

การพัฒนาสมรรถนะเพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบ
บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้
ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Enhancing Competence in Efficiency of Accounting Operations of State Audit Office
of the Kingdom of Thailand Officers by applying Electronic Local Administrative

Accounting System (e-LAAS)

วรวรรณ แสงแก้ว¹, กรเอก กาญจนานาโกลิน²

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์คือ (1) ศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี และ (2) เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะเพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รูปแบบวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาได้แก่ ข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยใช้เครื่องมือวิจัยคือแบบสอบถามอิเล็กทรอนิกส์เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ การแจกแจงความถี่ การหาค่าเฉลี่ย ร้อยละ ค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบที (t-test) การวิเคราะห์ความแปรปรวน (one-way Anova) และการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้วยเพียร์สัน (Pearson Correlation)

ผลการศึกษตามวัตถุประสงค์ พบว่า (1) ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภาพรวมอยู่ในระดับความคิดเห็นมากที่สุด ที่ระดับ $\bar{X} = 4.34$, $SD = 0.6$ (2) ความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรมเพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่าในภาพรวม ($r=0.67$) ซึ่งการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรม มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทุกด้าน โดยสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

¹นักศึกษาคณะบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (Visionary Leaders) คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง
²อาจารย์ที่ปรึกษาคณะบริหารธุรกิจ สาขาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง

Abstract

The objectives of this study are (1) study the opinions towards the efficiency of accounting operations, and (2) to study the relationship between enhancing competences in efficiency of accounting operations of state audit office of the Kingdom of Thailand officers by applying electronic local administrative accounting system (e-LAAS). The sample of this study government officer at State Audit Office of the Kingdom of Thailand. A research instrument was an electronic questionnaire. Data collected were then analyzed using statistics including frequency, mean, percentage, and standard deviation. The hypothesis testing was conducted using t- test, One way Analysis of Variance and analyzed by the Pearson Correlation. The study indicated that (1) overall efficiency of auditing performance by applying e-LAAS among auditing officers at State Audit Office of the Kingdom of Thailand the respondents was at a high level. All four individual aspects, duration of work, expense, workload, and quality of work were at a high level $\bar{X} = 4.34$, $SD = 0.6$ (2) overall the competency development through training were related to all aspects of the efficiency of auditing performance by applying e-LAAS among auditing officers at State Audit Office of the Kingdom of Thailand ($r=.67$). Which a competency development through training were related to all aspects of the efficiency of accounting operations with a statistical significance level of .05.

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

ในปัจจุบันเทคโนโลยีเป็นสิ่งที่มีความสำคัญมาก ทั้งในภาครัฐและเอกชน เป็นส่วนช่วยในการดำเนินงานขององค์กร ทั้งในด้านการวางแผน การบริหารจัดการ การประมวลผล รวมไปถึงการจัดเก็บข้อมูล เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความสะดวก มีความคล่องตัว และรวดเร็วมากขึ้น ส่งผลในการเพิ่มประสิทธิภาพในกระบวนการทำงานมากขึ้น

เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายปฏิรูประบบบัญชีของรัฐบาลที่สนับสนุนให้นำเทคโนโลยีมาใช้ในระบบบริหารงานของภาครัฐ ส่งผลให้เกิดการพัฒนา ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LASS) เพื่อนำมาใช้สำหรับบันทึกบัญชี หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งประเทศมีการใช้ระบบดังกล่าวและมีการเชื่อมโยงข้อมูลครอบคลุมทั่วประเทศแล้ว สามารถแสดงผลการเบิกจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและแสดงฐานะทางการเงินการคลังของ

ประเทศในภาพรวม รวมทั้งรัฐบาลสามารถบริหารเงินคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพนอกจากนั้นจะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานได้สะดวกขึ้น ลดการทำงานที่ซ้ำซ้อน ผู้บริหารสามารถเรียกดูข้อมูลได้ ทุกช่วงเวลาที่ต้องการ มีความรวดเร็วเป็นปัจจุบัน ก่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี อีกทั้งระบบดังกล่าวสามารถรองรับการปฏิบัติงานสำหรับทุกโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบระบบบัญชีให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สืบเนื่องจากตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 5912 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2561 เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งกระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นว่า ปัจจุบันมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถดำเนินการจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ได้เป็นจำนวนมาก ดังนั้นเพื่อเป็นการรองรับการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบกับเพื่อลดภาระการปฏิบัติงานและการบันทึกบัญชีที่ซ้ำซ้อน เห็นควรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพียงระบบเดียว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (เริ่ม 1 ตุลาคม 2562) เป็นต้นไป

ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีหน้าที่และอำนาจในการตรวจเงินแผ่นดิน และตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของรัฐ โดยหนึ่งในลักษณะงานการตรวจเงิน คือการตรวจสอบการเงินของหน่วยรับตรวจ ซึ่งเมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งมีการจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีการตรวจสอบโดยประยุกต์ใช้ระบบคอมพิวเตอร์เช่นกัน ซึ่งในการตรวจสอบบัญชีผ่านระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) แบบเต็มรูปแบบในครั้งแรกที่จะเริ่มตรวจสอบคือรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 2562 (1 ตุลาคม 2561 – 30 กันยายน 2562) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงานจากที่เคยปฏิบัติกันมา โดยเฉพาะเปลี่ยนจากการปฏิบัติงานระบบมือ(Manual)มาใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นเรื่องที่ยากและมีปัญหาอุปสรรค อาจขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการใช้ระบบ ประกอบกับตามที่พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตาม

กฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐไว้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังนั้น กล่าวคือต้องทำการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยราชการให้ได้ทั้งร้อยเปอร์เซ็นต์ ภายในระยะเวลา 180 วันนับตั้งแต่ปีงบประมาณ ซึ่งมีผลทำให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบทำงานกันหนัก ซึ่งหากขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานอาจทำให้เกิดความล่าช้า ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ดังนั้นจึงทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะศึกษาการพัฒนาสมรรถนะเพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาใช้เป็นแนวทางในการพัฒนา และการปรับปรุงแก้ไขการตรวจสอบบัญชีโดยผ่านระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กร และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประเทศชาติและประชาชนต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ของการวิจัย ดังนี้

1. เพื่อศึกษาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
2. เพื่อศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะเพื่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นิยามศัพท์เฉพาะ

เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ตรงกันสำหรับการวิจัยครั้งนี้ผู้วิจัยได้กำหนดความหมายของนิยามศัพท์เฉพาะ ดังนี้

การพัฒนาสมรรถนะ คือ การจัดการ การพัฒนาความรู้ ทักษะ และคุณลักษณะส่วนบุคคล เพื่อใช้เป็นแนวทางการพัฒนาความรู้ความเชี่ยวชาญในงานให้เพิ่มขึ้น รูปแบบการพัฒนามีหลายวิธีที่ใช้เป็นแนวทางการพัฒนา เช่น การฝึกอบรม การศึกษา การสอนงาน เป็นต้น

การฝึกอบรม คือ กระบวนการ หรือกิจกรรมที่จัดขึ้นอย่างเป็นระบบเพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ ทักษะคิด และประสบการณ์ที่เพิ่มขึ้น เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในตำแหน่งปัจจุบันได้อย่างมีประสิทธิภาพและเตรียมความพร้อมเจริญเติบโตก้าวหน้าในอนาคต

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน คือ การทำงานให้เสร็จโดยผลงานมีคุณภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน ได้มาตรฐาน โดยสูญเวลาและเสียพลังงานน้อยที่สุด การทำงานได้รวดเร็ว ทันต่อเวลาและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามที่องค์กรกำหนดไว้ทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ

ขอบเขตของการวิจัย

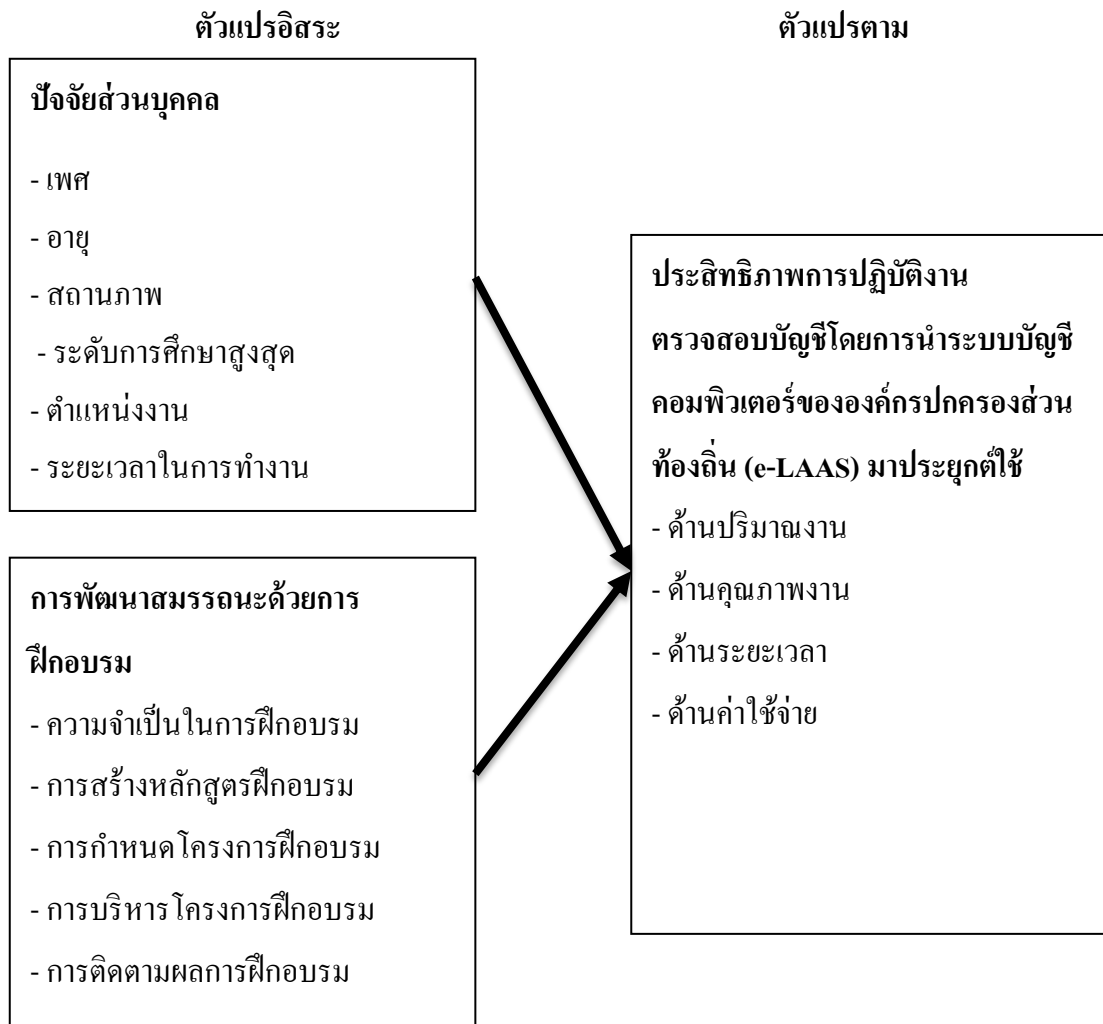
1. ขอบเขตด้านเนื้อหา ศึกษาแนวคิด ทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน การพัฒนาสมรรถนะ และการฝึกอบรม
2. ขอบเขตด้านประชากร ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้นคว้าและทำวิจัยครั้งนี้คือข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
3. ขอบเขตด้านพื้นที่ ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
4. ขอบเขตด้านระยะเวลาการวิจัย ผู้วิจัยดำเนินการวิจัยตั้งแต่เดือนสิงหาคม ถึงเดือนตุลาคม พ.ศ. 2562

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้มีการทบทวนวรรณกรรมและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ประกอบไปด้วยแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องจาก ตำรา เอกสาร วารสาร บทความวิชาการ งานวิจัย รวมถึงเว็บไซต์ เพื่อใช้ เป็นแนวทางในการศึกษา ดังนี้

1. แนวคิดทฤษฎีการพัฒนาสมรรถนะและการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ เลือกวธิพัฒนาด้วยการฝึกอบรม
2. แนวคิดทฤษฎีการฝึกอบรม ประกอบด้วย 5 ขั้นตอน ได้แก่ 1) ความจำเป็นในการฝึกอบรม 2) การสร้างหลักสูตรฝึกอบรม 3) การกำหนดโครงการฝึกอบรม 4) การบริหารโครงการฝึกอบรม และ 5) การติดตามผลการฝึกอบรม
3. แนวคิดทฤษฎีประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย 4 ด้านคือ 1) ด้านปริมาณงาน 2) ด้านคุณภาพงาน 3) ด้านระยะเวลา และ 4) ด้านค่าใช้จ่าย

กรอบแนวคิดในการวิจัย



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

สมมติฐานการวิจัย

1. ปัจจัยส่วนบุคคลที่ประกอบไปด้วย เพศ อายุ สถานภาพ ระดับการศึกษาสูงสุด ตำแหน่งงาน และระยะเวลาในการทำงาน ที่ต่างกัน มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่างกัน

2. การพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วิธีดำเนินการวิจัย

1. **แนวทางการวิจัย** การวิจัยนี้ใช้แนวทางการวิจัยรูปแบบเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดย ทำการศึกษาค้นคว้าจากเอกสาร (Documentary Research) แนวคิดทฤษฎีและศึกษาจากงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2. **พื้นที่ ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง** ประชากรของงานวิจัยเชิงปริมาณครั้งนี้ ศึกษาข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน 3,069 คน (ที่มา: รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561) โดยใช้สูตรของทาโร ยามานะ (1973) ที่ระดับค่าความเชื่อมั่นที่ 95% และความคลาดเคลื่อน 5 % ได้ขนาด กลุ่มตัวอย่าง 354 คน แต่สำหรับงานวิจัยนี้ผู้วิจัยกำหนดกลุ่มตัวอย่างและเก็บแบบสอบถามจำนวน 400 คน

3. **การสร้างเครื่องมือการวิจัยเชิงปริมาณ** ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาวิจัยในเชิงปริมาณจึงใช้แบบสอบถาม (Online Questionnaire) เป็นเครื่องมือในการศึกษา ซึ่งเป็นลักษณะของคำถามปลายปิด โดยอาศัยแนวคิด ทฤษฎี ตลอดจนผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง โดยมีคำถามมาจากตัวแปรอิสระ และตัวแปรตามที่ได้มาจากการสรุปตามกรอบแนวคิดในการศึกษา และนำมาจัดทำแบบสอบถามให้มีความสัมพันธ์กับกรอบ แนวความคิด พร้อมทั้งผลการวัดค่าความเที่ยงตรง (Validity) ของแบบสอบถามโดยการคำนวณค่า IOC หรือค่าความสอดคล้องของแต่ละข้อ ซึ่งต้องมีค่ามากกว่า 0.7 จึงจะถือว่าคำถามนั้นมีความเที่ยงตรง

4. **การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือการวิจัยเชิงปริมาณ** การวัดค่าความเที่ยงตรงตามเนื้อหา โดยผลการตรวจสอบหาค่า IOC โดยผู้เชี่ยวชาญทั้ง 3 ท่าน พบว่า ตัวแปรอิสระและตัวแปรตามมีค่าความสอดคล้องรวม เท่ากับ 0.91 แสดงว่าเครื่องมือการวิจัยโดยรวมมีค่าความสอดคล้องที่ รับผิดชอบได้ และค่าความเชื่อมั่นของเครื่องมือด้วยวิธีการของ ครอนบาค (Cronbach Method) ได้ค่าความเชื่อมั่นเท่ากับ 0.976

5. การเก็บรวบรวมข้อมูลการวิจัย

1. **ข้อมูลทฤษฎี** เป็นการรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร เพื่อนำมาสร้างเครื่องมือวิจัย เป็นการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากหนังสือ ตำรา งานวิจัย วิทยานิพนธ์ คุชฎินิพนธ์ เอกสารทางวิชาการต่าง ๆ ข้อมูลจากเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการวิจัย

2. **ข้อมูลปฐมภูมิ** เป็นการรวบรวมข้อมูลจากภาคสนามแหล่งที่เกิดเรื่องราวที่ต้องการศึกษา โดยตรง การรวบรวมข้อมูลในการวิจัยมีขั้นตอนดังนี้

2.1 จัดเตรียมแบบสอบถามออนไลน์ให้กับกลุ่มตัวอย่าง โดยกำหนดกลุ่มตัวอย่างจำนวน 400 ตัวอย่าง โดยจะใช้ระยะเวลาในการเก็บประมาณ 3 สัปดาห์ (ช่วงเดือน กันยายน 2562)

2.2 เมื่อเก็บรวบรวมแบบสอบถามได้จำนวนครบตามที่กำหนดแล้ว นำข้อมูลที่ได้มาทำการตรวจสอบให้มีความครบถ้วนทุกข้ออย่างสมบูรณ์ เพื่อนำไปวิเคราะห์และแปรข้อมูลทางสถิติโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติเพื่อทดสอบหาค่าต่อไป

6. การวิเคราะห์ข้อมูลการวิจัยและที่ใช้ ได้แก่ ค่าความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานด้วย การวิเคราะห์ทดสอบที (t-test) การวิเคราะห์ความแปรปรวน (one- way Anova) และ การวิเคราะห์ความสัมพันธ์ด้วยเพียร์สัน (Pearson Correlation)

ผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูล ผู้วิจัยสามารถสรุปผลการศึกษาวิจัยได้ดังนี้

1. กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่เป็นเพศหญิง ร้อยละ 67.0 มีช่วงอายุ 24-30ปี ร้อยละ 42.5 มีสถานภาพโสด ร้อยละ 66.8 มีการศึกษาสูงสุดในระดับปริญญาตรีหรือเทียบเท่า ร้อยละ 63.8 มีตำแหน่งงานอยู่ในระดับปฏิบัติการ ร้อยละ 61.5 และมีระยะเวลาในการทำงาน 1-4 ร้อยละ 50.0

2. ข้อมูลเกี่ยวกับการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรม มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นต่อการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นรายด้าน

การพัฒนาสมรรถนะ ด้วยการฝึกอบรม	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับความ ความคิดเห็น
1. ความจำเป็นในการฝึกอบรม	4.48	0.52	มากที่สุด
2. การสร้างหลักสูตรฝึกอบรม	4.45	0.57	มากที่สุด
3. การกำหนดโครงการฝึกอบรม	4.49	0.55	มากที่สุด
4. การบริหารโครงการฝึกอบรม	4.51	0.54	มากที่สุด
5. การติดตามผลการฝึกอบรม	4.48	0.57	มากที่สุด
รวม	4.48	0.47	มากที่สุด

จากตารางที่ 1 พบว่าผู้ตอบสอบถามมีความคิดเห็นต่อการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรม มีภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.47 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ทุกด้านมีคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านการบริหารโครงการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.51 ด้านการกำหนดโครงการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.49 ด้านความจำเป็นในการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 ด้านการติดตามผลการฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.48 และด้านการสร้างหลักสูตรฝึกอบรม มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.45 ตามลำดับ

3. ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้มีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นรายด้าน

ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน	ค่าเฉลี่ย (\bar{X})	ส่วนเบี่ยงเบน มาตรฐาน (SD)	ระดับความ ความคิดเห็น
1. ด้านปริมาณงาน	4.33	0.65	มากที่สุด
2. ด้านคุณภาพงาน	4.33	0.64	มากที่สุด
3. ด้านระยะเวลา	4.35	0.65	มากที่สุด
4. ด้านค่าใช้จ่าย	4.35	0.66	มากที่สุด
รวม	4.34	0.60	มากที่สุด

จากตารางที่ 2 พบว่า ผู้ตอบสอบถามมีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.34 และมีค่าส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐานเท่ากับ 0.60 เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าทุกด้านมีความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด ได้แก่ ด้านระยะเวลา มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 ด้านค่าใช้จ่าย มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.35 ด้านปริมาณงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 และด้านคุณภาพงาน มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.33 ตามลำดับ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการทดสอบสมมติฐานที่ 1

ตารางที่ 3 ผลการทดสอบสมมติฐานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความแตกต่างระหว่างค่าเฉลี่ยของข้อมูลปัจจัยส่วนบุคคล ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้

ปัจจัย ส่วนบุคคล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้			
	ด้านปริมาณงาน	ด้านคุณภาพงาน	ด้านระยะเวลา	ด้านค่าใช้จ่าย
1. เพศ	Sig = 0.031* แตกต่าง	Sig = 0.13 ไม่แตกต่าง	Sig = 0.12 ไม่แตกต่าง	Sig = 0.06 ไม่แตกต่าง

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ปัจจัย ส่วนบุคคล	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้			
	ด้านปริมาณงาน	ด้านคุณภาพงาน	ด้านระยะเวลา	ด้านค่าใช้จ่าย
2. ช่วงอายุ	Sig = 0.00* แตกต่างกัน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน
3. สถานภาพ	Sig = 0.76 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.79 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.90 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.81 ไม่แตกต่างกัน
4. ระดับการศึกษา	Sig = 0.10 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.09 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.01* แตกต่างกัน	Sig = 0.08 ไม่แตกต่างกัน
5. ตำแหน่งงาน	Sig = 0.60 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.23 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.07 ไม่แตกต่างกัน	Sig = 0.13 ไม่แตกต่างกัน
6. ระยะเวลาใน การทำงาน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน	Sig = 0.00* แตกต่างกัน

* ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 3 พบว่า ผลการเปรียบเทียบประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำแนกตาม เพศ สถานภาพ ระดับการศึกษา และตำแหน่งงาน พบว่าโดยรวมไม่แตกต่างกัน และจำแนกตาม อายุ และระยะเวลาในการทำงาน พบว่าโดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

ตารางที่ 4 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรมต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การพัฒนา สมรรถนะ ด้วยการฝึกอบรม	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน				รวม ประสิทธิภาพ
	ด้านปริมาณงาน	ด้านคุณภาพงาน	ด้านระยะเวลา	ด้านค่าใช้จ่าย	
1.ความจำเป็นใน การฝึกอบรม	r = .552** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r = .545** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r = .496** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r = .468** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r = .559** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน

ตารางที่ 4 (ต่อ)

การพัฒนา สมรรถนะ ด้วยการฝึกอบรม	ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน				รวม ประสิทธิภาพ
	ด้านปริมาณงาน	ด้านคุณภาพงาน	ด้านระยะเวลา	ด้านค่าใช้จ่าย	
	2.การสร้าง หลักสูตร ฝึกอบรม	r= .553** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .544** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .515** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	
3.การกำหนด โครงการฝึกอบรม	r= .569** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .559** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .545** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .490** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .587** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน
4.การบริหาร โครงการฝึกอบรม	r= .491** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .520** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .512** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .433** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .531** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน
5.การติดตามผล การฝึกอบรม	r= .540** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .596** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .570** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .524** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .605** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน
รวมการพัฒนา สมรรถนะ ด้วยการฝึกอบรม	r= .636** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .650** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .621** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .557** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน	r= .669** Sig = 0.00 สัมพันธ์กัน

*ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

จากตารางที่ 4 แสดงความสัมพันธ์ระหว่างการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรมมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยภาพรวมใช้สถิติทดสอบความสัมพันธ์แบบเพียร์สัน (Pearson Correlation) ระหว่างชุดตัวแปรอิสระคือการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรม กับชุดตัวแปรตามคือประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน พบว่า มีค่าความสัมพันธ์ $r = 0.67$ ค่าความสัมพันธ์แสดงค่าทางบวกค่าSig.=0.00 ซึ่งมีค่าน้อยกว่าระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 หมายความว่าตัวแปรอิสระการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรม กับตัวแปรตามประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ในทิศทางเดียวกัน ร้อยละ 67

สรุปและอภิปรายผล

จากการศึกษาวิจัย ผู้วิจัยสามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

วัตถุประสงค์ ข้อ 1. ประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการวิจัย พบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความคิดเห็นต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ มีภาพรวมและรายด้านอยู่ในระดับมากที่สุด ประกอบด้วย ด้านระยะเวลา ด้านค่าใช้จ่าย ด้านปริมาณงาน และด้านคุณภาพงาน ตามลำดับ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีความคิดเห็นว่าเมื่อนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เข้ามาใช้ในการตรวจสอบแทนระบบมือ (Manual) สามารถช่วยให้งานตรวจสอบรวดเร็วขึ้น ตรวจสอบได้ตามเวลาและจำนวนที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ลดความซ้ำซ้อน ส่งผลให้ประหยัดค่าใช้จ่าย และผลงานมีคุณภาพตามมาตรฐาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปรัชญาวุฒิ ชันติโชติ (2561) พบว่าภาพรวมของการนำระบบ Systems Applications and Products in Data Processing (SAP) เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในระดับปานกลางซึ่งการใช้งานระบบ Systems Applications and Products in Data Processing (SAP) ทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพทั้ง 3 ด้านในการปฏิบัติงาน คือ 1. ด้านความประหยัดต้นทุน 2. เสร็จทันตามกำหนดเวลา และ 3. คุณภาพของงาน

วัตถุประสงค์ ข้อ 2. การพัฒนาสมรรถนะมีความสัมพันธ์ต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีโดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผลการวิจัยพบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีความคิดเห็นในเรื่องของการพัฒนาสมรรถนะด้วยการฝึกอบรมซึ่งประกอบด้วย ความจำเป็นในการฝึกอบรม การสร้างหลักสูตรฝึกอบรม การกำหนดโครงการฝึกอบรม การบริหารโครงการฝึกอบรม และ การติดตามผลการฝึกอบรม ว่ามีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชี โดยการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) มาประยุกต์ใช้ในทุกด้าน เนื่องจากองค์กรมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงานและระบบงาน รวมถึงมีการนำเอาเทคโนโลยีสมัยใหม่ (ระบบบัญชี

คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)) มาใช้ในการปฏิบัติงานซึ่งหากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้รับการฝึกอบรมแล้ว จะทำให้ผู้เข้ารับการอบรมสามารถพัฒนาความรู้ ทักษะ และทัศนคติ เกิดการปรับเปลี่ยนพฤติกรรม เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพขึ้นกว่าเดิม ทั้งในด้านปริมาณงาน ด้านคุณภาพงาน ด้านระยะเวลา และค่าใช้จ่าย สอดคล้องกับแนวคิดทฤษฎีของ Sultana et al. (2012) กล่าวว่า การฝึกอบรมเป็นการเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ และ ทัศนคติอย่างเป็นระบบ ซึ่งจำเป็นสำหรับพนักงานที่จะดำเนินงานและปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานในสภาพแวดล้อมการทำงานต่างๆ และ สมคิด บางโม (2545) กล่าวว่า การฝึกอบรมเป็นกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานเฉพาะด้านของบุคคลโดยมุ่งเพิ่มความรู้ ทักษะ และทัศนคติ อันจะนำไปสู่การยกระดับมาตรฐานการทำงานให้สูงขึ้น ทำให้บุคคลมีความเจริญก้าวหน้าในหน้าที่การงานและองค์กรบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ และสอดคล้องกับงานวิจัยของ รัตนาภรณ์ บุญนุช (2555) พบว่าพนักงานส่วนใหญ่ให้ความสำคัญในการฝึกอบรมเฉพาะด้าน อยู่ในระดับมาก พนักงานส่วนใหญ่มีทัศนคติในการได้รับการพัฒนาและฝึกอบรมอยู่ในระดับเห็นด้วยกับการเข้ารับการพัฒนาและฝึกอบรม ข้อมูลประสิทธิภาพของพนักงาน พบว่าพนักงานมีประสิทธิภาพทั้ง 3 ด้าน คือด้านคุณภาพของงาน ด้านเวลา ด้านวิธีการ อยู่ในระดับดีขึ้นกว่าเดิม

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะที่ได้จากการวิจัย

1. ควรมีการจัดอบรมเกี่ยวกับการใช้งาน รวมถึงคำสั่งในโปรแกรมให้ทั่วถึง และเพิ่มระยะเวลาการฝึกอบรมแต่ละครั้ง เพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้เป็นแนวทางเดียวกัน และหน่วยงานจัดอบรมควรมีการเตรียมพร้อมด้านอุปกรณ์และความเร็วของสัญญาณอินเทอร์เน็ตเพื่อให้การอบรมเป็นด้วยความราบรื่น

2. ควรมีการติดตามประเมินผลของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลังได้รับการฝึกอบรม เพื่อนำผลการประเมินปรับปรุงแก้ไขในการจัดอบรมครั้งต่อไปในอนาคต

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

1. ในการทำวิจัยครั้งต่อไป ควรศึกษาเกี่ยวกับปัญหา และความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เนื่องจากในปัจจุบัน (ปีงบประมาณ 2563) ที่เพิ่งเริ่มมีการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รับผิดชอบ ประจำปีงบประมาณ 2562 ผ่านระบบโปรแกรมเป็นครั้งแรก เจ้าหน้าที่

ตรวจสอบอาจพบปัญหาจากการปฏิบัติงาน เพื่อการนำปัญหาและความต้องการที่ได้จากการวิจัยไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบผ่านโปรแกรมโดยแท้จริง

2. การศึกษาครั้งต่อไปควรศึกษาวิธีการพัฒนาสมรรถนะด้วยวิธีการอื่นๆ ด้วย หรืออาจศึกษาเพิ่มเติมโดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงคุณภาพเช่นการสัมภาษณ์ การสังเกต เพื่อให้ได้ข้อมูลใช้สำหรับเปรียบเทียบและประเมินถึงวิธีการพัฒนาเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสูงสุด

เอกสารอ้างอิง

ปรัชญาวุฒิ ชันติโชติ. (2561). *การนำระบบ SAP เข้ามาใช้งานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน*.บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต.กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต.

รัตนภรณ์ บุญชู. (2555). *การพัฒนาและฝึกอบรมที่มีผลต่อประสิทธิภาพของพนักงาน : กรณีศึกษา การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเขต 1 (ภาคกลาง)*. การค้นคว้าอิสระหลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการทั่วไป.ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.

สมคิด บางโม. (2545). *เทคนิคการฝึกอบรมและการประชุม*. กรุงเทพฯ : วิทยาพัฒนา.

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน. (2561). *รายงานผลการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561*. กรุงเทพมหานคร: ผู้แต่ง

Sultana, A., S. Irum, K. Ahmed, and N. Mehmood. (2012). "Impact of training on employee performance: A study of Telecommunication sector in Pakistan." *Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business* 4 (6): 646-661.