

ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์*

FACTORS AFFECTING STRATEGIC PERFORMANCE BASED BUDGETING OF
LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS IN NAKHONSAN PROVINCE

อัญญกฤตา หัตถิรัตน์, พงษ์เสฐียร เหลืองอลงกต

Aunyakritta Hatteerattana, Pongsatean Luengalongkot

มหาวิทยาลัยบูรพา

Burapha University

Corresponding Author Email: nana3nan@hotmail.com

บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์และตรวจสอบองค์ประกอบเชิงยืนยันของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ 2) ศึกษาระดับการดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ 3) ศึกษาปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือ บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ จำนวน 200 คน ใช้การสุ่มตัวอย่างแบบหลายขั้นตอน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย คือ แบบสอบถามแบบ สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ค่าความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน และวิเคราะห์เนื้อหาเชิงพรรณนา ผลการวิจัยพบว่า องค์ประกอบเชิงยืนยันของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ มีการปฏิบัติในภาพรวมอยู่ในระดับมาก และมีความสอดคล้องกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 พบปัญหาการทุจริตของพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน โดยมีแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริต คือ การกำหนดบทลงโทษตามกฎหมาย บทลงโทษตามองค์กรกำหนด การปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม การปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีของผู้บริหาร และการแต่งตั้งกรรมการกลางในการควบคุมตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรอย่างเป็นระบบ

คำสำคัญ: งบประมาณ; การมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์; องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

* Received April 13, 2020; Revised April 24, 2020; Accepted April 29, 2020

Abstract

This article aimed to 1) analyze and examine the confirmatory components of strategic performance based budgeting, 2) study the operation level of strategic performance based budgeting, 3) study the problems and solutions for corruption of strategic performance based budgeting of local administrative organizations in Nakhonsawan Province. The samples used in this study were personnel of the local administrative organization, totaling 200 people by using the multi-stage sampling method. The instrument used for research was a questionnaire. Data were analyzed with statistics, frequency, percentage, mean, standard deviation, Confirmatory Factor Analysis (CFA) and content analysis. The results of the research were as follows: the confirmatory components of strategic performance based budgeting consisting was a high level of overall practice and statistically significant value was at 0.01 level. Corruption among employees of local administrative organizations was found due to lacking of honesty and ethics in their work place. The solutions to the problem of corruption were to determinate penalties under the law. The organization must support the cultivation of moralities, ethics and good conduct. The executives must demonstrate good role models for all personnel. In addition, the central committee should be appointed to systematically control the expenditures of the organization.

Keywords: Budget; Strategic performance; Local administrative organizations

บทนำ

งบประมาณเป็นเครื่องมือสำคัญในบริหารงานของแผ่นดินให้บรรลุเป้าหมายทั้งระยะสั้นและระยะยาวของประเทศ รวมทั้งสามารถสนองตอบความต้องการของประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น ทุกองค์การจึงให้ความสำคัญต่อการบริหารงบประมาณ ระบบงบประมาณภาครัฐของประเทศไทย สำนักงบประมาณได้ปรับระบบงบประมาณแบบแสดงรายการ (Line-Item Budgeting) ที่ใช้มาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2502 เป็นระบบงบประมาณแบบแผนงาน (Program Budgeting) แต่ระบบดังกล่าวก็ยังคงเน้นการควบคุมการใช้ทรัพยากรมากกว่ามุ่งความสำเร็จของงานมีการควบคุมการจัดสรรงบประมาณหน่วยงานทุกระดับอย่างเข้มงวด เคร่งครัดในการเบิกจ่ายงบประมาณ การอนุมัติโครงการขึ้นอยู่กับผู้มี

อำนาจในการจัดสรรค่อนข้างมาก เช่นเดียวกับระบบงบประมาณแบบแสดงรายการ ดังนั้นงบประมาณถูกแยกออกเป็น ส่วน ๆ ทำให้มองเห็นภาพรวม ไม่ชัดเจน และหน่วยงานบริหารงบประมาณได้ค่อนข้างลำบาก ไม่มีความคล่องตัวในการทำงาน และที่สำคัญคือระบบดังกล่าวขาดความเชื่อมโยงระหว่างแผนปฏิบัติงานกับการจัดสรรงบประมาณส่งผลให้การจัดสรรงบประมาณในทางปฏิบัติยังคงยึดวิธีการเจรจาต่อรองระหว่างหน่วยงานราชการกับสำนักงบประมาณ และงบประมาณที่รับจัดสรรไม่สอดคล้องกับนโยบายและจุดหมายของการพัฒนาประเทศ (พรชัย นุชสุวรรณ, 2546)

งบประมาณมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Based Budgeting) (ระบบงบประมาณแบบใหม่) เป็นระบบงบประมาณที่เน้นการใช้ยุทธศาสตร์และนโยบายรัฐบาลในการจัดการทรัพยากรให้เกิดประสิทธิผลคุ้มค่าและสอดคล้องกับความต้องการของประชาชน โดยเพิ่มบทบาทและความรับผิดชอบของกระทรวง ทบวง กรม มุ่งองค์ประกอบที่สำคัญคือ มุ่งเน้นผลสำเร็จตามเป้าหมายยุทธศาสตร์ โดยเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติ เป็นผลลัพธ์ที่รัฐบาลคาดหวังจะให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนและประเทศชาติ โดยนำข้อมูลมาช่วยในการตัดสินใจและช่วยในการวางแผนการจัดสรรทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ (ณรงค์ สัจพันธุ์, 2559) ประกอบด้วย 7 ด้าน หรือเรียกว่า 7 Hurdles ดังนี้ 1) การวางแผนงบประมาณ 2) การกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน 3) การจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง 4) การบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ 5) การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินการ 6) การบริหารทรัพย์สิน และ 7) การตรวจสอบภายใน (สุมารินทร์ ยามสุข, 2559)

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ได้นำระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ มาใช้ในการดำเนินงานการบริหารงบประมาณของกรมเพื่อใช้เป็นกรอบในการกำกับค่าใช้จ่ายเงิน ตามหลักการรักษาเสถียรภาพการพัฒนาทางเศรษฐกิจอย่างยั่งยืนและความเป็นธรรมในสังคม แต่การดำเนินงานยังประสบกับปัญหาการทุจริตในส่วนของงบประมาณซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์มีการปรับเปลี่ยนบุคลากรบ่อย ส่งผลให้กลไกการตรวจสอบภายในภาคราชการมีปัญหา และมีข้อจำกัดค่อนข้างมาก โดยงานตรวจสอบภายในกำหนดให้มีเฉพาะส่วนราชการ ไม่สามารถปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจที่ควรจะเป็นได้อย่างเต็มรูปแบบ ผลการตรวจสอบ หรือข้อตรวจพบในบางเรื่อง บางกรณี ไม่สามารถนำไปสู่การดำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสของความเสียหายได้ ปัญหาและข้อจำกัดในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ควรจะได้รับ การสนับสนุน ให้มีการแก้ไข (กิตติพงษ์ แสนพงษ์, 2552)

ดังนั้นจึงทำให้ผู้วิจัยมีความสนใจที่จะศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ เพื่อศึกษาองค์ประกอบของดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ และศึกษาปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ทั้งนี้เพื่อนำผลการวิจัยที่ได้ปรับปรุงแก้ไขปัญหาการทุจริตด้านงบประมาณ และสามารถนำไปพัฒนาระบบการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์และจังหวัดอื่น ๆ ให้มีประสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อวิเคราะห์และตรวจสอบองค์ประกอบเชิงยืนยันของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์
2. เพื่อศึกษาระดับการดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์
3. เพื่อศึกษาปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์

วิธีดำเนินการวิจัย

รูปแบบการวิจัยในครั้งนี้ใช้ระเบียบวิธีแบบผสมวิธี โดยการวิจัยเชิงปริมาณกำหนดการวิจัยเชิงสำรวจเก็บข้อมูลจากบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบด้วยผู้บริหาร สมาชิกสภา ข้าราชการที่ปฏิบัติงานในกองคลัง ปลัด อบท. นักวิชาการตรวจสอบภายในที่ทำงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 3,777 คน จำนวน 143 แห่ง ทั้ง 15 อำเภอในจังหวัดนครสวรรค์ (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครสวรรค์, 2562) ผู้วิจัยได้กำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างในการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณการศึกษาปัจจัยที่ส่งผลต่อตัวแปรตามต้องใช้ขนาดกลุ่มตัวอย่าง 10 หน่วยต่อ 1 ตัวแปร ในการวิจัยขนาดกลุ่มตัวอย่างรวมอย่างน้อย 100 คน (สุวิมล ว่องวานิช และนางลักษณ์ วิรัชชัย, 2546) แต่เพื่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลและให้ข้อมูลมีความคลาดเคลื่อนน้อยที่สุด ผู้วิจัยจึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างดังกล่าวเป็น 200 คนและใช้การสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นภูมิ โดยมีขั้นตอนการสุ่มตัวอย่างเลือกสุ่มตัวอย่างจากประชากรในแต่ละกลุ่มและชั้นภูมิจะทำการสุ่มแบบสัดส่วนและเลือกใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างอย่าง โดยใช้วิธีการจับสลาก แบบหยิบบัตรละใบ โดยไม่นำใบที่ได้คืนเข้าที่เดิม เก็บรวบรวมข้อมูลจากแบบสอบถาม ซึ่งผ่านเกณฑ์การ

ตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ โดยการวิเคราะห์ค่าดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถาม และวัตถุประสงค์ของการวิจัยด้วยค่า IOC (Index of Item Objective Congruence) พบว่า ของแบบสอบถามมีค่า IOC อยู่ระหว่าง 0.60 – 1.00 และค่าความเที่ยงหรือความน่าเชื่อถือได้ของแบบสอบถามของ Cronbach's Alpha (สุวิมล ติรกานันท์, 2551) พบว่าแบบสอบถามทั้งฉบับมีค่าแอลฟา เท่ากับ 0.966 การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยัน (Confirmatory Factor Analysis; CFA) ส่วนการวิจัยเชิงคุณภาพ เก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์เอกสาร งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และสัมภาษณ์ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 12 คน เลือกผู้ให้ข้อมูลสำคัญแบบเจาะจงและวิเคราะห์เนื้อหาเชิงพรรณนา

ผลการวิจัย

วัตถุประสงค์ข้อ 1 เพื่อวิเคราะห์และตรวจสอบองค์ประกอบเชิงยืนยันของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครสวรรค์

ตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์และตรวจสอบองค์ประกอบเชิงยืนยันของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครสวรรค์

ตัวแปรสังเกตได้	วิเคราะห์และตรวจสอบองค์ประกอบเชิงยืนยัน ของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ตามยุทธศาสตร์				
	b	β	SE	t	R ²
1. ด้านการวางแผนงบประมาณ	1.000	0.720	0.000	20.901**	0.519
2. ด้านการกำหนดผลผลิตและการ คำนวณต้นทุน	1.311	0.944	0.098	67.132**	0.891
3. ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง	1.163	0.838	0.096	37.172**	0.702
4. ด้านการบริหารทางการเงินและการ ควบคุมงบประมาณ	1.180	0.855	0.099	34.536**	0.732
5. ด้านการรายงานทางการเงินและผล การดำเนินการ	1.145	0.823	0.079	34.571**	0.678
6. ด้านการบริหารสินทรัพย์	1.040	0.749	0.098	22.034**	0.561
7. ด้านการตรวจสอบภายใน	1.123	0.808	0.096	31.888**	0.654
$\chi^2/df = 1.574$, $df=9$, $p\text{-value} = 0.1166$, $TLI = 0.989$, $RMSEA = 0.054$, $SRMR = 0.019$, $CFI = 0.995$					

** p< 0.01

จากตารางที่ 1 ผลการวิเคราะห์องค์ประกอบเชิงยืนยันของการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด (Confirmatory Factor Analysis ; CFA) ของโมเดลการวัด โดยทำการวิเคราะห์โมเดลการวัดด้วยโปรแกรมสำเร็จรูปตามโมเดลของการวัดตัวแปรการดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด นครสวรรค์ ทั้ง 7 ด้าน พิจารณาจากค่าดัชนีความสอดคล้องกลมกลืนประกอบด้วย $\chi^2/df = 1.574$, p-value = 0.1166, TLI = 0.989, RMSEA = 0.054, SRMR = 0.019, CFI = 0.995 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรสังเกตได้อยู่ระหว่าง 0.720 - 0.944 และมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 โดยเรียงลำดับดังนี้ ด้านการกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน ($\beta = 0.944$), ด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ ($\beta = 0.855$), ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ($\beta = 0.838$), ด้านการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินการ ($\beta = 0.823$), ด้านการตรวจสอบภายใน ($\beta = 0.808$), ด้านการบริหารสินทรัพย์ ($\beta = 0.749$), ด้านการวางแผนงบประมาณ ($\beta = 0.720$) ตามลำดับ และมีค่าสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรสังเกตได้ (R^2 อยู่ระหว่าง 0.519 - 0.891)

วัตถุประสงค์ข้อ 2 เพื่อศึกษาระดับการดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์
ตารางที่ 2 ระดับการดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์

การบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ตามยุทธศาสตร์	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ
1. ด้านการวางแผนงบประมาณ	4.30	0.52	มากที่สุด
2. ด้านการกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน	4.17	0.55	มาก
3. ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง	4.08	0.60	มาก
4. ด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุม งบประมาณ	4.28	0.59	มากที่สุด
5. ด้านการรายงานทางการเงินและผลการ ดำเนินการ	4.26	0.53	มากที่สุด
6. ด้านการบริหารสินทรัพย์	3.99	0.58	มาก
7. ด้านการตรวจสอบภายใน	4.04	0.54	มาก
รวม	4.16	0.56	มาก

จากตารางที่ 2 พบว่า การดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ โดยภาพรวมมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.16 (S.D.=0.56) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านโดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ 1) ด้านการวางแผนงบประมาณ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.30 (S.D.=0.52) 2) ด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.28 (S.D.=0.59) 3) ด้านการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินการ อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ย 4.26 (S.D.=0.53) 4) ด้านการกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.17 (S.D.=0.55) 5) ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.08 (S.D.=0.60) 6) ด้านการตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 4.04 (S.D.= 0.54) และ 7) ด้านการบริหารสินทรัพย์ อยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ย 3.99 (S.D.=0.58) ตามลำดับ

วัตถุประสงค์ข้อ 3 เพื่อศึกษาปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไขปัญหการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์

ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไขปัญหการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์

ปัญหาอุปสรรค	แนวทางการแก้ไขปัญห
1. พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน	- หน่วยงานต้นสังกัด และผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปลูกฝังจิตสำนึกให้กับพนักงานให้เป็นผู้มีคุณธรรมจริยธรรม ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต - ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีให้กับพนักงาน - ใช้กฎหมายควบคุมผู้ที่ประพฤติผิดวินัย ขาดความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานของพนักงาน - ลงโทษผู้ที่คัดโกงองค์กรด้วยความยุติธรรม และปฏิบัติอย่างจริงจังไม่มีการละเว้นไม่ว่ากรณีใด ๆ ทั้งสิ้น เพื่อไม่ให้เป็นแบบอย่างกับบุคคลอื่นต่อไป
2. พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดการควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน โครงการและกิจกรรม	- หน่วยงานต้นสังกัด และผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน โครงการและกิจกรรมอย่างโปร่งใส

ปัญหาอุปสรรค	แนวทางการแก้ไขปัญหา
3. พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดการเตรียมความพร้อมในด้านข้อมูลทางการเงิน ด้านการจัดซื้อค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รายการอื่น ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินถาวร สินค้าคงคลังหรือพัสดุคงคลังและลูกหนี้	- แต่งตั้งคณะกรรมการในการควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน โครงการและกิจกรรม - หน่วยงานต้นสังกัด และผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรเตรียมความพร้อมในด้านข้อมูลทางการเงิน ด้านการจัดซื้อค่าใช้จ่ายต่าง ๆ รายการอื่น ๆ เกี่ยวกับทรัพย์สินถาวร สินค้าคงคลังหรือพัสดุคงคลังและลูกหนี้ให้กับพนักงานอย่างถูกต้อง ชัดเจน - พนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกคนควรมีความพร้อมต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด
4. พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำทรัพยากรของทางหน่วยงาน มาใช้เป็นของส่วนตัว	- ลงโทษผู้ที่นำทรัพยากรของทางราชการมาใช้เป็นของส่วนตัว อย่างโปร่งใส จริงจัง ไม่มีการละเว้นไม่ว่ากรณีใด ๆ ทั้งสิ้น เพื่อไม่ให้เป็นแบบอย่างกับบุคคลอื่นต่อไป
5. พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความเสียสละในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน	- หน่วยงานต้นสังกัด และผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปลูกฝังให้พนักงานมีความเสียสละในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน - ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปฏิบัติตนเป็นผู้ที่มีความเสียสละต่อประชาชนเพื่อเป็นแบบอย่างที่ดีให้กับพนักงาน - ลงโทษพนักงานที่ขาดความรับผิดชอบไม่ดูแลผลประโยชน์ของทางราชการอย่างจริงจัง
6. ระบบการอนุมัติตรวจสอบทางการเงินและการควบคุมการเงิน ในการพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปโดยมิชอบ	- หน่วยงานต้นสังกัด ควรจัดทำระบบการอนุมัติตรวจสอบทางการเงินและการควบคุมการเงินโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจสอบอย่างเป็นระบบและปัจจุบัน - ควรแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบทางการเงินและการควบคุมการเงิน ในการพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างชัดเจน
7. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติมอื่น ๆ เป็นไปโดยมิชอบ	- ในการแก้ไข ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติมอื่น ๆ ควรได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานต้นสังกัด ผู้บริหาร อย่างชัดเจน ผ่านการลงมติในที่ประชุมทุกขั้นตอนและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

จากตารางที่ 3 พบว่า ปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด

นครสวรรค์มีหลายสาเหตุซึ่งสามารถสรุปได้ว่า พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ขาดระบบการตรวจสอบควบคุม กำกับดูแลการใช้จ่ายเงินที่มีคุณภาพ มีการนำทรัพยากรของทางหน่วยงานมาใช้เป็นของส่วนตัว ขาดความเสียสละในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน โดยมีแนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ดังนี้ หน่วยงานต้นสังกัด และผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปลูกฝังจิตสำนึกให้กับพนักงานให้เป็นผู้มีคุณธรรม จริยธรรม ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ปลูกฝังให้พนักงานมีความเสียสละ รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน จัดระบบการตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินที่มีคุณภาพโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ ได้มาตรฐาน ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีให้กับพนักงาน ปฏิบัติตนเป็นผู้ที่มีความเสียสละต่อประชาชน แต่งตั้งคณะกรรมการในการควบคุม กำกับ ดูแล ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน โครงการและกิจกรรมอย่างชัดเจน ใช้กฎหมาย และบทลงโทษที่จริงจังในการควบคุมผู้ที่ประพฤติผิดวินัย ขาดความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานของพนักงาน ผู้ที่คดโกงองค์กร ผู้ที่นำทรัพยากรของทางหน่วยงานมาใช้เป็นของส่วนตัว ผู้ที่ขาดความรับผิดชอบต่อผลผลประโยชน์ของประชาชน พนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกคนควรมีความพร้อมต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด ในการแก้ไข ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติมอื่น ๆ ควรได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานต้นสังกัด ผู้บริหาร และคณะกรรมการกลางอย่างชัดเจน ผ่านการลงมติในที่ประชุมทุกชั้นตอน

อภิปรายผลการวิจัย

1. ผลการตรวจสอบองค์ประกอบการบริหารงบประมาณมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ทั้ง 7 ด้าน มีความสอดคล้องกัน พิจารณาจากค่าดัชนีความสอดคล้องกลมกลืนประกอบด้วย $\chi^2/df=1.574$, $df=9$ p-value = 0.1166, TLI = 0.989, RMSEA = 0.054, SRMR = 0.019, CFI = 0.995 น้ำหนักองค์ประกอบของตัวแปรสังเกตได้อยู่ระหว่าง 0.720 - 0.944 และมีนัยสำคัญที่ระดับ 0.01 ค่าสัมประสิทธิ์ความเที่ยงของตัวแปรสังเกตได้ (R^2 อยู่ระหว่าง 0.519 - 0.891) และความซื่อสัตย์ และจริยธรรม ความรู้ความเข้าใจของบุคลากร มีอิทธิพลทางบวกต่อการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ทั้งนี้เป็นเพราะว่า ในการบริหารงบประมาณจำเป็นต้องมี

กระบวนการดำเนินงานด้านการวางแผนงบประมาณ ด้านการกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ ด้านการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินการ ด้านการบริหารสินทรัพย์ และด้านการตรวจสอบภายในที่เป็นลำดับขั้นตอนต่อเนื่องกัน และมีความสัมพันธ์กันมาเป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจึงส่งผลให้ผลการตรวจสอบองค์ประกอบการบริหารงบประมาณมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ทั้ง 7 ด้านดังกล่าว มีความสัมพันธ์สอดคล้องกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของ Hooper et al. (2008) เสนอหลักเกณฑ์ในการพิจารณาความสอดคล้องระหว่างโมเดลกับข้อมูลเชิงประจักษ์ดังนี้ χ^2/df มีค่าน้อยกว่า 2.00 P-value มีค่ามากกว่า 0.05 TLI มีค่ามากกว่า 0.95 CFI มีค่ามากกว่า 0.95 SRMR มีค่าน้อยกว่า 0.08 RMSEA มีค่าน้อยกว่า 0.07 สอดคล้องกับงานวิจัยของทรงสิทธิ์ ประสานศักดิ์ และคณะ (2559) ได้ศึกษาพบว่า ด้านประสิทธิภาพการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดอุดรธานี การบริหารงานคลังโดยรวม ปัจจัยส่วนบุคคลด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรม และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ด้านการได้รับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ ได้แก่ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการบริหารงบประมาณ บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้านการบริหารงบประมาณ ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง การพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณแตกต่างกัน

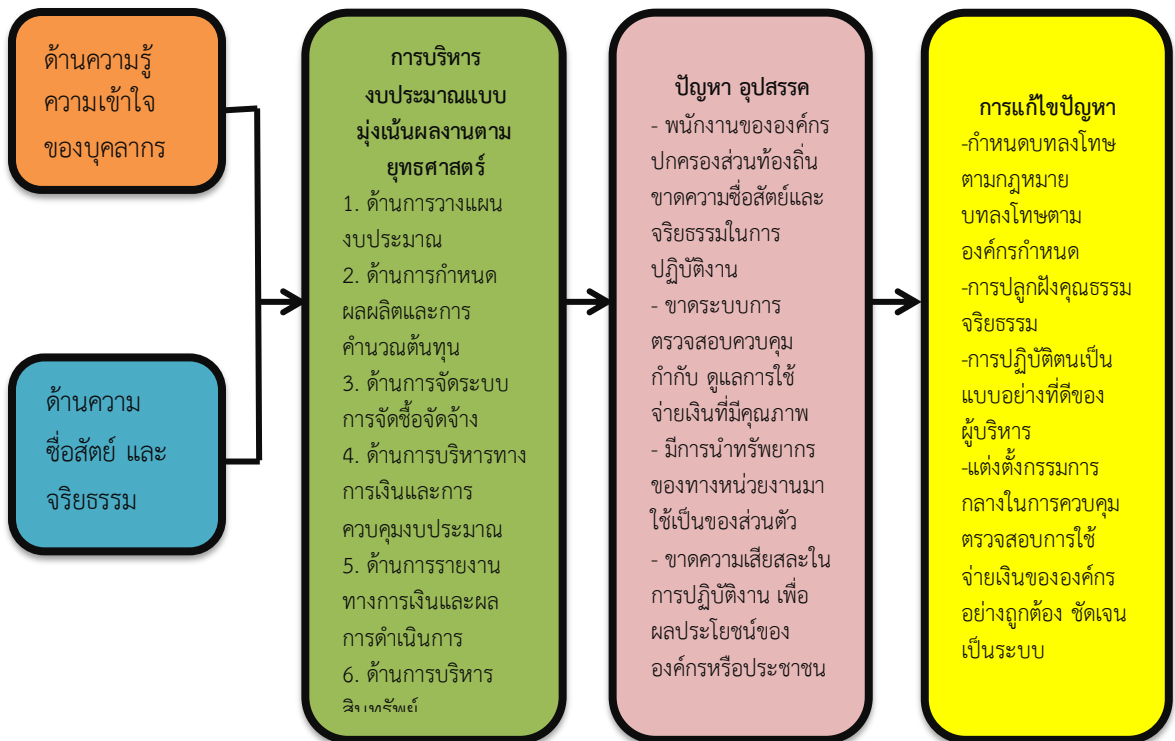
2. การดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ โดยภาพรวมมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้เนื่องจากว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีสอดคล้องกับวิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์ มีการกำหนดเกณฑ์จำแนกต้นทุนตามโครงการที่กำหนดไว้ในยุทธศาสตร์ที่เชื่อมโยงต้นทุนสู่ผลลัพธ์ของโครงการทั้งต้นทุนทางตรงและทางอ้อม มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ชัดเจน มีการดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและส่งสำเนาประกาศให้ผู้กำกับดูแล มีการดำเนินการโอนงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติให้เบิกตัดปี/ขยายเวลาเบิกตัดปี และการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมตามความเหมาะสม มีการรายงานทางการเงินตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นตามยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ จัดทำทะเบียนคุมเลขที่ใบยืมทรัพย์สิน ทะเบียนคุมรายชื่อผู้ยืมและเงื่อนไขอื่น ๆ แก่หน่วยงานตามที่กำหนดไว้ ดำเนินการตรวจสอบการรับ-การจ่ายเงินทุกประเภท แยกตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาของท้องถิ่น และประสานงานกับ

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยมีการปรับปรุงแก้ไขผลการตรวจสอบภายในเป็นระยะ ซึ่งสอดคล้องกับแนวคิดของถาวร คูณิรัตน์ (2556) กล่าวว่า การบริหารงบประมาณมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ จำเป็นต้องมีการวางแผนการจัดการงบประมาณ การตรวจสอบภายในจะมีการลดบทบาทของหน่วยงานกลางที่เคยทำหน้าที่ในการควบคุมการดำเนินงาน และให้หน่วยงานมีความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณมากขึ้น ในขณะเดียวกันอาจจะส่งผลให้มีการใช้งบประมาณอย่างไม่มีประสิทธิภาพได้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของญาดา แก้วตา (2556) ผลการวิจัยพบว่า สภาพการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดอุดรธานี ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก โดยมีการวางแผนการใช้งบประมาณ จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และยุทธศาสตร์ มีการดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี จัดทำการรายงานทางการเงินตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นตามยุทธศาสตร์ การพัฒนาท้องถิ่น มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ การตรวจสอบและควบคุมการใช้งบประมาณ ตามลำดับ

3. ปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์มีหลายสาเหตุ ซึ่งสามารถสรุปได้ว่า พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ขาดระบบการตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินที่มีคุณภาพ มีการนำทรัพยากรของทางหน่วยงานมาใช้เป็นของส่วนตัว ขาดความเสียสละในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน โดยมีแนวทางการแก้ไขปัญหา ดังนี้ หน่วยงานต้นสังกัด และผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปลูกฝังจิตสำนึกให้กับพนักงานให้เป็นผู้มีคุณธรรม จริยธรรม ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต เสียสละรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน จัดระบบการตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินที่มีคุณภาพโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ ได้มาตรฐาน พนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกคนควรมีความพร้อมต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด ในการแก้ไข ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี/เพิ่มเติมอื่น ๆ ควรได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานต้นสังกัด ผู้บริหาร และคณะกรรมการกลางอย่างชัดเจน ผ่านการลงมติในที่ประชุมทุกขั้นตอน ทั้งนี้เป็นเพราะว่า การทุจริตมักเกิดขึ้นกับองค์กรหรือหน่วยงานเป็นจำนวนมากส่งผลให้การดำเนินงานด้านการบริหารงบประมาณขององค์กรประสบปัญหาทั้งในส่วน of พนักงานขาดคุณธรรม จริยธรรม ความซื่อสัตย์ สุจริต ขาดความรับผิดชอบ ขาดจิตสำนึกในการเป็นผู้เสียสละในการปฏิบัติหน้าที่ องค์กรมีระบบการบริหารจัดการที่ไม่เข้มแข็ง ดังนั้น จึงควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้มีการทุจริตในองค์กรลดน้อยลง

ไม่ว่าจะเป็นบทลงโทษตามกฎหมาย บทลงโทษตามองค์รกำหนด การปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม การปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีของผู้บริหาร และการแต่งตั้งกรรมการกลางในการควบคุมตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรอย่างถูกต้อง ชัดเจน เป็นระบบ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บังอร ทองดี (2557) ผลการวิจัยพบว่า ปัญหาในการบริหารงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดอุบลราชธานี ได้แก่ ด้านการจัดเตรียมงบประมาณความพร้อมของพนักงาน ด้านการควบคุมงบประมาณด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และด้านการอนุมัติงบประมาณ ตามลำดับ โดยมีแนวทางการแก้ไขตามกฎหมายและบทลงโทษขององค์กรอย่างจริงจัง พัฒนาบุคลากรให้มีคุณธรรม จริยธรรม คัดเลือกบุคลากรที่มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และด้านการอนุมัติงบประมาณจากหน่วยงานส่วนการและตรวจสอบด้วยความโปร่งใส

องค์ความรู้จากการวิจัย



ภาพที่ 1 องค์ความรู้จากการวิจัย
ที่มา: อัญญฤตา หัตถิรัตน์ (2563)

จากภาพที่ 1 พบองค์ความรู้ที่สามารถนำไปปรับใช้ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครสวรรค์ ดังนี้

1. ปัจจัยด้านความรู้ความเข้าใจของบุคลากรมีอิทธิพลต่อการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ซึ่งสามารถช่วยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์มีการคัดเลือกและสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานงบประมาณเป็นอย่างดี มีประสบการณ์ในการทำงานด้านการเงิน งบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีคุณสมบัติทางการเงิน งบประมาณหรือที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดนครสวรรค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

2. ปัจจัยด้านความซื่อสัตย์ และจริยธรรมมีอิทธิพลต่อการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ซึ่งจากผลการวิจัยดังกล่าวสามารถช่วยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งในจังหวัดนครสวรรค์ หรือทั้งประเทศสามารถนำผลการวิจัยนี้ไปปรับใช้ในการตรวจสอบ และคัดกรองประวัติของบุคลากรทั้งประวัติด้านอาชญากรรม คดีอาญาและคดีอื่น ๆ ที่มีแนวโน้มไปในทางทุจริตคอร์รัปชันต่อหน่วยงาน สอบถามจากผู้ร่วมงานในการปฏิบัติงานร่วมกับผู้อื่น ให้ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่งช่วยสอดส่องพฤติกรรมของบุคลากร หากมีความผิดปกติทางการเงินให้รีบตรวจสอบ ช่วยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการคัดกรองบุคลากรที่มีพฤติกรรมดี ซื่อสัตย์ และจริยธรรมต่อการทำงานต่อวิชาชีพของตนเอง

3. ปัญหา อุปสรรคการดำเนินการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ได้แก่ พนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ขาดระบบการตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินที่มีคุณภาพ มีการนำทรัพยากรของทางหน่วยงานมาใช้เป็นของส่วนตัว ขาดความเสียสละในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน

4. แนวทางการแก้ไขปัญหาการทุจริตในการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ ได้แก่ การกำหนดบทลงโทษตามกฎหมาย บทลงโทษตามองค์กรกำหนด การปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรม การปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีของผู้บริหาร และการแต่งตั้งกรรมการกลางในการควบคุมตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรอย่างถูกต้อง ชัดเจน เป็นระบบ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. ด้านการวางแผนงบประมาณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการควบคุมกำกับ ติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาตามวิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์ที่วางไว้ เพื่อช่วยให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีแผนพัฒนาตามวิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์ที่เหมาะสมกับ บริบทขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในแต่ละแห่ง

2. ด้านการกำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นควร ดำเนินการจัดทำระบบฐานข้อมูลงบประมาณและสารสนเทศในการคำนวณต้นทุนและ ผลผลิตครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อช่วยให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีระบบฐานข้อมูล งบประมาณและสารสนเทศในการคำนวณต้นทุนและผลผลิตครบถ้วน มีระบบ และได้ มาตรฐาน

3. ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการร่าง สัญญาซื้อ สัญญาจ้าง จัดทำใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง ทุกประเภท เพื่อช่วยให้องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นมีการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นระบบทุกประเภท และมีระเบียบแบบแผน ชัดเจน

4. ด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ องค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นควรมีการเสนอร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาท้องถิ่นก่อนเดือน สิงหาคม เพื่อช่วยให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการถ่ายโอนบริการสาธารณะจากราชการ ส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาค ส่งผลให้มีร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อสภาท้องถิ่นก่อน เดือน สิงหาคมได้ตามกำหนด

5. ด้านการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ควรมีการจัดทำรายงานต่าง ๆ เป็นประจำทุกเดือน และรายงานงบประมาณตามแผนงาน โครงการ กิจกรรม ต่าง ๆ ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาของท้องถิ่น เพื่อช่วยให้องค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถรายงานทางการเงินและผลการดำเนินการได้อย่างมีคุณภาพ

6. ด้านการบริหารสินทรัพย์ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการจัดทำเอกสาร เพื่อเสนอขออนุมัติการรับมอบ โอนมอบ ขอเช่า ให้เช่า ให้ใช้ทรัพย์สินต่อสภา เพื่อช่วยให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินงานบริหารสินทรัพย์ กระบวนการควบคุมและ การจำหน่ายพัสดุมีขั้นตอนที่ถูกต้อง

7. ด้านการตรวจสอบภายใน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการกำหนดเป้า และกลยุทธ์การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกภารกิจและ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาของท้องถิ่น เพื่อช่วยให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมี

ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการพัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน จัดระบบการตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินที่มีคุณภาพ มีการนำทรัพยากรของทางหน่วยงานมาใช้เป็นของส่วนตัว ขาดความเสียสละในการปฏิบัติงาน เพื่อผลประโยชน์ขององค์กรหรือประชาชน
2. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรกำหนดบทลงโทษตามกฎหมาย เมื่อพนักงานก่อการทุจริตในองค์กรขึ้น เช่น การนำทรัพย์สินของหน่วยงานไปใช้ส่วนตัว การยกยอกทรัพย์สินขององค์กร การใช้จ่ายเงินผิดประเภท เป็นต้น
3. ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีทั้งในด้านคุณธรรม จริยธรรม ความซื่อสัตย์ เพื่อให้พนักงานปฏิบัติตนที่ดีตามผู้บริหาร และสามารถช่วยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มีคุณภาพมากขึ้น
4. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรแต่งตั้งกรรมการกลางในการควบคุมตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรอย่างถูกต้อง ชัดเจน เป็นระบบ เพื่อควบคุม กำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน โครงการและกิจกรรม

ข้อเสนอแนะสำหรับการทำวิจัยครั้งต่อไป

ควรมีการนำองค์ประกอบไปพัฒนาต่อเป็นการสร้างรูปแบบที่เหมาะสมเพื่อใช้ในการปฏิบัติหรือแก้ปัญหาของแต่ละหน่วยงานให้มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และบริบทของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป ซึ่งในการศึกษาครั้งต่อไปควรมีรูปแบบการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ หรือจังหวัดอื่น ๆ ให้เป็นรูปธรรม และสามารถนำรูปแบบที่สร้างขึ้นนั้นใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานตามรูปแบบให้มีประสิทธิผลได้มากขึ้น

เอกสารอ้างอิง

- กิตติพงษ์ แสนพงษ์. (2552). การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐานสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต 3. (วิทยานิพนธ์ปริญญาศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา). นครปฐม: มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- ญาดา แก้วตา. (2556). สภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรบริหารส่วนตำบลในจังหวัดอุดรดิตถ์ (ภาคินพนธ์ปริญญารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารและพัฒนาประชาคมเมืองและชนบท). อุดรดิตถ์: มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรดิตถ์.

- ณรงค์ สัจพันธุ์. (2559). การจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน. ขอนแก่น: งานแผนงบประมาณและอัตรากำลัง กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ถาวร คูณิรัตน์. (2556). การวิจัยและพัฒนาระบบการบริหารงบประมาณโดยการตรวจสอบธรรมาภิบาลของผู้มีส่วนได้เสียสำหรับโรงเรียนประถมศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (วิทยานิพนธ์ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา). ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ทรงสิทธิ์ ประสงค์ศักดิ์และคณะ. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดอุดรธานี. *วารสารบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา*, 2(1), 74-84.
- บังอร ทองดี. (2557). สภาพและปัญหาในการบริหารงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตจังหวัดอุบลราชธานี (วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ). อุบลราชธานี: มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.
- พรชัย นุชสุวรรณ. (2546). การขออนุมัติงบประมาณคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย (วิทยานิพนธ์ปริญญาดุษฎีบัณฑิตกิตติมศักดิ์ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ). พิษณุโลก: มหาวิทยาลัยนเรศวร.
- สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครสวรรค์. (2562). ผลการปฏิบัติงาน. *วารสารผลการปฏิบัติงาน*, 4(3), 2-3.
- สุนรินทร์ ยามสุข. (2559). การบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (Performance based budgeting: pbb). สืบค้น 18 ตุลาคม 2562, จาก <https://www.gotoknow.org/posts/277634>.
- สุวิมล ติรกันันท์. (2551). การสร้างเครื่องมือวัดตัวแปรในการวิจัยทางสังคมศาสตร์: แนวทางสู่การปฏิบัติ. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สุวิมล ร่องวานิช และนางลักษณ์ วิรัชชัย. (2546). แนวทางการให้คำปรึกษาวิทยานิพนธ์. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- อัญญฤตา หัตถิรัตน์. (2563). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครสวรรค์ (ดุษฎีนิพนธ์ปริญญาปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์). ชลบุรี: มหาวิทยาลัยบูรพา.
- Hooper, D. et al. (2008). Structural Equation Modeling: Guidelines for Determining Model Fit. *Electronic Journal of Business Research Methods*, 6(1), 53-60.