ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai ประจำปี จากฐานข้อมูลของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

#### เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการศึกษานี้ แบ่งออกเป็น 2 ชุด ดังนี้

**ชุดที่ 1** เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) ผู้ศึกษาสร้างขึ้นโดยอาศัยการศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร ตำรา และรายงานการวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแนวในการสร้างเครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาแบบสอบถามแบ่งออกเป็น 3 ส่วน มีดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ให้ข้อมูลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์การทำงานด้านการเงินและบัญชี เป็นคำถามแบบเลือกตอบ และให้เติมคำในช่องว่างจำนวน 6 ข้อ

ส่วนที่ 2 ปัจจัยด้านความรู้ ความสามารถด้านการเงินและบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ได้แก่ ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี มีข้อความถามจำนวน 14 ข้อ ลักษณะคำถามเป็นข้อความปลายปิดให้เลือกตอบมากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด แบบมาตรวัดประมาณค่า (Rating scale) 5 ระดับ ให้ผู้ตอบเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว

กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน คือ มากที่สุด 5 คะแนน มาก 4 คะแนน ปานกลาง 3 คะแนน น้อย 2 คะแนน และน้อยที่สุด 1 คะแนน คะแนนรวมทั้งหมด 70 คะแนน แปลผลคะแนนโดยนำคะแนนที่ได้หารด้วยจำนวนข้อความถาม และแบ่งเป็นระดับความรู้ ความสามารถด้านการเงินและบัญชีจากค่าพิสัยคำนวณจากคะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด และนำผลลัพธ์ที่ได้ แบ่งเป็น 3 ระดับ โดยมีค่าเฉลี่ยระหว่าง

14-70 คะแนนใช้เกณฑ์การแบ่งกลุ่ม ตามแนวความคิดการแบ่งช่วงคะแนนเฉลี่ยของเบสท์ กำหนดการแปลผลคะแนนเฉลี่ย คือ คะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 14-32.67 คะแนน หมายถึง ความรู้ ความสามารถด้านการเงินและบัญชีอยู่ในระดับต่ำ คะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 32.68-51.35 คะแนน หมายถึง ความรู้ ความสามารถด้านการเงินและบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง และคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่ 51.36 คะแนนขึ้นไป หมายถึง ความรู้ ความสามารถด้านการเงินและบัญชีอยู่ในระดับสูง

ส่วนที่ 3 แบบประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี ได้แก่ ด้านกระบวนการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี และด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีข้อคำถาม จำนวน 11 ข้อ ลักษณะคำถามเป็นข้อคำถามปลายปิดให้เลือกตอบ มากที่สุด มากปานกลาง น้อย น้อยที่สุด แบบมาตรวัดประมาณค่า (Rating scale) 5 ระดับ ให้ผู้ตอบเลือกตอบได้เพียงข้อเดียว

กำหนดเกณฑ์การให้คะแนน คือ มากที่สุด 5 คะแนน มาก 4 คะแนน ปานกลาง 3 คะแนน น้อย 2 คะแนน และน้อยที่สุด 1 คะแนน คะแนนรวมทั้งหมด 55 คะแนน แปลผลคะแนนโดยนำคะแนนที่ได้หารด้วยจำนวนข้อคำถาม และแบ่งเป็นระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี จากค่าพิสัย คำนวณจากคะแนนสูงสุด-คะแนนต่ำสุด และนำผลลัพธ์ที่ได้ แบ่งเป็น 3 ระดับ โดยมีค่าเฉลี่ยระหว่าง 11-55 คะแนนใช้เกณฑ์การแบ่งกลุ่ม ตามแนวความคิดการแบ่งช่วงคะแนนเฉลี่ยของเบสท์ กำหนดการแปลผลคะแนนเฉลี่ย คือ คะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 11-25.67 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีอยู่ในระดับต่ำ คะแนนเฉลี่ยอยู่ระหว่าง 25.68-40.35 คะแนน หมายถึง ประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีอยู่ในระดับปานกลาง และคะแนนเฉลี่ยตั้งแต่ 40.36 คะแนนขึ้นไป หมายถึง ประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี อยู่ในระดับสูง

ส่วนที่ 4 แบบสอบถามด้านการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี คือ ข้อคำถามการเคยได้รับการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชีที่ใช้สำหรับการปฏิบัติงานในรอบ 3 ปีที่ผ่านมา เป็นแบบสอบถามแบบเลือกตอบจำนวน 1 ข้อ คือ เคย ไม่เคย

แบบสอบถามผู้วิจัยสร้างขึ้นผ่านการตรวจสอบความตรงตามเนื้อหาของแบบสอบถามโดยผู้ทรงคุณวุฒิ 3 ท่าน ได้ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามกับวัตถุประสงค์ (Index of Item-Objective Congruence: IOC) ที่มีค่าระหว่าง 0.70-1.00 แล้วนำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับบุคลากรในสังกัดของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครสวรรค์ จำนวน 30 คน ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงและมีพื้นที่ใกล้เคียงกับกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษาครั้งนี้ พบว่าค่าสัมประสิทธิ์อัลฟาครอนบาค (Conbrach's alpha coefficient) ภาพรวม เท่ากับ 0.967 จำแนกเป็นรายด้าน ได้แก่ ความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี เท่ากับ 0.964 และแบบสอบถามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เท่ากับ 0.924

**ชุดที่ 2** แบบสรุปการเบิก - จ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai ประจำปี ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เป็นแบบเก็บรวบรวมจำนวนฎีกา ย้อนหลัง 3 ปีงบประมาณ (ปี 2564-2566) ลักษณะของข้อมูลเป็นจำนวนฎีกาที่ดำเนินการเบิกจ่ายทั้งหมดในปีงบประมาณ เป็นการเติมข้อมูลตามแบบสรุป

### การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม (Questionnaires) โดยจัดทำหนังสือราชการถึงหัวหน้าหน่วยของกลุ่มเป้าหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อขออนุญาตในการจัดเก็บข้อมูล จัดเตรียมแบบสอบถามและดำเนินการจัดส่งแบบสอบถามทางออนไลน์ (Online) หรือ Email (Mailed Questionnaire) ไปยังบุคลากรทางการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร โดยแจกแบบสอบถาม และกำหนดวัน และเวลาในการกรอแบบสอบถามไปพร้อมกับหนังสือราชการ ผู้ศึกษาดำเนินการตรวจสอบความสมบูรณ์ ครบถ้วน ตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ด้วยตนเอง เพื่อดำเนินการวิเคราะห์และสังเคราะห์ข้อมูลตามวัตถุประสงค์ของงานวิจัย และรวบรวมข้อมูลการเบิก - จ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai ประจำปี จากฐานข้อมูลของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

### 5. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ จำนวน (amount) ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ในการวิเคราะห์ข้อมูลส่วนบุคคล ได้แก่ เพศ อายุ ระดับการศึกษา ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินและด้านบัญชี ปัจจัยด้านความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี และการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี ประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ได้แก่ กระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ความถูกต้อง ครบถ้วน ความน่าเชื่อถือได้ของการดำเนินงานการเงินและบัญชี และผลการเบิก - จ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai ใช้สถิติเชิงอ้างอิง (Inferential Statistics) ในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรโดยใช้สถิติถดถอยเชิงเส้นพหุแบบขั้นตอน (Stepwise Multiple Linear Regression Analysis) และยอมรับความมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดยดำเนินการตรวจสอบข้อตกลงเบื้องต้นจำนวน 5 ข้อ ได้แก่ 1. ตัวแปรอิสระและตัวแปรตามมีความสัมพันธ์เชิงเส้น 2. ค่าความคลาดเคลื่อนมีความเป็นอิสระจากกัน 3. ความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนมีค่าคงที่ 4. ค่าความคลาดเคลื่อนมีการแจกแจงปกติค่าความแปรปรวนของความคลาดเคลื่อน 5. ตัวแปรอิสระไม่มีความสัมพันธ์กันสูงเกินไป (Multicollinearity)

### สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

**ผลการวิจัย** นำเสนอตามวัตถุประสงค์ศึกษาระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี และ วิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร นำเสนอ 5 ส่วนดังนี้

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป พบว่า กลุ่มตัวอย่างเป็นเพศชายร้อยละ 7.30 เป็นเพศหญิงร้อยละ 92.70 ส่วนใหญ่มีอายุระหว่าง 36 - 45 ปี ร้อยละ 37.60 ( $\bar{x} = 39.39$  S.D. = 8.496) ส่วนใหญ่มีระดับ

การศึกษาระดับปริญญาตรี ร้อยละ 83.50 และส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินและด้านบัญชีอยู่ระหว่าง 6-10 ปี ร้อยละ 64

**ตารางที่ 1** แสดงจำนวนและร้อยละของกลุ่มตัวอย่างจำแนกตามข้อมูลทั่วไป (n = 109)

ปัจจัยส่วนบุคคล	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>เพศ</b>		
ชาย	8	7.30
หญิง	101	92.70
<b>อายุ</b>		
น้อยกว่า 25 ปี	4	3.70
26 – 35 ปี	35	32.10
36 – 45 ปี	41	37.60
46 – 55 ปี	26	23.90
56 ปีขึ้นไป	3	2.80
$\bar{X} = 39.39$ S.D. = 8.496 Min = 23 Max = 59		
<b>ระดับการศึกษา</b>		
ต่ำกว่าปริญญาตรี	10	9.20
ปริญญาตรี	91	83.50
ปริญญาโท	8	7.30
<b>ประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงินและด้านบัญชี</b>		
0 – 1 ปี	6	5.50
1 – 5 ปี	27	24.80
6 – 10 ปี	33	30.30
11 – 15 ปี	18	16.50
มากกว่า 15 ปี	25	22.90

ส่วนที่ 2 ผลการวิเคราะห์ระดับความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีระดับความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชีภาพรวมอยู่ระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 49.51$ , S.D. = 8.305) และเมื่อจำแนกรายด้านพบว่า ด้านความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 21.06$ , S.D. = 3.579) ด้านความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับปานกลาง ( $\bar{X} = 28.46$ , S.D. = 5.087) และกลุ่มตัวอย่างมีเคยได้รับการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชีจำนวน 73 คน คิดเป็นร้อยละ 67.00

ตาราง 2 แสดงค่าจำนวน ร้อยละ ของระดับความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี จำแนกรายด้านตามความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี (n = 109)

ความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี</b>		
ระดับต่ำ (6.00 – 14.00 คะแนน)	2	1.80
ระดับปานกลาง (14.01 – 22.00 คะแนน)	69	63.30
ระดับสูง (22.01 - 30 คะแนน)	38	34.90
$\bar{x} = 21.06$ S.D. = 3.579 Min = 11 Max = 30		
<b>ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี</b>		
ระดับต่ำ (10.00 - 23.32 คะแนน)	12	11.00
ระดับปานกลาง (23.33 - 33.66 คะแนน)	84	77.10
ระดับสูง (33.67 - 50.00 คะแนน)	13	11.90
$\bar{x} = 28.46$ S.D. = 5.087 Min = 10 Max = 40		
<b>ความรู้ความสามารถด้านการเงินและบัญชีภาพรวม</b>		
ระดับต่ำ (14.00 – 32.67 คะแนน)	2	1.80
ระดับปานกลาง (32.68 – 51.35 คะแนน)	61	56.00
ระดับสูง (51.36 – 70.00 คะแนน)	46	42.20
$\bar{x} = 49.51$ S.D. = 8.305 Min = 22 Max = 69		
<b>การได้รับการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี</b>		
เคยได้รับการอบรม	73	67.00
ไม่เคยได้รับการอบรม	36	33.00

ส่วนที่ 3 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับสูง ( $\bar{x} = 42.41$ , S.D. = 5.506) และเมื่อจำแนกรายด้านพบว่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับสูง ( $\bar{x} = 23.85$ , S.D. = 2.788) ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับสูง ( $\bar{x} = 18.56$ , S.D. = 3.487)

ตาราง 3 แสดงค่าจำนวน ร้อยละ ของระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี จำแนกรายด้าน (n = 109)

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
<b>ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</b>		
ระดับต่ำ (6.00 – 14.00 คะแนน)	0	0.00
ระดับปานกลาง (14.01 – 22.00 คะแนน)	28	25.70



ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	จำนวน (คน)	ร้อยละ
ระดับสูง (22.01 – 30.00 คะแนน)	81	74.30
$\bar{x} = 23.85$ S.D. = 2.788 Min = 17 Max = 30		
<b>ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี</b>		
ระดับต่ำ (5.00 – 11.67 คะแนน)	1	9.00
ระดับปานกลาง (11.68 – 18.34 คะแนน)	50	45.90
ระดับสูง (18.35 – 25.00 คะแนน)	58	53.20
$\bar{x} = 18.56$ S.D. = 3.487 Min = 10 Max = 25		
<b>ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีภาพรวม</b>		
ระดับต่ำ (11.00 – 25.67 คะแนน)	0	0.00
ระดับปานกลาง (25.68 – 40.35 คะแนน)	44	40.40
ระดับสูง (40.36 – 55.00 คะแนน)	65	59.60
$\bar{x} = 42.41$ S.D. = 5.506 Min = 27 Max = 55		

ส่วนที่ 4 ผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร การวิเคราะห์ถดถอยแบบพหุคูณแบบขั้นตอน พบว่า มีปัจจัยที่มีส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ทั้งหมด 3 ปัจจัย ได้แก่ ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.001,  $\beta = 0.393$ ) ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.001,  $\beta = 0.388$ ) และด้านการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.045,  $\beta = 0.128$ ) โดยสามารถร่วมกันส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรได้ร้อยละ 57.1 (R square = 0.583, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.571) ดังนี้

ประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร = 16.729 + 0.426 (ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี) + 0.597 (ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี) + 1.493 (การอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี)

จากสมการ แสดงว่า ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี เป็นปัจจัยที่มีส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี และมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ถดถอย เท่ากับ 0.426 หมายความว่า เมื่อตัวแปรอิสระอื่นคงที่ คะแนนความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี เพิ่มขึ้น 1 หน่วย คะแนนประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี จะเพิ่มขึ้น 0.426 หน่วย

ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี เป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี และมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ถดถอย เท่ากับ 0.597 หมายความว่า เมื่อตัวแปรอิสระอื่นคงที่ คะแนนความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชีเพิ่มขึ้น 1 หน่วย คะแนนประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี จะเพิ่มขึ้น 0.597 หน่วย

การอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชีเป็นปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร โดยมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี และมีค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ถดถอย เท่ากับ 1.493 หมายความว่า เมื่อตัวแปรอิสระอื่นคงที่ คะแนนการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชีเพิ่มขึ้น 1 หน่วย คะแนนประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี จะเพิ่มขึ้น 1.493 หน่วย

**ตาราง 4** แสดงการวิเคราะห์ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ด้วยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (n = 109)

ตัวแปรทำนาย	b	$\beta$	t	P-value
ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี	0.436	0.402	3.496	0.001
ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี	0.591	0.177	3.334	0.001

Constant (a) = 17.581, R square = 0.566, Adjusted R<sup>2</sup> = 0.558, F =69.216, p-value< 0.001

b = ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่จะนำมาสร้างสมการพยากรณ์ ซึ่งเป็นค่า Unstandardized Coefficient จะเป็นการเขียนสมการในรูปคะแนนดิบหรือค่าจริง

$\beta$  = ค่าสัมประสิทธิ์การถดถอยของตัวแปรอิสระแต่ละตัวที่จะนำมาสร้างสมการพยากรณ์ ซึ่งเป็นค่า Standardized Coefficient จะเป็นการเขียนสมการในรูปคะแนนมาตรฐาน

ส่วนที่ 5 สรุปการจัดทำฎีกาเบิก - จ่าย เงินในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ 2564 - 2566 พบว่า การเบิก - จ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai ประจำปี ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ในปีงบประมาณ 2566 มีจำนวนฎีกาที่เบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2565 ร้อยละ 1.43 และปีงบประมาณ 2565 มีจำนวนฎีกาที่เบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนเพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2564 ร้อยละ 0.13

ตารางที่ 5 แสดงจำนวน ร้อยละความถูกต้อง การจัดทำฎีกาเบิก – จ่าย เงินในระบบ GFMS  
ประจำปีงบประมาณ 2564 – 2566

ปีงบประมาณ	จำนวนฎีกา	ฎีกาที่เบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน จำนวน(ร้อยละ)	เทียบกับปีก่อน (ร้อยละ)	แปลผล
พ.ศ.2564	1,303	1,262(96.85)		
พ.ศ.2565	1,126	1,092(96.98)	0.13	เพิ่มขึ้น
พ.ศ.2566	1,326	1,305(98.41)	1.43	เพิ่มขึ้น

### อภิปรายผลการวิจัย

ผลการศึกษาปัจจัยที่มีส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรสามารถอภิปรายได้ตามวัตถุประสงค์การวิจัยได้ดังนี้

#### 1. เพื่อศึกษาระดับประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

จากผลการศึกษา พบว่า กลุ่มตัวอย่างมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี อยู่ระดับสูง ( $\bar{X} = 42.41$ , S.D. = 5.506) และเมื่อจำแนกรายด้านพบว่า ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับสูง ( $\bar{X} = 23.85$ , S.D. = 2.788) ด้านความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ ของการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอยู่ระดับสูง ( $\bar{X} = 18.56$ , S.D. = 3.487) สามารถอธิบายได้ว่า เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เป็นผู้ที่มีความรู้ความสามารถในการดำเนินงาน สามารถปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในทุกขั้นตอนได้อย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบซ้ำทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีด้วยความระมัดระวัง มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง ที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบ และมีการนำข้อเสนอแนะมาปรับปรุงแก้ไข ทันท่วงทีต่อเหตุการณ์และมีการดำเนินงานอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับการศึกษาของ ดวงเดือน เกตุรา (2560) ศึกษาเรื่อง การศึกษาประสิทธิภาพการบริหารการเงินและบัญชี ฝ่ายการเงิน กองนโยบายและแผนมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด พบว่า ประสิทธิภาพการบริการงานการเงินและบัญชีของนโยบายและแผนมหาวิทยาลัยราชภัฏร้อยเอ็ด โดยรวมอยู่ในระดับมาก

#### 2. ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร

ผลการศึกษาวิจัย พบว่า ปัจจัยที่มีส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ทั้งหมด 3 ปัจจัย โดยเรียงตามลำดับตามความสามารถในการอธิบายความแปรปรวนของปัจจัยจากมากไปหาน้อยได้ ได้แก่ ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.001,  $\beta = 0.393$ ) ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.001,  $\beta = 0.388$ ) และด้านการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี (p-value = 0.045,  $\beta = 0.128$ ) ทั้งนี้สามารถอธิบายได้ ดังนี้

**ความสามารถและความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำงานด้านการเงินและบัญชี** พบว่าเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $p = 0.001$ ) เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย สามารถอธิบายได้ว่า บุคลากรด้านการเงินและบัญชีภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้ระบบโปรแกรมที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน สามารถใช้ระบบโปรแกรมที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีได้อย่างถูกต้องและรวดเร็ว สามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี รวมถึงนำข้อมูลมาปรับปรุงการดำเนินงานในปัจจุบันได้ ส่งผลให้การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชรมีประสิทธิภาพการดำเนินงาน สอดคล้องกับการศึกษาของประวีณา เงินทิพย์ (2563) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล พบว่า ความสามารถความเข้าใจในการใช้โปรแกรมบัญชี และความสามารถในการวิเคราะห์และเข้าใจในงบการเงิน มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลประกอบด้วย ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีและด้านความถูกต้อง ครบถ้วนเชื่อถือได้ของกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

**ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี** พบว่า เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $p = 0.001$ ) เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย สามารถอธิบายได้ว่า บุคลากรด้านการเงินและบัญชีภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร เป็นผู้ที่มีความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี ทั้งความรู้เกี่ยวกับมาตรฐานด้านการเงินและบัญชีภาครัฐที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เข้าใจในระเบียบที่ใช้ปฏิบัติในงานการเงินและบัญชี มีการศึกษาระเบียบ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีการปรับปรุงใหม่อยู่เสมอ รวมถึงสามารถสอนหรือให้คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ทั้งในหน่วยงานและนอกหน่วยงานได้ สอดคล้องกับการศึกษาของประวีณา เงินทิพย์ (2563) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล พบว่า ความรู้ทางด้านวิชาการด้านการเงินและบัญชี มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 และสอดคล้องกับการศึกษาของ พิมพพิศาวรรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์ (2560) ศึกษาเรื่องปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม พบว่า ปัจจัยด้านความรู้ทางด้านบัญชีของผู้จัดทำบัญชีมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับประสิทธิภาพการทำบัญชีของกลุ่มออมทรัพย์ที่ระดับความเชื่อมั่น 95 เปอร์เซนต์

**การอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชี** พบว่า เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 ( $p = 0.045$ ) เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย สามารถอธิบายได้ว่า บุคลากรด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ได้รับการอบรมหลักสูตรด้านการเงินและบัญชีที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นการอบรมทางด้าน

หลักการปฏิบัติงาน ความรู้หลักเกณฑ์ รวมถึงโปรแกรมที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานอยู่ในระดับสูง สอดคล้องกับการศึกษาของ ัญญาหมั่นจิตร (2566) ศึกษาเรื่อง การพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ: กรณีศึกษาของบริการงานอนุญาตโรงงาน 1 กรมโรงงานอุตสาหกรรม พบว่า การฝึกอบรมเป็นวิธีการที่มีความเหมาะสมที่สุดในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ

### 3. ผลการเบิก - จ่ายเงิน ผ่านระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ 2564 - 2566

ซึ่งจากการศึกษา พบว่า ฎีกาที่จัดทำไม่ถูกต้องเกิดเนื่องมาจาก การบันทึกบัญชีผิดพลาด การระบุรหัสบัญชี และรหัสงบประมาณ ระบุจำนวนเงิน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน การแก้ไข จึงมีการให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนได้รับการพัฒนาตัวเอง ปรับปรุง แก้ไข ทบทวนจัดทำทะเบียนคุม และเพิ่มความระมัดระวัง ในการจัดทำฎีกาเบิก - จ่าย เงินผ่านระบบ GFMS มากขึ้น จึงทำให้ผลการจัดทำฎีกาถูกต้อง ครบถ้วน เพิ่มสูงขึ้นในปีงบประมาณต่อมา

#### ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

##### ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิจัยไปใช้

1. ผู้บริหาร/หน่วยงาน ให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถที่ทันสมัย เพื่อพัฒนาขีดความสามารถให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีมีทักษะที่เหมาะสมกับการปฏิบัติหน้าที่อยู่เสมอ
2. ผลักดันให้เกิดค่านิยมร่วมขององค์กรด้านมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีที่ดีอยู่เสมอ เพื่อประสิทธิภาพการบริหารที่สูงขึ้น และการปฏิบัติงานที่มีความสุขของเจ้าหน้าที่

##### ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

ศึกษาในเชิงคุณภาพเพื่อให้ได้ข้อมูลเชิงลึกนำไปพัฒนาการประสิทธิภาพการบริหารงานด้านการเงินการบัญชีที่ตรงกับความต้องการของหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่

#### กิตติกรรมประกาศ

ผู้ดำเนินการศึกษาสามารถดำเนินการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชีของหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร ได้ครบถ้วนและเรียบร้อยไปด้วยดี ทั้งนี้ ต้องขอกราบขอบพระคุณผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

## บรรณานุกรม

- กระทรวงการคลัง.(2566) ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์. (ออนไลน์).  
เข้าถึงได้จาก [https://www.gfmis.go.th/?page\\_id=873](https://www.gfmis.go.th/?page_id=873) (วันที่ค้นข้อมูล : 6 กรกฎาคม 2566).
- กรมสรรพสามิต. (2563). แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยสำหรับ  
ตัวชี้วัด : การควบคุมภายใน. (ออนไลน์), สืบค้นจาก  
<https://www.excise.go.th/cs/groups/public/documents/document/dwnt/mzgz/~e disp/uatucm383593.pdf> (วันที่ค้นข้อมูล : 2 กรกฎาคม 2566)
- กิตติศักดิ์ มะลัย. (2557). ผลกระทบของการควบคุมภายในเชิงกลยุทธ์ที่มีต่อประสิทธิภาพการจัดทำ  
บัญชีของวิทยาลัยเทคโนโลยีอาชีวศึกษาเอกชนในประเทศไทย. วิทยานิพนธ์ปริญญา  
มหาบัณฑิต สาขาการบัญชี คณะการบัญชีและการจัดการมหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- ัญญา หมั่นจิตร. (2566). การพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ:  
กรณีศึกษาของบริการงานอนุญาตโรงงาน 1 กรมโรงงานอุตสาหกรรม. การค้นคว้าอิสระ  
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต คณะรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- นริศรา หงส์สุวรรณ และรัตนพงษ์ สอนสุภาพ. (2560). การควรวรรณกิจการสถาบันการเงินในประเทศไทย  
ไทย กรณีศึกษา ธนาคารธนาชาติกับธนาคารนครหลวงไทย. วารสารรังสิตบัณฑิตศึกษาในกลุ่ม  
ธุรกิจและสังคมศาสตร์. 3(1-2).49-61
- ประวีณา เงินทิพย์. (2563). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานการเงินและบัญชี ของกรม  
ทรัพยากรน้ำบาดาล. การค้นคว้าอิสระ บัณฑิตมหาบัณฑิต คณะบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปราณี คชะหาราช. (2559). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและการคลังตามหลักธรรมาภิ  
บาลของเทศบาลตำบลในจังหวัดร้อยเอ็ด. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- ปิยนันท์ สวัสดิ์ศฤงคาร. (2564). องค์ประกอบ 7 ประการภายในองค์กรซึ่งต้องทำให้สอดคล้องสัมพันธ์  
กัน, (ออนไลน์), สืบค้นจาก สืบค้น <https://drpiyanan.com/2021/05/27/7s-model-mckinsey/> (วันที่ค้นข้อมูล : 2 กรกฎาคม 2566)
- พัฒนา คดีพิศาล. (2553). ประสิทธิภาพการทำงานเป็นทีมของพนักงานบริษัท เวิลด์พลาส จำกัด และ  
บริษัทในเครือ. วิทยานิพนธ์ หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการพัฒนาทรัพยากร  
มนุษย์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- พิมพ์พิศา วรณวิจิตร และปวีณา กองจันทร์.(2563). ปัจจัยที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดทำบัญชีของ  
กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตในจังหวัดมหาสารคาม. วารสารอิเล็กทรอนิกส์ มหาวิทยาลัย  
ศิลปากร (มนุษยศาสตร์สังคมศาสตร์และศิลปะ). 10(1).1926-1942

- ราชกิจจานุเบกษา, (2562). **ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒.** (ออนไลน์), สืบค้นจาก <https://shorturl.asia/Vlzxc> (วันที่ค้นข้อมูล : 2 กรกฎาคม 2566)
- ศิริกาญจน์ วงษ์เสรี และสุรีย์ โปษกรณัญญ์. (2559). **ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการทำงานของนักบัญชีสถาบันการเงินเฉพาะกิจ.** ใน การประชุมวิชาการระดับชาติ สาขาบริหารธุรกิจและการบัญชีครั้งที่ 4, 1515-1526. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- ไศรยา บุตรอินทร์. (2557). **ผลกระทบของการเรียนรู้มาตรฐานการบัญชีที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทางการบัญชีของผู้ทำบัญชีในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ.** วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์มหาวิทยาลัยมหาสารคาม, 4(33), 118-129
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2547). **พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547.** (ออนไลน์), สืบค้นจาก <https://www.tfac.or.th/Article/Detail/66888> (วันที่ค้นข้อมูล : 2 กรกฎาคม 2566)
- สมใจ ลักษณะ. (2553). **การพัฒนาประสิทธิภาพในการทำงาน.** กรุงเทพฯ: สถาบันราชภัฏสวนสุนันทา, คณะวิทยาการจัดการ
- สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน, (2551). **คลังกลางความรู้ที่จำเป็นต่อการทำงานราชการ.** (ออนไลน์), สืบค้นจาก <https://wiki.ocsc.go.th/start> (วันที่ค้นข้อมูล : 2 กรกฎาคม 2566)
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกำแพงเพชร, 2566. **หน่วยงานย่อย.** (ออนไลน์), สืบค้นจาก <https://kpo.moph.go.th/webkpo/#> (วันที่ค้นข้อมูล : 2 กรกฎาคม 2566)
- อมรศักดิ์ โพธิ์อำ. (2560). **ปัจจัยบริหารและกระบวนการที่มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของผู้รับผิดชอบงานการเงินในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จังหวัดพิษณุโลก.** วารสารพยาบาลกระทรวงสาธารณสุข. 27.59-71