

ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS
ของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี

FACTORS AFFECTING FISCAL PERFORMANCE ACCORDING TO THE ELECTRONIC LOCAL
ADMINISTRATIVE ACCOUNTING SYSTEM (e – LAAS) OF MUNICIPLAITIES IN SURATTHANI
PROVINCE.

บดินทร์ บัวรอด

Badintorn Buarod

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

Faculty of Humanities and Social Science, Suratthani Rajabhat University

Email: badintorn.bou@sru.ac.th

Received 14 January 2023; Revised 27 February 2024; Accepted 28 February 2024.



บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้เป็นการศึกษาวิจัยแบบผสมผสาน มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานและพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี กลุ่มตัวอย่างเชิงปริมาณ จำนวน 128 คน กลุ่มตัวอย่างเชิงคุณภาพ จำนวน 32 คน รวมทั้งหมด 160 คน การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณใช้ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และค่าความถี่ การทดสอบสมมติฐานใช้ค่า T-test และ F – Test และค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน ที่มีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 (ค่า sig.) การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพใช้โปรแกรม Nvivo10 นำมาสนับสนุนการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนาในลักษณะการวิเคราะห์เนื้อหา

ผลการศึกษาพบว่า การทดสอบสมมติฐานที่ 1 ใช้ t-test, f-test กับลักษณะประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลัง การทดสอบสมมติฐานที่ 2 ใช้สหสัมพันธ์สัมพัทธ์กับปัจจัยการนำเข้าข้อมูลมีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลัง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลัง มีความโดดเด่นในด้านความถูกต้องของระเบียบ รองลงมา ด้านบุคลากร ด้านความเหมาะสมของระบบ ด้านเทคโนโลยี ด้านการควบคุม และด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แนวทางการพัฒนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน รัฐบาลควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากร เทคโนโลยี รวมถึงการควบคุมระบบคอมพิวเตอร์ให้มีความทันสมัย ในระดับท้องถิ่นควรให้ความสำคัญกับการสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์อย่างต่อเนื่องควบคู่ไปกับการควบคุมการปฏิบัติงานให้มีมาตรฐานสอดคล้องกับนโยบายจากรัฐบาลส่วนกลางยกระดับให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

คำสำคัญ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS, การปฏิบัติงานด้านการคลัง, เทศบาล

Abstract

This article was mixed methods research with the objective of studying factors affecting fiscal operations according to the e-LAAS system of the municipalities in Surat Thani Province. The total sample was 160 people, which was divided into a quantitative group of 128 people and a qualitative group of 32 people. Quantitative data were analyzed using percentage, mean, standard deviation and frequency. Hypotheses were tested with a T-test, an F-Test, and a Pearson correlation coefficient with a significant difference of 0.05 (sig. value). Qualitative data were analyzed with Nvivo10 to support descriptive data analysis in content analysis way.

The findings revealed that the hypothesis 1 which was tested by using the t-test and f-test with different demographic characteristics had no effect on fiscal performance. The hypothesis 2 which was tested by using a correlation coefficient with data input factors affected the fiscal operations. The factors affecting the operations were prominent in terms of the correctness of the regulations, followed by personnel, system suitability, technology, control, and support from the Department of Local Administration. For guidelines development to increase operational efficiency, the government should pay attention to the development of human resources and technology as well as the control of the up-to-date computer systems. Relevant local authorities should continue to focus on encouraging personnel to improve themselves for their knowledge of the use of e-LAAS program along with controlling the operation according to meet the standards relevant to the policy of the central government for further efficiency.

Keywords: Electronic Local Administrative Accounting System (e – LAAS), Fiscal Operations, Municipalities

บทนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหน่วยงานราชการระดับท้องถิ่นที่เกิดจากการกระจายอำนาจของรัฐ เพื่อให้ท้องถิ่นมีการปกครองตนเองตามที่ได้กำหนดไว้ในกฎหมายรัฐธรรมนูญ โดยมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการจัดบริการสาธารณะให้สอดคล้องและตรงกับความต้องการของประชาชนภายในท้องถิ่น เช่น การบริหารจัดการขยะมูลฝอย การจัดให้มีสวนสาธารณะเพื่อการนันทนาการ การสร้างลานกีฬาอเนกประสงค์เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนออกกำลังกายและมีสุขภาพที่ดี สำหรับในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบายการปกครอง การบริหารงานบุคคล การบริหารการคลังและการเงิน สามารถดำเนินการได้อย่างอิสระโดยภาครัฐมีอำนาจหน้าที่กำกับดูแลให้อยู่ภายใต้กรอบของกฎหมายเท่านั้น ระบบความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นนี้เป็นผลมาจากพัฒนาการที่ยาวนานของการปกครองท้องถิ่นที่เกิดขึ้นตั้งแต่อดีตถึงปัจจุบัน อีกทั้งเป็นผลมาจากรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับที่ 16) พ.ศ. 2540 ที่กำหนดบทบัญญัติเกี่ยวกับการกระจายอำนาจให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในหมวดแนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐ หมวดที่ 5 มาตรา 78 และหมวด 9 มาตรา 282 – 290 (Lertpaitoon, 2006, p.279) มีสาระสำคัญ สรุปได้ว่า กำหนดให้รัฐต้องกระจายอำนาจให้ความเป็นอิสระ (Local Autonomy) กับท้องถิ่นในการพึ่งตนเองและตัดสินใจกิจการของท้องถิ่นบนพื้นฐานหลักแห่งการปกครอง

ตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น (Local – Self Government) โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นย่อมมีอิสระในการกำหนดนโยบายการปกครอง การบริหารงานบุคคล การบริหารการคลังและการเงิน และมีอำนาจการบริหารจัดการของตนเอง อีกทั้งรัฐยังกำหนดให้ท้องถิ่นดำเนินกิจกรรมพัฒนาเศรษฐกิจ ระบบสาธารณูปโภคและสาธารณูปการ ตลอดจนโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศภายในท้องถิ่นให้ทั่วถึงและเท่าเทียมกันทั่วทั้งประเทศโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของชุมชนหรือประเทศเป็นส่วนรวม

ผลจากเจตนารมณ์ตามรัฐธรรมนูญ พ.ศ. 2540 ที่ได้กำหนดบทบัญญัติการกระจายอำนาจลงสู่ท้องถิ่นเป็นครั้งแรก ก่อให้เกิดการกระตุ้นการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างการบริหารงานราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาคนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขกฎหมายรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 มาตรา 78 วรรค 3 ให้ภาครัฐดำเนินการตามแนวนโยบายด้านการบริหารราชการแผ่นดิน (Royal Thai Government Gazette, 2007, p.22) มีสาระสำคัญ คือ จะต้องมีการกระจายอำนาจให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความสามารถในการพึ่งตนเองและตัดสินใจในกิจการของท้องถิ่นได้เอง ส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีส่วนร่วมในการดำเนินการตามแนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐ พัฒนาเศรษฐกิจของท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภคและระบบสาธารณูปการ ตลอดจนโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศในท้องถิ่นให้ทั่วถึงและเท่าเทียมกันทั่วประเทศ รวมทั้งพัฒนาจังหวัดที่มีความพร้อมให้เป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขนาดใหญ่ โดยคำนึงถึงเจตนารมณ์ของประชาชนในจังหวัดนั้นเป็นสำคัญนอกจากนี้ มีการแก้ไขพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 พระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. 2540 เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงกฎหมายรัฐธรรมนูญ ผลจากการแก้ไขกฎหมายดังกล่าว จึงเกิดความชัดเจนในการกระจายอำนาจให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีอำนาจในการจัดเก็บรายได้ให้เพียงพอกับการจัดบริการสาธารณะภายในพื้นที่ให้สอดคล้องกับความต้องการของประชาชน ด้วยเหตุนี้ จึงต้องให้ความสำคัญกับงบประมาณรายจ่ายและรายจ่ายให้เกิดความสมดุลเพียงพอกับการจัดบริการสาธารณะบนพื้นฐานของการบริหารงานคลังและระบบบัญชีที่มีประสิทธิภาพ

จากความเป็นมาและความสำคัญดังที่ได้กล่าวมา แม้ว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นหน่วยงานราชการสังกัดกระทรวงมหาดไทย ได้มีการริเริ่มสร้างมาตรฐานระบบการคลังให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ มีการจัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS (Electronic Local Administrative Accounting System) หรือเรียกว่า “ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” มีองค์ประกอบสำคัญ 4 ระบบ คือ ระบบงบประมาณ ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย และระบบบัญชี แต่ในการปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS เทศบาลได้มีการนำมาใช้งานครั้งแรกตั้งแต่ปี พ.ศ. 2551 และได้มีการจัดโครงการอบรมมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2554 ปัจจุบันก็ยังคงพบปัญหาหลายประการ เช่น ฐานข้อมูลแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ข้อจำกัดของการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจที่แท้จริง และการบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายที่กำหนดไว้ ดังนั้น ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เพื่อนำเสนอข้อมูลที่ถูกต้องให้กับผู้บริหารและบุคลากรของเทศบาล ตลอดจนพัฒนาและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้มีความถูกต้องทันสมัยครบถ้วนบนพื้นฐานของการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและการปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน พร้อมทั้งปรับปรุงระบบการบริการให้เกิดประสิทธิภาพคุ้มค่าสอดคล้องกับนโยบายของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นรวมทั้งเกิดผลสัมฤทธิ์ที่คุ้มค่าสอดคล้องกับนโยบายการพัฒนาภาครัฐดิจิทัล 4.0 ต่อไป

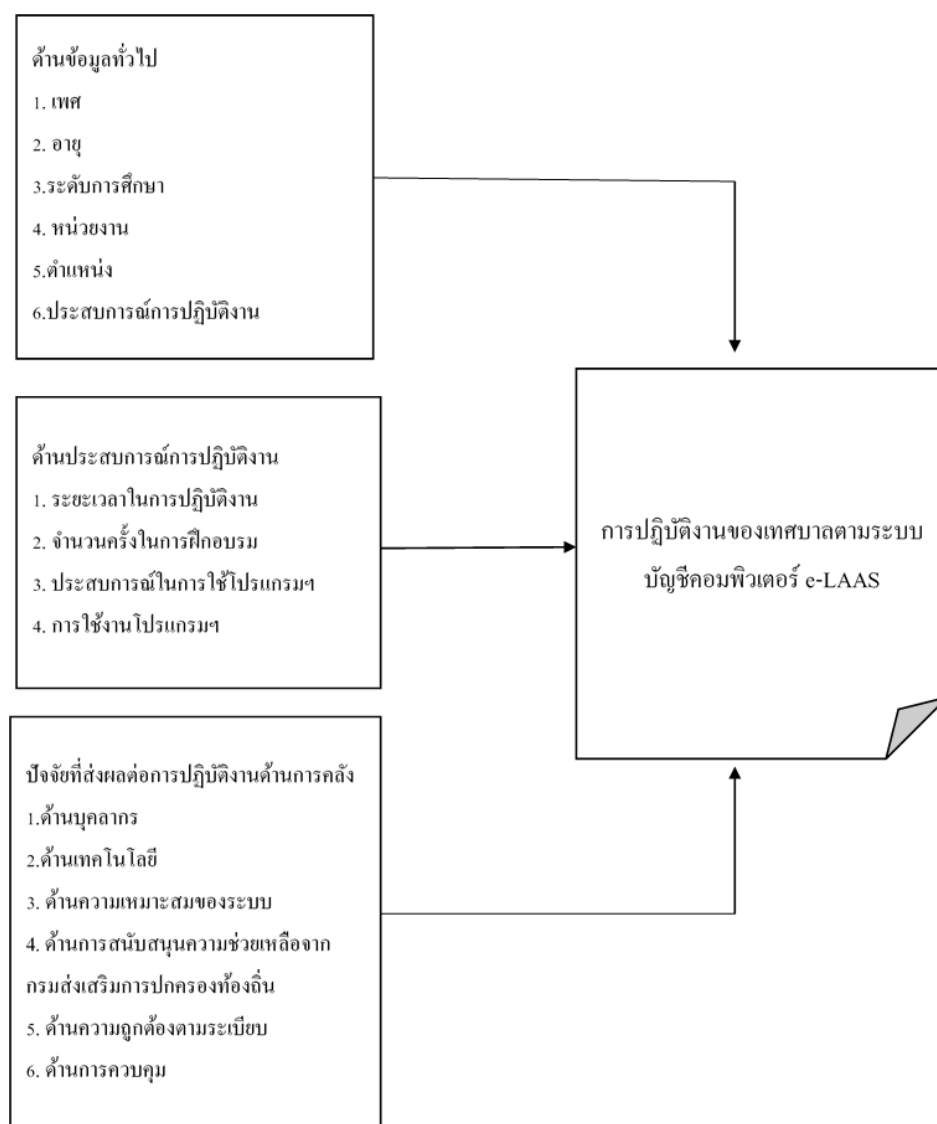
วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยราชการปกครองท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี
2. เพื่อพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยราชการปกครองท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดสุราษฎร์ธานีให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

สมมติฐานการวิจัย

1. ลักษณะทางด้านประชากรศาสตร์ที่มีความแตกต่างกันมีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยงานราชการท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS แตกต่างกัน
2. ปัจจัยการนำเข้าข้อมูลมีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยราชการท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS

กรอบแนวคิดการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษาวิจัยเรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methodology) โดยมีรายละเอียดของการดำเนินการวิจัย ดังนี้

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ในการวิจัยครั้งนี้ กลุ่มตัวอย่างเชิงปริมาณ ได้มาจากการเลือกแบบเฉพาะเจาะจง (Purposive Sampling) สังกัดกลุ่มสำนักการคลัง ระดับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ ดำรงตำแหน่งข้าราชการหรือพนักงานราชการ เช่น เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ เจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลัง เจ้าหน้าที่ฝ่ายแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ฯลฯ จำนวน 128 คน กลุ่มตัวอย่างเชิงคุณภาพ จะเป็นระดับผู้บริหาร ดำรงตำแหน่งข้าราชการหรือพนักงานราชการ เช่น ผู้อำนวยการฝ่ายกองคลัง ผู้อำนวยการฝ่ายพัฒนารายได้ และผู้อำนวยการฝ่ายแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน ฯลฯ จำนวน 32 คน โดยกลุ่มตัวอย่างทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพจะมีประสบการณ์ ความรู้ และความเข้าใจในการปฏิบัติงานการใช้โปรแกรม e-LAAS ระยะเวลา 1 – 5 ปี

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

การวิจัยเชิงปริมาณ ใช้แบบสอบถามสร้างจากการทบทวนวรรณกรรมและตรวจสอบเครื่องมือกับผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้เชี่ยวชาญการบริหารงานคลังด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ พิจารณาตรวจสอบค่าความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (IOC) และดำเนินการทดสอบกับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 ชุด ด้วยสูตรสัมประสิทธิ์แอลฟา (Coefficient Alpha) ของครอนบาช (Cronbach's alpha) เพื่อความถูกต้องอันเป็นการแสดงถึงระดับความคงที่ของแบบสอบถาม

การวิจัยเชิงคุณภาพ ใช้แบบสัมภาษณ์เชิงลึก (In – Dept Interview) ในรูปแบบมีโครงสร้าง ข้อคำถามจะสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิดทฤษฎี และนำร่างข้อคำถามที่มีลักษณะการสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้าง (Semi – Structured Interview) ให้ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญการบริหารงานคลังด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ดำเนินการตรวจสอบความเที่ยงตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) ด้วยวิธีการตรวจสอบแบบสามเส้า (Bistch, 2005: 86)

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงปริมาณ ผู้วิจัยใช้แบบสอบถามที่ได้จัดทำขึ้นมาเป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูลจากกลุ่มตัวอย่าง ในการดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ผู้วิจัยได้ใช้วิธีการตอบรับแบบสอบถามทางไปรษณีย์ ได้รับแบบสอบถามคืนกลับจำนวน 53 คน สำหรับในส่วนที่เหลือผู้วิจัยได้ประสานไปยังเทศบาลเพื่อขออนุญาตในการเก็บข้อมูลแบบสอบถามด้วยตนเอง จำนวน 75 คน รวมทั้งสิ้น 128 คน

การเก็บรวบรวมข้อมูลเชิงคุณภาพ ผู้วิจัยใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึก (In – Dept Interview) จากกลุ่มตัวอย่างที่อนุญาตให้สัมภาษณ์ จำนวน 32 คน และค้นหาข้อมูลตามวัตถุประสงค์การวิจัยเพื่อจะใช้ประโยชน์และข้อดีข้อเสียของการวิจัยเชิงคุณภาพเข้ามาเสริมข้อมูลการวิจัยเชิงปริมาณให้เกิดความชัดเจนและความเข้าใจในปรากฏการณ์ที่ศึกษามากขึ้น

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงปริมาณ ผู้วิจัยใช้โปรแกรมทางสถิติสำเร็จรูปในการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานีในรูปแบบของตารางสรุปผลโดยมีการใช้สถิติการวิเคราะห์ ดังนี้

1. ค่าร้อยละ (Percentage) ค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และค่าความถี่ (Frequencies)

2. การทดสอบสมมติฐานการวิจัย

2.1 การทดสอบสมมติฐานโดยใช้การหาค่า Independent Sample t-test สำหรับตัวแปรที่มากกว่าสองกลุ่ม

2.2 การเปรียบเทียบรายคู่ โดยวิธีการทดสอบความแตกต่างรายคู่ของ Scheffe กำหนดค่าแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญที่ 0.05 (ค่า sig.)

2.3 ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน (Pearson Product – Moment Correlation) เพื่อวิเคราะห์หาความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรอิสระ (Bartz, 1999, Wichitwanna, 2022) โดยมีเกณฑ์ดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์เพียร์สัน

ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ (ค่า r)	แสดงระดับความสัมพันธ์
+ หรือ - ระหว่าง 0.00 – 0.20	สัมพันธ์ในระดับต่ำมาก
+ หรือ - ระหว่าง 0.21 – 0.40	สัมพันธ์ในระดับต่ำ
+ หรือ - ระหว่าง 0.41 – 0.60	สัมพันธ์ในระดับปานกลาง
+ หรือ - ระหว่าง 0.61 – 0.80	สัมพันธ์ในระดับสูง
+ หรือ - ระหว่าง 0.81 – 1.00	สัมพันธ์ในระดับสูงมาก

การวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ ดำเนินการรวบรวมข้อมูลที่ได้มาจากการศึกษาเอกสาร การสัมภาษณ์เชิงลึก และการสนทนากลุ่ม นำมาสังเคราะห์โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา (Descriptive Analysis) ในรูปแบบการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) โดยใช้โปรแกรมการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ Nvivo10 เพื่อหาความสัมพันธ์ข้อมูลเชิงสาเหตุและผลให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดการวิจัย

ผลการศึกษา

ผลการศึกษาตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยราชการ ปกครองท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จะแสดงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและคุณภาพ ในประเด็นแรกจะนำเสนอผลการวิเคราะห์เชิงปริมาณสรุปรายละเอียดในแต่ละด้าน โดยมีค่าเฉลี่ย ($\bar{X}$) ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (S.D.) และค่าความถี่ (Frequencies) ดังนี้ ตารางที่ 2 แสดงค่าเฉลี่ยและค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS

	ระดับผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน		
	($\bar{X}$)	S.D.	ค่าความถี่
1. ด้านบุคลากร	3.87	0.739	มาก
2. ด้านเทคโนโลยี	3.84	0.743	มาก
3. ด้านความเหมาะสมของระบบ	3.85	0.794	มาก
4. ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	3.60	0.733	มาก
5. ด้านความถูกต้องของระเบียบ	3.97	0.509	มาก

	ระดับผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน		
	($\bar{x}$)	S.D.	ค่าความถี่
6. ด้านการควบคุม	3.76	0.571	มาก

จากตารางที่ 2 สรุปแสดงผลการวิเคราะห์ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยด้านความถูกต้องของระเบียบ มีค่าเฉลี่ยและค่าความถี่อยู่ในระดับสูงที่สุดเมื่อเทียบกับด้านอื่นที่มีค่ารองลงมาลำดับ ประเด็นที่สังเกตได้อย่างชัดเจน คือ ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีค่าเฉลี่ยและค่าความถี่อยู่ในระดับน้อยที่สุดเมื่อเทียบกับด้านอื่นที่มีค่าตัวเลขสูงกว่า จึงสามารถพิจารณาได้ว่า กระบวนการให้ความช่วยเหลือของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีต่อเทศบาลตำบล เทศบาลเมือง และเทศบาลนครในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ยังไม่ตอบสนองต่อการปฏิบัติงานเท่าที่ควร

สำหรับในประเด็นต่อมาจะเป็นการแสดงผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย 2 ด้าน ประกอบไปด้วย ลักษณะของประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันจะมีผลต่อการปฏิบัติงานการคลังของเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ที่แตกต่างกัน และ ปัจจัยการนำเข้าข้อมูลที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการคลังของเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS การทดสอบสมมติฐานที่ 1 จะเป็นการแสดงผลการทดสอบความแตกต่างลักษณะประชากรศาสตร์ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS จำแนกตามเพศ

ตารางที่ 3 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยการใช้ t – test

การปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	เพศ	Mean	S.D.	t	Sig.
การปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ	ชาย	3.23	0.616	-1.025	0.305
	หญิง	3.75	0.607	-1.018	
การตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์	ชาย	3.24	0.854	-1.126	0.258
	หญิง	3.77	0.729	-1.010	

จากตารางที่ 3 การทดสอบสมมติฐานด้วยการใช้ Independent Sample t – test พบว่า ความแตกต่างทางเพศไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์

นอกจากนี้ การทดสอบสมมติฐานมีความครอบคลุมลักษณะของประชากรศาสตร์ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS จำแนกตามอายุ ระดับการศึกษา หน่วยงาน ตำแหน่ง และประสบการณ์การปฏิบัติงาน รายละเอียดดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ด้วยการใช้ F – test

การปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	การปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ		การตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์	
	F	Sig.	F	Sig.
อายุ	1.342	0.301	0.790	0.497
ระดับการศึกษา	0.498	0.639	0.489	0.632
หน่วยงาน (ระดับของเทศบาล)	0.889	0.535	2.225	0.078
ตำแหน่ง	0.760	0.694	0.954	0.563

การปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS	การปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ		การตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์	
	F	Sig.	F	Sig.
ประสบการณ์การปฏิบัติงาน	0.612	0.687	0.902	0.469

จากรายละเอียดตารางที่ 4 การทดสอบสมมติฐานด้วย One – Way ANOVA (F – test) พบว่า ช่วงอายุ ระดับการศึกษา หน่วยงาน ตำแหน่ง และประสบการณ์การปฏิบัติงานที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลนครตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ทั้งในด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ และการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์

การทดสอบสมมติฐานที่ 2 เป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับปัจจัยการนำเข้าสู่ข้อมูลที่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลนครตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS บรรยายในลักษณะค่าสหสัมพันธ์สัมพัทธ์ รายละเอียดดังตารางที่ 5

ตารางที่ 5 แสดงค่าสหสัมพันธ์สหสัมพันธ์เพียร์สันและนัยสำคัญทางสถิติ

ปัจจัยการนำเข้าสู่ข้อมูล	การปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบ			การตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์		
	Pearson's Correlation	Sig.	Level	Pearson's Correlation	Sig.	Level
ด้านบุคลากร	0.414	0.000*	ปานกลาง	0.345	0.000*	ต่ำ
ด้านเทคโนโลยี	0.425	0.000*	ปานกลาง	0.323	0.000*	ต่ำ
ด้านความเหมาะสมของระบบ	0.568	0.000*	ปานกลาง	0.547	0.000*	ปานกลาง
ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	0.556	0.000*	ปานกลาง	0.529	0.000*	ปานกลาง
ด้านความถูกต้องตามระเบียบ	0.573	0.000*	ปานกลาง	0.561	0.000*	ปานกลาง
ด้านการควบคุม	0.542	0.000*	ปานกลาง	0.527	0.000*	ปานกลาง

*มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

จากตารางที่ 5 แสดงให้เห็นว่าปัจจัยนำเข้าสู่ข้อมูลด้านบุคลากรมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลนครตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าสหสัมพันธ์สัมพัทธ์ 0.414 และ 0.345 ตามลำดับ ปัจจัยด้านเทคโนโลยีมีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลนครตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและการตัดสินใจที่รวดเร็วอยู่ในระดับปานกลางและการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์อยู่ในระดับต่ำ ด้านความเหมาะสมของระบบ ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และด้านการควบคุม มีความสัมพันธ์กับการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลนครตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์อยู่ในระดับปานกลาง โดยเฉพาะปัจจัยด้านความถูกต้องตามระเบียบ มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลนครตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์มากที่สุด เนื่องจากค่าสหสัมพันธ์สัมพัทธ์สูงถึง 0.573 และ 0.561

สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 1 ในประเด็นลักษณะของประชากรศาสตร์ที่แตกต่างกันไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ที่แตกต่างกัน และ สรุปผลการทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยการนำเข้าข้อมูลมีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS โดยแต่ละปัจจัยทั้ง 2 สมมติฐาน จะเป็นการทดสอบด้านการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและการตัดสินใจที่รวดเร็วและทันต่อสถานการณ์ รายละเอียดดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงผลสรุปการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย	สถิติที่ใช้ในการทดสอบ	ผลการทดสอบ
สมมติฐานที่ 1		
1.1 ปัจจัยด้านเพศ	Independent Samples t – test	ปฏิเสธ
1.2 ปัจจัยด้านอายุ	One – Way ANOVA (F – test)	ปฏิเสธ
1.3 ปัจจัยด้านระดับการศึกษา	One – Way ANOVA (F – test)	ปฏิเสธ
1.4 ปัจจัยด้านหน่วยงาน	One – Way ANOVA (F – test)	ปฏิเสธ
1.5 ปัจจัยด้านตำแหน่ง	One – Way ANOVA (F – test)	ปฏิเสธ
1.6 ปัจจัยด้านประสบการณ์การปฏิบัติงาน	One – Way ANOVA (F – test)	ปฏิเสธ
สมมติฐานที่ 2		
2.1 ปัจจัยด้านบุคลากร	Pearson Correlation	ยอมรับ
2.2 ปัจจัยด้านเทคโนโลยี	Pearson Correlation	ยอมรับ
2.3 ปัจจัยด้านความเหมาะสมของระบบ	Pearson Correlation	ยอมรับ
2.4 ปัจจัยด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	Pearson Correlation	ยอมรับ
2.4.1 ปัจจัยด้านความถูกต้องตามระเบียบ	Pearson Correlation	ยอมรับ
2.4.2 ปัจจัยด้านการควบคุม	Pearson Correlation	ยอมรับ

ในประเด็นที่สอง จะนำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพ สามารถสรุปผลการศึกษาแบ่งออกเป็นทั้งหมด 6 ด้าน

1. ปัจจัยด้านบุคลากร หน่วยงานเทศบาลจะมีการกำหนดภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการคลังจะแบ่งออกเป็น 3 ส่วน คือ ฝ่ายการเงิน ฝ่ายการจัดเก็บรายได้ และฝ่ายพัสดุ โดยทั้ง 3 ฝ่ายงานจะมีการใช้โปรแกรม e-LAAS เช่นเดียวกัน ปัจจัยสำคัญที่มีความชัดเจนมากเป็นพิเศษจะมุ่งไปยังบุคลากรของฝ่ายการเงินและฝ่ายจัดเก็บรายได้จะมีการใช้โปรแกรม e-LAAS มากกว่าฝ่ายงานอื่น ๆ จึงเป็นส่วนสำคัญที่สนับสนุนให้บุคลากรส่วนใหญ่มีความรู้ความเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมฯ เป็นอย่างดี อีกทั้งการปรับเปลี่ยนโปรแกรมดังกล่าวแทนการใช้ระบบทำด้วยมือ (Manual) เป็นสิ่งที่กระตุ้นเตือนให้บุคลากรต้องมีการพัฒนาตนเองด้วยการเรียนรู้ผ่านกระบวนการฝึกอบรม เท่ากับว่าเป็นการพัฒนาทักษะการใช้โปรแกรม e-LAAS อันเป็นการยกระดับสมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากรให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น

2. ปัจจัยด้านเทคโนโลยีที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงาน อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานของเทศบาลตำบล เทศบาลเมือง และเทศบาลนคร มีความทันสมัยและพร้อมต่อการใช้งาน ในกรณีที่มีการชำรุดบุคลากรสามารถแจ้งฝ่ายบริหารให้ดำเนินการจัดเปลี่ยนหรือซ่อมแซมได้ทันที ประเด็นสำคัญที่สะท้อนให้เห็นข้อจำกัดด้านเทคโนโลยี จะเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับระบบอินเทอร์เน็ตที่ไม่มีความรวดเร็วมากเพียงพอ เนื่องจาก

เทศบาลบางแห่งยังคงมีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตแบบ Single Line (ระบบอินเทอร์เน็ตแบบเส้นทางเดียว) ที่มีการกระจายสัญญาณการใช้งานอินเทอร์เน็ตร่วมกัน เมื่อฝ่ายงานใดฝ่ายงานหนึ่งกำลังเชื่อมต่อการใช้ข้อมูล จะส่งผลให้ฝ่ายงานที่กำลังใช้งานโปรแกรม e-LAAS เกิดความล่าช้าและไม่สามารถส่งข้อมูลไปยังส่วนกลางได้ ข้อจำกัดในประเด็นนี้จะไม่เกิดขึ้นกับเทศบาลขนาดใหญ่ เนื่องจากมีการวางระบบอินเทอร์เน็ตแยกส่วนเฉพาะ เกิดความรวดเร็วในการรับส่งข้อมูลและส่งผลให้ระบบอินเทอร์เน็ตมีความเสถียรเพิ่มมากขึ้น

3. ปัจจัยด้านความเหมาะสมของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS มีความชัดเจน ใช้งานง่ายและมีรายละเอียดเมนูที่มีความครบถ้วน เกิดความสะดวกกับบุคลากรที่รับผิดชอบสามารถนำไปใช้งานได้ทันทีทั้งที่ สำหรับการปรับปรุงพัฒนาโปรแกรมให้มีความทันสมัยจะเป็นหน้าที่รับผิดชอบจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในฐานะหน่วยงานราชการส่วนกลางที่จะดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้เกิดความพร้อมในการปฏิบัติงาน ข้อมูลสำคัญอีกประการหนึ่งที่ได้จากการสัมภาษณ์ เทศบาลทุกแห่งมีความคิดเห็นเป็นไปในทิศทางเดียวกันว่า ควรมีการปรับปรุงในการเชื่อมโยงรายละเอียดข้อมูลด้านสารสนเทศให้สามารถเชื่อมโยงโปรแกรม e-LAAS กับ e-Plan (ระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนและการประเมินผล) และ e-gp (ระบบการบันทึกข้อมูลจัดซื้อและจัดจ้าง) เพื่ออำนวยความสะดวกให้กับบุคลากรไม่ต้องป้อนข้อมูลซ้ำซ้อน ใช้เวลาการปฏิบัติงานลดลงและยังเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

4. ปัจจัยด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น การสนับสนุนให้ความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจะเป็นเรื่องของการพัฒนาโปรแกรมฯ ให้มีความทันสมัยอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่เกิดปัญหาการใช้งานเทศบาลสามารถติดต่อสอบถามทางระบบออนไลน์ได้โดยตรง ก็จะได้รับ การแก้ไขปัญหาในเบื้องต้น ประเด็นหนึ่งที่เป็นข้อค้นพบสำคัญ เทศบาลตำบลเป็นเทศบาลขนาดเล็ก เมื่อประสบปัญหาหรือพบเจอข้อจำกัดในการใช้โปรแกรมฯ ก็จะมีการติดต่อสอบถามไปยังเทศบาลเมืองกับเทศบาลนคร เพื่อขอความรู้ในการแก้ไขปัญหามากกว่าการพึ่งพากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น อันเนื่องมาจากมีความเข้าใจว่าบุคลากรมีความชำนาญมากกว่า จึงเป็นเหตุผลสำคัญที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นควรจะพัฒนากระบวนการให้หน่วยงานเทศบาลรวมถึงหน่วยงานระดับท้องถิ่นรูปแบบอื่น ๆ สามารถเข้าถึงการสอบถามเพื่อ แก้ไขปัญหาได้โดยตรงมากกว่าการให้เทศบาลพึ่งพาตนเอง

5. ปัจจัยความถูกต้องตามระเบียบ การจัดทำข้อมูลทางการเงินมีความครบถ้วนตามฐานข้อมูลเดิมที่ได้มีการบันทึกไว้ แต่เทศบาลขนาดเล็กยังพบข้อจำกัดในการจัดทำฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน (real-time) โดยข้อมูลในบางรายการไม่สามารถบันทึกลงในโปรแกรม e-LAAS อันเนื่องมาจากบุคลากรที่รับผิดชอบมีการย้าย ราชการไปทำงานหน่วยงานอื่น จึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการจัดเรียงและบันทึกข้อมูล และเมื่อมีบุคลากร ใหม่ที่มีหน้าที่รับผิดชอบมาปฏิบัติงานแทน ก็ไม่สามารถทำได้อย่างถูกต้อง จึงมีความจำเป็นที่จะต้องใช้เวลา เรียนรู้ก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานมาก เหตุการณ์ในลักษณะนี้จะไม่เกิดขึ้นกับเทศบาลขนาดกลางและ ขนาดใหญ่ เนื่องจากมีบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในระเบียบปฏิบัติ สามารถดำเนินการทดแทนได้ทันที จึง ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดความต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพในการปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

6. ปัจจัยด้านการควบคุม ระบบการควบคุมการใช้โปรแกรม e-LAAS จะมีความโดดเด่นเรื่องของ ระยะเวลาในการปฏิบัติงานด้วยการบันทึกข้อมูลด้านการเงินให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้บุคลากรที่รับผิดชอบจะต้อง ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้แล้วเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้ในแต่ละวันอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่ไม่สามารถ ดำเนินการเสร็จทันตามเวลาที่กำหนดไว้ได้ โปรแกรม e-LAAS จะทำการปิดกั้นระบบอัตโนมัติส่งผลให้การบันทึก ข้อมูลไม่สามารถทำได้และไม่เป็นปัจจุบันและสร้างข้อจำกัดของการใช้ข้อมูลเพื่อการจัดเก็บรายได้ในระยะยาวได้

ผลการศึกษาตามวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 สามารถสรุปจำแนกสาระสำคัญแนวทางการพัฒนาแต่ละประเด็น รายละเอียดดังนี้

1. ด้านบุคลากร รัฐบาลและเทศบาลควรให้ความสำคัญในการพัฒนาบุคลากรด้วยการจัดสรรงบประมาณที่ใช้สำหรับการฝึกอบรมบุคลากรให้มีความสามารถในการใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS โดยกระบวนการฝึกอบรมเน้นความสามารถเชิงเทคนิคผสมผสานกับการประยุกต์ใช้และนำไปสู่การแก้ไขปัญหาเมื่อพบข้อบกพร่องขณะปฏิบัติงาน รวมถึงควรดำเนินการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้กับภาคเอกชนที่มีส่วนร่วมสำคัญในการพัฒนาโปรแกรม e-LAAS ให้เกิดสมรรถนะสูงสุดในการปฏิบัติงาน

2. ด้านเทคโนโลยี รัฐบาลและเทศบาลควรดำเนินงานโดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาระบบฐานข้อมูลรองรับ (Server) อันเนื่องมาจากในช่วงระยะเวลาที่เทศบาลดำเนินการส่งข้อมูลงบประมาณประจำปีพร้อมกันเป็นจำนวนมาก จะส่งผลให้ระบบการรองรับข้อมูลทำงานเกินขีดความสามารถก่อให้เกิดความล่าช้าและไม่สามารถบันทึกข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น เทศบาลตำบล ตั้งอยู่ในพื้นที่ห่างไกลก็จะประสบปัญหาสัญญาณการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตที่ไม่รวดเร็ว ก็ส่งผลให้การรับส่งข้อมูลในบางช่วงใช้เวลานานมากเกินไป ดังนั้นหากรัฐบาลมีการจัดสรรเงินงบประมาณในการพัฒนาระบบฐานข้อมูลรองรับและให้เทศบาลขนาดเล็กมีการเลือกใช้สัญญาณอินเทอร์เน็ตที่รวดเร็วมากขึ้น ก็จะเป็นการสนับสนุนให้การบันทึกฐานข้อมูลภาษีของเทศบาลมีความทันสมัยและเป็นปัจจุบัน

3. ด้านความเหมาะสมของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ผลการศึกษาชี้ชัดว่า รัฐบาลควรสนับสนุนให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานสำหรับเทศบาลให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยเทศบาลได้สะท้อนถึงมุมมองการปฏิบัติงานด้านการคลังที่มีความจำเป็นต้องใช้โปรแกรม 3e ประกอบไปด้วย e-LAAS, e-plan, e-gp ซึ่งการบันทึกข้อมูลในแต่ละโปรแกรมจะแยกส่วนกัน หากมีการพัฒนาเชื่อมโยงข้อมูลกันได้ ก็จะลดระยะเวลาในการปฏิบัติงานและไม่ควรเปลี่ยนแปลงโปรแกรมฯ ดังกล่าวบ่อยครั้งมากเกินไป เพื่อเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดบุคลากรสูญเสียเวลาไปกับการเรียนรู้การใช้งานใหม่ จะเป็นการสนับสนุนให้ประหยัดเวลาและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4. ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ผลการศึกษาพบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS แม้ว่าจะได้รับการฝึกอบรมจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นก็ยังพบปัญหาบางประการที่เกิดจากการขาดความชำนาญในการใช้งาน เมื่อดำเนินการขอความช่วยเหลือไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในบางครั้งก็ไม่สามารถตอบสนองได้อย่างทันทั่วทั้งที่บุคลากรที่ปฏิบัติงานในเทศบาล จึงมีแนวความคิดให้ภาครัฐกำหนดแนวนโยบายการปฏิบัติงานให้กับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการจัดตั้งศูนย์กลางประสานงานในการแก้ไขปัญหาให้กับเทศบาลโดยตรง จะเป็นการพัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการคลังในระยะยาว

5. ด้านความถูกต้องตามระเบียบ แนวทางการพัฒนาด้านความถูกต้องตามระเบียบ จะมุ่งไปในประเด็นที่รัฐบาลควรมอบแนวนโยบายให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนดระเบียบข้อบังคับในการปรับเปลี่ยนกำลังคนของเทศบาลให้สอดคล้องกับภาระงาน อันเนื่องมาจากบุคลากรที่รับผิดชอบมีการโยกย้ายสถานที่ปฏิบัติงาน ส่งผลให้บุคลากรที่มาทำงานแทนอ้างถึงภาระงานอื่นจนไม่มีเวลาเพียงพอที่จะให้ความสำคัญรับผิดชอบงานด้านการคลัง ดังนั้นการกำหนดมาตรการทดแทนกำลังคนที่ชัดเจนจะเป็นการสนับสนุนให้บุคลากรมีระเบียบการปฏิบัติงานที่เด่นชัดมากยิ่งขึ้น

6. ด้านการควบคุม ข้อเสนอแนะสำคัญที่เป็นแนวทางการพัฒนาการควบคุม รัฐบาลหรือหน่วยงานราชการส่วนกลางที่รับผิดชอบดูแลระบบการคลังท้องถิ่น ควรกำหนดกฎหมายหรือพระราชบัญญัติที่มีผลบังคับ

ใช้ตามกฎหมายในการสนับสนุนการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ให้มีความเป็นทางการและมีความเป็นสากล รวมถึงเป็นแบบแผนปฏิบัติหลักที่หน่วยงานราชการท้องถิ่นอย่างเทศบาลจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายโดยไม่สามารถหลีกเลี่ยงหรือยกเว้นได้ หากสามารถดำเนินการควบคุมได้ในลักษณะนี้ จะเป็นการส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและความชัดเจน

อภิปรายผลการวิจัย

จากวัตถุประสงค์ข้อที่ 1 ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยราชการปกครองท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดสุราษฎร์ธานี พบว่า การทดสอบสมมติฐานที่ 1 ปัจจัยด้านประชากรศาสตร์ด้านเพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับของเทศบาล ระดับตำแหน่งงาน ประสบการณ์ การปฏิบัติงาน ที่มีความแตกต่างกันไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ไม่สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Tienhom (2020) ได้ทำการศึกษาเรื่อง ความพร้อมในการบริหารงานคลังด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเพชรบุรี ผลการศึกษาพบว่า ปัจจัยส่วนบุคคลด้านเพศ อายุ ประสบการณ์ในการทำงานและตำแหน่งหน้าที่ที่แตกต่างกันมีผลต่อความพร้อมในการบริหารงานคลังโดยรวมต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 การทดสอบสมมติฐานที่ 2 ปัจจัยด้านบุคลากร เทคโนโลยี ความเหมาะสมของระบบ การสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ความถูกต้องตามระเบียบ และการควบคุม ที่มีความแตกต่างกัน มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS โดยทั้งสองสมมติฐานมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05

สำหรับวัตถุประสงค์ข้อที่ 2 การพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการคลังของหน่วยราชการปกครองท้องถิ่นรูปแบบเทศบาลตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดสุราษฎร์ธานีให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น พบว่า แนวทางการพัฒนาประกอบไปด้วย 1) ด้านบุคลากร ความโดดเด่นที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน คือ การมอบหมายงานได้ตรงกับความสามารถเป็นสิ่งที่สนับสนุนให้เกิดการสั่งสมประสบการณ์ของบุคลากรให้เกิดความชำนาญและเข้าใจในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS เป็นอย่างดี สอดคล้องกับผลการศึกษาของ Wattatham (2023) เรื่อง ความพร้อมในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอเมือง จังหวัดสงขลา พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการมุ่งเน้นให้พนักงานเข้าอบรมเพื่อการคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้อง แต่อาจเกิดข้อจำกัดในเรื่องระยะเวลาอบรมค่อนข้างน้อย เจ้าหน้าที่ยังคงไม่เข้าใจในภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมากเท่าที่ควร ผลการศึกษาที่สอดคล้องเพิ่มเติมของ Raibson-tier (2019) เรื่อง การเตรียมความพร้อมของเทศบาลเมืองเขารูปช้างในช่วงเวลาเปลี่ยนผ่านการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น พบว่า การเตรียมความพร้อมการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างควรเน้นพัฒนาในประเด็น การจัดอบรมเจ้าหน้าที่ การจัดโครงการให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่และประชาชนผู้ชำระภาษี รวมถึงการจัดทำเอกสารประกอบความรู้เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้กับเจ้าหน้าที่และประชาชน จะเป็นการสนับสนุนให้บุคลากรมีความชำนาญการจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2) ด้านเทคโนโลยี ให้ความสำคัญกับการพัฒนาระบบฐานข้อมูลรองรับ (Server) เพื่อการรับส่งข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ในทางปฏิบัติกลับพบว่า ในช่วงเวลาที่มีการปิดงบประมาณหรือช่วงเวลาเร่งด่วน มีการส่งข้อมูลงบประมาณไปยังส่วนกลางเป็นจำนวนมาก ประกอบกับเทศบาลบางพื้นที่มีการวางระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตแบบ Single Line เกิดสภาวะแย่งกันใช้งานจนไม่สามารถรับส่งข้อมูลได้ ก่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่ล่าช้า โดยผลการศึกษาสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Janjit (2015) เรื่อง ความพร้อมในการดำเนินงานบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ในเขตอำเภอแม่สอด จังหวัดตาก พบว่า การรับส่งข้อมูลบนพื้นฐานของระบบสัญญาณ

อินเทอร์เน็ตที่ไม่มีเสถียรภาพจะส่งผลให้การส่งข้อมูลระบบงานไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มที่ อีกทั้ง ยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Tienhom (2020) เรื่อง ความพร้อมในการบริหารงานคลังด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเพชรบุรี พบว่า สัญญาณในการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตเพื่อการปฏิบัติงานไม่มีคุณภาพจะส่งผลให้ไม่สามารถรายงานผลสรุปการปฏิบัติงานให้กับส่วนกลางได้อย่างทันท่วงที ดังนั้น การพัฒนาระบบการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตให้มีความรวดเร็ว จะส่งผลให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จมากขึ้น 3) ด้านความเหมาะสมของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงพัฒนาโปรแกรมฯ เพื่อให้เกิดความสะดวกในการใช้งาน โดยผลการศึกษาเชิงปริมาณบ่งชี้ว่า โปรแกรมฯ มีรูปแบบหน้าจอและขั้นตอนการบันทึกข้อมูลที่เข้าใจง่าย มีความสัมพันธ์กับผลการศึกษาเชิงคุณภาพที่สรุปได้ว่า โปรแกรมฯ ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสนับสนุนให้ใช้งานไม่มีความจำเป็นที่จะต้องปรับปรุงหรือแก้ไขสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ทันที ทั้งผลการศึกษาเชิงปริมาณและคุณภาพสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Intarayam (2013) เรื่อง ปัจจัยที่มีผลต่อการปฏิบัติงานการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา พบว่า ความเหมาะสมของระบบมีผลต่อการปฏิบัติงานการคลังด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS จะสนับสนุนให้เกิดความถูกต้อง เข้าใจง่าย รวดเร็วและทันต่อการตัดสินใจ ทั้งนี้ ยังสอดคล้องกับผลการศึกษาของ Suwan (2017) เรื่อง ปัจจัยที่ส่งผลต่อความสำเร็จในการนำระบบบันทึกบัญชีอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาใช้ในเทศบาลตำบลของภาคอีสานตอนบน พบว่า การเลือกใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ที่มีคุณภาพเพียงพอและเป็นปัจจุบัน จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานได้จริงรวมถึงบรรลุวัตถุประสงค์ที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้วางแนวทางไว้ 4) ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีการกำหนดนโยบายสำคัญให้เทศบาลและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในการจัดทำข้อมูลระบบการคลังเพื่อให้เกิดความชัดเจนและเป็นมาตรฐานเดียวกัน สอดคล้องกับงานวิจัยต่างประเทศของ Geraldine Robbins , Emer Mulligan , Fiona Keenan (2015) เรื่อง “e-Government in Irish Revenue : The Revenue On-Line Service - a success story? สรุปใจความสำคัญได้ว่า การจัดทำระบบการจัดเก็บรายได้แบบอิเล็กทรอนิกส์ ควรได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลอาจจะอาศัยความร่วมมือกับภาคเอกชนให้เข้ามามีส่วนร่วมพัฒนารวมถึงจะต้องให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากรให้เกิดความเชี่ยวชาญรองรับระบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ผลการศึกษาเชิงปริมาณและคุณภาพ สะท้อนรายละเอียดเพิ่มเติมในประเด็นของการประสบปัญหาที่เกิดจากการใช้งานโปรแกรมฯ หน่วยงานเทศบาลจะหลีกเลี่ยงการขอความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น อันเนื่องมาจาก ความยากในการติดต่อประสานงานเพื่อขอความช่วยเหลือ ด้วยเหตุนี้ จึงมีการให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมว่า กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นควรจัดตั้งศูนย์ประสานงานในการแก้ไขปัญหาเป็นการเฉพาะ เพื่อให้หน่วยงานเทศบาลสามารถดำเนินการติดต่อสอบถามได้โดยตรง ข้อเสนอแนะดังกล่าวมีความสัมพันธ์กับผลการศึกษาของ Ahmad et al (2013) เรื่อง Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia สรุปใจความสำคัญ พบว่าผู้บริหารที่มีอำนาจสั่งการควรให้ความสำคัญกับข้อมูลสารสนเทศทางบัญชีที่มีความถูกต้องและผิดพลาดน้อยที่สุด ทำให้ข้อมูลที่น่าไปใช้เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพมากที่สุด การแนะนำ การฝึกอบรมให้ผู้ที่มีหน้าที่ในการใช้งานระบบสารสนเทศ ย่อมทำให้องค์กรได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ในการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการแก้ไขปัญหา 5) ด้านความถูกต้องตามระเบียบ ความโดดเด่นที่ชัดเจนจะเกี่ยวข้องกับ การปรับปรุงข้อมูลระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ สอดคล้องกับ

ผลการศึกษาของ Jantawang (2019) เรื่อง การบริหารการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภูเก็ต พบว่า การพัฒนาระบบฐานข้อมูลและกระบวนการจัดเก็บภาษี เป็นการเพิ่มสมรรถนะการบริหารจัดการด้านการคลังเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถในการจัดบริการสาธารณะในระยะปานกลางและระยะยาว 6) ด้านการควบคุม โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS จะมีกรอบระยะเวลาควบคุมการปฏิบัติงาน โดยบุคลากรที่รับผิดชอบจะต้องดำเนินการบันทึกข้อมูลระบบการคลังให้เสร็จภายในวันทำการ อันเป็นการปรับฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ สอดคล้องกับผลการวิจัยของ Buarod (2018) ได้ทำการศึกษาเรื่อง City Municipality and Innovation of Revenue Collection Management ผลการศึกษาพบว่า การควบคุมการปฏิบัติงานของเทศบาลจะมีการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในการส่งข้อมูลการบริหารจัดเก็บรายได้ผ่านระบบอินเทอร์เน็ตไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นก่อให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงฐานข้อมูลเป็นปัจจุบันและสามารถติดตามการปฏิบัติงานของเทศบาลนครได้ตลอดเวลา

สรุป

จากการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี การทดสอบสมมติฐานที่ 1 และ 2 พบว่า เพศ อายุ ระดับการศึกษา ระดับของเทศบาล ระดับตำแหน่งงาน ประสบการณ์การปฏิบัติงาน ไม่มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS สำหรับปัจจัยด้านบุคลากร เทคโนโลยี ความเหมาะสมของระบบ การสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ความถูกต้องตามระเบียบ และการควบคุม มีผลต่อการปฏิบัติงานด้านการคลังตามระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS โดยทั้งสองสมมติฐานมีนัยสำคัญทางสถิติที่ 0.05 ในประเด็นของการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานด้านการคลังของเทศบาลในจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีองค์ความรู้สำคัญที่ได้จากการวิจัย 6 ประเด็น ได้แก่ ด้านบุคลากร มีการมอบหมายภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ด้านเทคโนโลยี ให้ความสำคัญกับการพัฒนาระบบฐานข้อมูลให้มีเสถียรภาพ ด้านความเหมาะสมของระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ พัฒนาปรับปรุงโปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ให้ใช้งานง่าย สะดวกและรวดเร็ว ด้านการสนับสนุนความช่วยเหลือจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนดนโยบายให้ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ในการบันทึกข้อมูลด้านการคลังให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ด้านความถูกต้องตามระเบียบ พัฒนาปรับปรุงระบบฐานข้อมูลแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบันเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการบริหารงาน และด้านการควบคุม การบันทึกข้อมูลด้านการคลังภายในวันทำการเพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ อย่างไรก็ตาม ข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS เป็นเพียงส่วนหนึ่งที่เข้ามาสนับสนุนการปฏิบัติด้านการคลังให้เกิดความสะดวกและรวดเร็ว ทั้งนี้จะประสบความสำเร็จมากน้อยเพียงใดก็ขึ้นอยู่กับสมรรถนะของบุคลากรที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานในทุกระดับว่าจะสามารถประยุกต์ใช้ได้มากน้อยเพียงใด

ข้อเสนอแนะ

1. ควรจัดให้มีการฝึกอบรมเกี่ยวกับการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ให้กับผู้ปฏิบัติงานด้านการคลังอย่างทั่วถึง
2. การปฏิบัติงานด้านการคลังในปัจจุบันมีการบังคับใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS เป็นหลัก ดังนั้นจึงควรมีการพัฒนาโปรแกรม e-LAAS, e-Plan และ e-gp ให้มีการเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อลดความซ้ำซ้อนในการบันทึกข้อมูลซ้ำ ช่วยให้เกิดความสะดวกและประหยัดเวลามากขึ้น

3. เทศบาลควรให้ความสำคัญกับการเลือกใช้ระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ต เนื่องจากเป็นตัวกลางสำคัญในการเชื่อมโยงข้อมูลไปยังส่วนกลาง คือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

4. ควรมีการกำหนดกฎหมายหรือระเบียบปฏิบัติในการบังคับใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ให้ชัดเจน เนื่องจากเมื่อเกิดปัญหาจะสามารถกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขอย่างเป็นทางการได้

References

- Ahmad Al – Hiyari and others. (2013). Factors that Affect Accounting Information System Implementation and Accounting Information Quality: A Survey in University Utara Malaysia. *American Journal of Economics*. 3(1): 27 – 31.
- Bartz, A.E. (1999). *Basics Statistical Concepts*. 4 th ed. New Jersey: Prentice Hall.
- Bitsch, V. (2005). Qualitative Research: A Grounded Theory Example and Evaluation Criteria. *Journal of Agribusiness*, 23, pp.75-91.
- Buarod Badintorn. (2018). City Municipality and Innovation of Revenue Collection Management. *Thesis: Doctor of Public Administration (Public Policy and Public Management)*. Faculty of Graduate Studies. Mahidol University. p. 206.
- Chantawang Noppadon. (2019). Fiscal Management of Phuket Local Administrative Organizations. *Doctoral thesis*, Faculty of Political Science, Phuket Rajabhat University.
- Department of Local Administration. (2020). *Local government information*. (Online). Source: <http://www.dla.go.th/work/abt/> Accessed on December 12, 2020.
- Intharayam Orapan. (2013). *Factors Affecting the Fiscal Performance of Local Administrative Organizations Based on Electronic Local Administrative Accounting System (e-LAAS) in Phra Nakhon Si Ayutthaya Province*. Master of Business Administration. Pathum Thani: Rajamangala University of Technology Thanyaburi.
- Kuntharika Chanjit and others. (2015). The Operation of Electronic local Administrative Accounting System (e-LAAS) in Maesod District, Tak Province. *Journal of Northern College*. Vol. 2 Issue 1. (January – June 2015).
- Lertpaitoon Somkid. (2006). *Constitutional Law: New Principles According to the Constitution of the Kingdom of Thailand 1997*. Bangkok: Thammasat University Press.
- Robbins, Geraldine and Mulligan, Emer and Keenan, Fiona, E-Government in the Irish Revenue: The Revenue On-Line Service (ROS): A Success Story? (November 2015). *Financial Accountability & Management*, Vol. 31, Issue 4, pp. 363-394, 2015.
- Royal Thai Government Gazette. (2007). Constitution of the Kingdom of Thailand 2007. *Office of the Prime Minister*. Volume 27 Chapter 47 A.
- Raibsonthier Mothima & Wattatham Sadanon. (2019). *The Preparation of Khaorooopchang Municipality During the Transition to Local Taxation*. In The 2nd National Conference on Humanities and Social Sciences: Humanities and Social Sciences, Social innovation. (pp. 727-736). Songkhla: Songkhla Rajabhat University.

- Suwan Pawadee. (2017). *Factors Affecting Successful Steps in Implementing an Accounting System Electronic Local Administrative Organization (e-LAAS) used in the municipality of Upper Northeast. Master of Business Administration*. Business Administration. Faculty of Liberal Arts and Management Sciences pp.71-72.
- Thienhom Usanee. (2020). *Readiness in treasury management with Electronic Local Administrative Accounting System (e-LAAS) of Sub-district Administrative Organizations in Phetchaburi Province, Thesis, Master of Business Administration*. Ramkhamhaeng University. p.85.
- Thienhom Usanee (2020) Readiness for treasury management with computer accounting system of Sub-district Administrative Organizations in Phetchaburi Province. *Social Science Journal of Prachachuen Research Network*. Vol. 2 Issue 1 (January – April 2020) p.49.
- Wattatam Sadanon. (2023). The Readiness for Collecting the Land and Building Tax of Local Government Organizations in Muang District, Songkhla Province. *Journal of Political Science and Public Administration, Year 14*, No. 1 (January-June 2023). pp.227 – 246.
- Wijitwanna Somtawin (2022). Relationship statistics: how to use. *Humanities and Social Sciences Journal Ratchaphruek University, Year 8*, No. 2 (May – August 2022). p. 11.

