



การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา ที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

Internal Control Affecting the Budgeting Administration of Educational Institutions for Children with Intellectual Disabilities Under the Bureau of Special Education Administration

วันเพ็ญ แดงเสน*

Wanpen Daengsen

พิชญาภา ชื่นยาว**

Pitchayapa Yuenyaw

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา 1) ระดับการควบคุมภายในของสถานศึกษา 2) ระดับการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา และ 3) การควบคุมภายในซึ่งเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา กลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษา และครู จำนวน 181 คน ได้มาโดยการสุ่มตัวอย่างแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบสอบถามที่สร้างขึ้นโดยผู้วิจัย การวิเคราะห์ข้อมูล ประกอบด้วย ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน

ผลการวิจัยพบว่า 1) การควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญาอยู่ในระดับมากทั้งภาพรวมและรายด้าน เรียงตามลำดับจากน้อยไปหามาก ดังนี้ สภาพแวดล้อมของการควบคุม กิจกรรมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และสารสนเทศและการสื่อสาร 2) การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา อยู่ในระดับมากทั้งภาพรวมและรายด้าน เรียงตามลำดับจากน้อยไปหามาก ดังนี้ การบริหารการเงิน การบริหารบัญชี การจัดสรรงบประมาณ การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการใช้เงินและผลการดำเนินงานการบริหารพัสดุและสินทรัพย์ การจัดทำและเสนอของบประมาณ และการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา 3) การควบคุมภายในประกอบด้วย ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยง เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาโดยรวมกันทำนายได้ร้อยละ 55.20 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

คำสำคัญ : การควบคุมภายใน/ การบริหารงบประมาณ/ สำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

* นักศึกษาปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

** อาจารย์ที่ปรึกษา อาจารย์ ดร. กลุ่มพื้นฐานการศึกษา คณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม



Abstract

The purposes of this research were to study: 1) the level of the internal control; 2) the level of budgeting administration; and 3) the internal control affecting the budgeting administration. The sample selected by proportional stratified random sampling consisted of 181 administrators of educational institutions and teachers. The research instrument was a questionnaire constructed by the researcher. The data were analysed by frequency, percentage, mean, standard deviation, and stepwise multiple regression analysis.

The findings of this research were as follows:

1. The level of the Internal control of educational institutions for children with intellectual disabilities was at a high level both in overall and specific aspects. The factors were ranked by the highest to the lowest; control environment, control activities, risk assessment, monitoring and information and communications.

2. The level of budgeting administration of educational institutions for children with intellectual disabilities was at a high level both in overall and specific aspects. The factors were ranked by the highest to the lowest; financial management, accounting management, budget allocation, budget monitoring and evaluation, asset management, budget preparation and requisition, and educational resource mobilizing and investing

3. The internal control in control environment, information and communications and risk assessment together predicted the budgeting administration of educational institutions for children with intellectual disabilities at the percentage of 55.20 with statistical significance at .05.

Keywords : Trends of Increasing Efficiency/ Knowledge Management/ Special Education School

บทนำ

พระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 มีเจตนารมณ์ให้มีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาทั้งด้านวิชาการ งบประมาณ การบริหารงานบุคคลและการบริหารทั่วไป ไปยังสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา โดยตรง โดยมีการประกาศกฎกระทรวงศึกษาธิการ รวมทั้งประกาศสำนักงานคณะกรรมการการศึกษา

ขั้นพื้นฐาน เพื่อมอบอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาในเรื่องดังกล่าวให้กับสถานศึกษาประเภทที่หนึ่งซึ่งมีนักเรียนห้าร้อยคนขึ้นไป หรือโรงเรียนและศูนย์การศึกษาพิเศษที่มีผลการประเมินคุณภาพการศึกษาได้มาตรฐานของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (องค์การมหาชน) โดยเฉพาะในเรื่องการบริหารงบประมาณ กำหนดให้สถานศึกษาดังกล่าวสามารถดำเนินการรับเงิน เก็บรักษาเงิน การจ่ายเงินและการเบิกเงินจาก



กรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัดโดยตรง (กระทรวงศึกษาธิการ, 2554: บทนำ)

การดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานใด ๆ ย่อมต้องมีเงินหรืองบประมาณเป็นปัจจัยในการบริหารงานของส่วนราชการหรือหน่วยงาน ส่วนราชการจะไม่สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของส่วนราชการได้ถ้าปราศจากเงิน ฉะนั้นงบประมาณจึงเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องและสัมพันธ์กันอย่างมาก ซึ่งปัจจุบันในการปฏิบัติงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณปรากฏว่าเกิดปัญหามากมาย เช่น มีการใช้เงินโดยไม่มีเงินงบประมาณ หรือยังไม่มีการขอรับเงินจัดสรรงบประมาณ มีการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนงบประมาณ ผลผลิต/โครงการ การใช้จ่ายเงินโดยไม่มีแผนงบประมาณเลย ใช้จ่ายเงินงบประมาณผิดประเภท รายการที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานและแผนใช้จ่ายงบประมาณ มีการใช้จ่ายเงินในช่วงปลายปี ทำให้ต้องกันเงินไว้จ่ายเหลือปีเป็นจำนวนมาก สำนักนโยบายและแผนการศึกษาขั้นพื้นฐาน (กระทรวงศึกษาธิการ, 2548: 9-10) ซึ่งการบริหารงานงบประมาณให้มีประสิทธิภาพได้นั้น จำเป็นต้องอาศัยกระบวนการควบคุมภายใน ที่สร้างขึ้นโดยอาศัยระเบียบข้อบังคับ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ภายในองค์กร ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ การสื่อสาร และการติดตามและการประเมินผล นั่นเอง

โรงเรียนเฉพาะความพิการที่เปิดสอนนักเรียนที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ เป็นสถานศึกษาที่จัดการเรียนการสอนนักเรียน ที่บกพร่องทางด้าน

สติปัญญา ประเททอยู่ประจำและไปกลับ ซึ่งนักเรียนส่วนใหญ่เป็นนักเรียนที่อยู่ประจำ ดังนั้นสถานศึกษาจะต้องมีการบริหารจัดการที่ดี ทั้งในด้านการจัดการเรียนการสอน การดูแลชีวิตความเป็นอยู่ของนักเรียน เพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงจากรายงานการประเมินคุณภาพภายนอกสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน รอบ 2 (พ.ศ. 2549-2553) ของโรงเรียนเฉพาะความพิการ ที่บกพร่องทางด้านสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ การบริหารงานของโรงเรียนเฉพาะความพิการที่บกพร่องทางด้านสติปัญญา เป็นสถานศึกษาที่มีความหลากหลายและมีความซับซ้อนของการบริหารจัดการ ทำให้เกิดความเสี่ยงได้ สถานศึกษาจะต้องมีวิธีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้มีการใช้งบประมาณเกิดความคุ้มค่าในการลงทุน รวมทั้งสามารถควบคุมและตรวจสอบการทำงานได้ (ศศิจันทร์ สุขโชติ, 2556: 2)

จากความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยจึงสนใจศึกษาการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารและนำมาปรับใช้ในการบริหารจัดการฝ่ายต่าง ๆ ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาองค์กรและป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงาน ตลอดจนสอดคล้องกับการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2552 ที่กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน



วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาระดับการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ
2. เพื่อศึกษาระดับการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ
3. เพื่อศึกษาการควบคุมภายในซึ่งเป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยนี้ผู้วิจัยศึกษาตัวแปรต้น โดยศึกษากรอบแนวคิดมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อใช้ในการควบคุม

ภายในสถานศึกษาขั้นพื้นฐานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (2552: 5) ซึ่งประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ คือ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) 4) สารสนเทศ และการสื่อสาร (Information and Communications) และ 5) การติดตามประเมินผล (Monitoring) สำหรับตัวแปรตามผู้วิจัยศึกษากรอบแนวคิดเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานในฐานะเป็นนิติบุคคล กระทรวงศึกษาธิการ (2546: 41- 42) ไว้ 7 ด้าน ประกอบด้วย 1) การจัดทำและเสนอของบประมาณ 2) การจัดสรรงบประมาณ 3) การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลและรายงานผลการใช้เงินและผลการดำเนินงาน 4) การระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา 5) การบริหารการเงิน 6) การบริหารบัญชี และ 7) การบริหารพัสดุและสินทรัพย์ ดังแผนภาพที่ 1

ตัวแปรต้น

การควบคุมภายใน

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม
2. การประเมินความเสี่ยง
3. กิจกรรมการควบคุม
4. สารสนเทศและการสื่อสาร
5. การติดตามประเมินผล



ตัวแปรตาม

การบริหารงบประมาณ

1. การจัดทำและเสนอของบประมาณ
2. การจัดสรรงบประมาณ
3. การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลและรายงานผลการใช้เงินและผลการดำเนินงาน
4. การระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา
5. การบริหารการเงิน
6. การบริหารบัญชี
7. การบริหารพัสดุและสินทรัพย์

แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัยแสดงความสัมพันธ์ระหว่างตัวแปร



วิธีดำเนินการวิจัย

ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษาและครูในสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา รวมทั้งสิ้น 433 คน

กลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ผู้บริหารสถานศึกษาและครูในสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา จำนวน 205 คน ได้มาโดยวิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้นตามสัดส่วน

การสร้างและพัฒนาเครื่องมือ

การสร้างแบบสอบ ผู้วิจัยศึกษาแนวคิดหลักการ ทฤษฎี เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง แล้วนำมาจัดทำเป็นข้อกระทงคำถาม ผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 ท่าน ตรวจสอบความตรงด้านเนื้อหา (Content Validity) ของข้อกระทงคำถาม แล้วหาดัชนีความสอดคล้องระหว่างข้อคำถามและวัตถุประสงค์ พิจารณาเฉพาะข้อที่มีค่า IOC ตั้งแต่ 0.67 ถึง 1.00 แกะไขข้อกระทงคำถาม แล้วจัดทำแบบสอบถามตามข้อเสนอแนะของผู้ทรงคุณวุฒิ และอาจารย์ที่ปรึกษา นำแบบสอบถามไปทดลองใช้ (tryout) กับผู้บริหาร และครูที่รับผิดชอบการดำเนินงานด้านงบประมาณ ซึ่งไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน นำแบบสอบถามที่รับกลับคืนมา ตรวจสอบคุณภาพด้านความเที่ยง (Reliability) โดยใช้ค่าสัมประสิทธิ์แอลฟา (α -coefficient) ของครอนบาค (Cronbach, 1970: 161 อ้างถึงใน สุวิมล ติรกันันท์, 2551: 156) ได้ค่าความเที่ยงของการควบคุมภายในเท่ากับ 0.99 และค่าความเที่ยงของการบริหารงบประมาณเท่ากับ 0.99 ปรับปรุงแก้ไขและจัดทำแบบสอบถามฉบับสมบูรณ์ เพื่อนำไปใช้

ในการเก็บรวบรวมข้อมูล โดยผ่านการแนะนำของอาจารย์ที่ปรึกษา

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยทำหนังสือถึงสำนักงานบัณฑิตศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม เพื่อขอความอนุเคราะห์ จากผู้บริหาร ครู ที่ปฏิบัติงานในสถานศึกษาที่เป็นกลุ่มตอบแบบสอบถามส่งแบบสอบถามให้กับผู้บริหารสถานศึกษากลุ่มตัวอย่าง เพื่อขอความอนุเคราะห์ในการตอบแบบสอบถาม เก็บรวบรวมแบบสอบถามคืนเพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูล ได้แบบสอบถามกลับคืนมาทั้งหมด 181 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 88.29

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลจากการหาการหาค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน การวิเคราะห์สหสัมพันธ์ ใช้การวิเคราะห์สัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของเพียร์สัน การวิเคราะห์การส่งผลใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Multiple Regression) นำเสนอในรูปตารางประกอบคำบรรยาย

ผลการวิจัย

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ มีรายละเอียดดังนี้

1. การควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา โดยภาพรวมและรายด้าน มีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก โดยเรียงลำดับค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย พบว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุม ระดับมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ กิจกรรมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และสารสนเทศ และการสื่อสาร ตามลำดับ



ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ระดับการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ โดยภาพรวม

(n = 181)

การควบคุมภายใน	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม	4.23	0.49	มาก	1
2. การประเมินความเสี่ยง	4.11	0.56	มาก	3
3. กิจกรรมการควบคุม	4.16	0.53	มาก	2
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	4.10	0.58	มาก	5
5. การติดตามประเมินผล	4.11	0.56	มาก	3
รวม	4.14	0.47	มาก	

จากตารางที่ 1 พบว่า การควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.14$, S.D. = 0.47) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยสภาพแวดล้อมของการควบคุมอยู่ในลำดับสูงสุด ($\bar{X} = 4.23$, S.D. = 0.49) รองลงมา ได้แก่ กิจกรรมการควบคุม ($\bar{X} = 4.16$, S.D. = 0.53) การประเมินความเสี่ยง ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.56) การติดตามประเมินผล ($\bar{X} = 4.11$, S.D. = 0.56) และสารสนเทศและการสื่อสาร ($\bar{X} = 4.10$, S.D. = 0.58) ตามลำดับ

2. การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา โดยภาพรวมและรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมาก โดยด้านที่มีค่าเฉลี่ยสูงสุด คือ การบริหารการเงิน รองลงมาคือ การบริหารบัญชี และการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา อยู่ในลำดับต่ำสุด



ตารางที่ 2 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ระดับการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอน
เด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ ในภาพรวม

(n = 181)

การบริหารงบประมาณ	$\bar{X}$	S.D.	ระดับ	ลำดับ
1. การจัดทำและเสนอของบประมาณ	4.24	0.54	มาก	6
2. การจัดสรรงบประมาณ	4.33	0.56	มาก	3
3. การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผล การเงินและผลการดำเนินงาน	4.27	0.58	มาก	4
4. การระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา	4.20	0.55	มาก	7
5. การบริหารการเงิน	4.41	0.54	มาก	1
6. การบริหารบัญชี	4.33	0.60	มาก	2
7. การบริหารพัสดุและสินทรัพย์	4.25	0.60	มาก	5
รวม	4.29	0.48	มาก	

จากตารางที่ 2 พบว่า การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านการสติปัญญา ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก ($\bar{X} = 4.29$, S.D.= 0.48) เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยการบริหารการเงิน อยู่ในลำดับสูงสุด ($\bar{X} = 4.41$, S.D.= 0.54) รองลงมา ได้แก่ การจัดสรรงบประมาณ ($\bar{X} = 4.33$, S.D.= 0.56) การบริหารบัญชี ($\bar{X} = 4.33$, S.D.= 0.60) การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการใช้เงินและผลการดำเนินงาน ($\bar{X} = 4.27$, S.D.= 0.58) การบริหารพัสดุและสินทรัพย์ ($\bar{X} = 4.25$, S.D.= 0.60) การจัดทำ

และเสนอของบประมาณ ($\bar{X} = 4.24$, S.D.= 0.54) และการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา ($\bar{X} = 4.20$, S.D.= 0.55) ตามลำดับ

3. การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา ที่ได้รับการคัดเลือกเข้าสมการตามลำดับ คือ สภาพแวดล้อมของการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสารและการประเมินความเสี่ยง ร่วมกันทำนายได้ร้อยละ 55.20 โดยมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



ตารางที่ 3 ผลการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญาสังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

(n=181)

แหล่งความแปรปรวน	df	SS	MS	F	Sig.
Regression	3	23.20	7.74	72.22**	.00
Residual	176	18.85	0.11		
Total	179	42.04			

ตัวแปรที่ได้รับการคัดเลือกเข้าสมการ	b	Beta	SE _b	t	Sig.
ค่าคงที่	1.10		0.22	4.91**	.00
สภาพแวดล้อมของการควบคุม (X ₁)	0.35	0.36	0.07	4.77**	.00
สารสนเทศและการสื่อสาร (X ₄)	0.14	0.17	0.06	2.58**	.01
การประเมินความเสี่ยง (X ₂)	0.27	0.31	0.07	3.80**	.00

** มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

R = 0.743 R² = 0.552 SEE. = 0.327

จากตารางที่ 3 พบว่า การควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม (X₁) สารสนเทศและการสื่อสาร (X₄) และการประเมินความเสี่ยง (X₂) เป็นตัวแปรที่ได้รับการคัดเลือกเข้าสมการถดถอยและสามารถอธิบายความผันแปรของการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา (Y_{tot}) ได้อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมีค่าประสิทธิภาพในการทำนาย (R²) เท่ากับ 0.552 ซึ่งแสดงว่า ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร และด้านการประเมินความเสี่ยงส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาและสามารถทำนายการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา ได้ร้อยละ 55.20 โดยสามารถเขียนสมการพยากรณ์ได้ดังนี้

สมการวิเคราะห์การถดถอยในรูปของคะแนนดิบ คือ

$$\hat{Y}_{tot} = 1.10 + 0.35 (X_1) + 0.14 (X_4) + 0.27 (X_2)$$

สมการวิเคราะห์การถดถอยในรูปของคะแนนมาตรฐาน คือ

$$\hat{Z}_{tot} = 0.36 (Z_1) + 0.17 (Z_4) + 0.31 (Z_2)$$

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัยเรื่อง การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ ได้ดังนี้

1. การควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญาในภาพรวมมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า สภาพแวดล้อมของการควบคุมมากที่สุด



รองลงมา ได้แก่ กิจกรรม การควบคุม การประเมิน ความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และสารสนเทศ และการสื่อสาร ตามลำดับ ทั้งนี้เนื่องจาก ผู้บริหารสถานศึกษาเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำหนดนโยบายและมาตรการควบคุมของโรงเรียน จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของนฤมล หลักคำ (2554: 109-112) ได้ศึกษาการบริหารการควบคุมภายในด้านงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาฬสินธุ์ เขต 2 พบว่าสภาพการบริหารการควบคุมภายในด้านงบประมาณโดยรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ พบดังนี้ การจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสินทรัพย์และการรายงานการเงินและผลการดำเนินงาน อยู่ในระดับมาก

เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมมีค่าเฉลี่ยมากที่สุด ซึ่งฝ่ายบริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในในหน่วยงาน เช่น จริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไว้วางใจได้ ความโปร่งใสและการมีภาวะผู้นำที่ดี รวมทั้งการกำหนดนโยบาย โครงสร้างและระเบียบวิธีปฏิบัติที่เหมาะสมซึ่งสอดคล้องกับพนารัตน์ วสุวัฒน์ศรี (2551: 96-100) ศึกษาแนวทางการดำเนินการควบคุมภายในของศูนย์การศึกษาพิเศษประจำจังหวัด พบว่า 1) การดำเนินการควบคุมภายในพบว่าสภาพการดำเนินการควบคุมภายในโดยภาพรวมเห็นว่าด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมอยู่ในระดับมากกว่าด้านอื่น รองลงมาได้แก่ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร 2) แนวทางการดำเนินการควบคุมภายใน ควรดำเนินการในรูป

ของคณะกรรมการและมีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรให้ทุกคนได้มีส่วนร่วมในการดำเนินการควบคุมภายในทุกขั้นตอน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในและสอดคล้องกับผลการวิจัยของอารีรัตน์ รอบคอบ (2553: 85-86) ได้ศึกษาการดำเนินการควบคุมภายในของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครปฐม เขต 2 พบว่า 1) การดำเนินการควบคุมภายในของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ในภาพรวมอยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม อยู่ในระดับสูงสุด รองลงมา ได้แก่ ด้านการประเมินความเสี่ยง ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ด้านกิจกรรมการควบคุม และด้านการติดตามประเมินผล ตามลำดับ

ส่วนการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่มีค่าเฉลี่ยน้อยที่สุด คือ สารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากผู้บริหารและครูขาดความรู้ความสามารถและประสบการณ์ รวมทั้งไม่ได้จัดให้มีเครื่องมือ เครื่องใช้เทคโนโลยีและระบบงานที่ดี ซึ่งผู้บริหารและครูจะต้องให้ความสำคัญกับบุคลากรทุกคนที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องกับการประมวลผลข้อมูลสารสนเทศ อีกทั้งปฏิบัติงานตามระบบที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและเคร่งครัด นอกจากนี้ยังต้องคำนึงถึงการสื่อสารที่ดี ซึ่งสอดคล้องกับกรมบัญชีกลาง (2545: 15) ที่กล่าวว่าระบบการสื่อสารที่ดี มีประสิทธิภาพควรเป็นการสื่อสารแบบสองทางและช่วยติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน ควรจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวดสารที่ถูกต้อง เชื่อถือได้ทันเหตุการณ์และสะดวกในการ



เข้าถึง รวมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญและมีระบบการสื่อสารที่ดีจะส่งผลถึงการบริหารงานของผู้บริหาร ดังนั้นจะเห็นว่าการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารทุกระดับในการพัฒนาคุณภาพการศึกษา เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานร่วมกันวิเคราะห์และวางแผนในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ

2. การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า การบริหารการเงิน มากที่สุด รองลงมา ได้แก่ การจัดสรรงบประมาณ การบริหารบัญชี การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการใช้เงินและผลการดำเนินงาน การบริหารพัสดุและสินทรัพย์ การจัดทำและเสนอของบประมาณ และการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา ทั้งนี้เป็นเพราะการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาตาม โครงสร้างที่กำหนดในพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. 2546 มุ่งเน้นความเป็นอิสระในการบริหารจัดการ มีความคล่องตัว โปร่งใส ตรวจสอบได้ ยึดหลักการบริหารมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์และบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ให้มีการจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของสถานศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวรกาญจน์ สุขสดเขียว (2556: 110-115) ได้ศึกษาการบริหารงบประมาณสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคล สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 9 พบว่า การบริหารงบประมาณโดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก และเมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่าอยู่ในระดับมาก 5 ด้าน โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อย ดังนี้ การตรวจสอบภายใน การบริหารสินทรัพย์ การ

กำหนดผลผลิตและการคำนวณต้นทุนและ การวางแผนงบประมาณ การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน พบว่าอยู่ในระดับปานกลาง 2 ด้าน โดยเรียงค่าเฉลี่ยจากมากไปน้อยดังนี้ การจัดระบบจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารการเงินและควบคุมงบประมาณ แนวทางการบริหารงบประมาณสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคล พบว่าสถานศึกษาควรมีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถทำหน้าที่โดยตรงด้านการจัดทำบัญชีการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน การบริหารการเงินและควบคุมงบประมาณ และด้านกฎหมายเกี่ยวกับการจัดระบบจัดซื้อจัดจ้าง

เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา อยู่ในระดับมากทุกด้าน โดยการบริหารการเงินมีค่าเฉลี่ยสูงสุด เนื่องจากการบริหารงานงบประมาณของสถานศึกษาในยุคปัจจุบันเน้นความเป็นอิสระ ในการบริหารให้มีความคล่องตัว โปร่งใส ตรวจสอบได้ ยึดหลักการบริหารมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์และบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน มีการจัดผลประโยชน์จากทรัพย์สินของโรงเรียน รวมทั้งจัดหารายได้จากการบริการมาใช้ในการบริหารจัดการเพื่อประโยชน์ทางการศึกษา จึงส่งผลต่อคุณภาพการศึกษา รวมทั้งการติดตามประเมินผลก็เป็นอีกเงื่อนไขหนึ่งที่ส่งผลให้การจัดการศึกษามีคุณภาพได้มาตรฐานตามเป้าหมายของการจัดการศึกษา ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของกฤษฎพงษ์ สายวรรณ (2548: 75-77) ได้ศึกษาการบริหารงานการเงินในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา พบว่า 1) ผู้บริหารสถานศึกษาและเจ้าหน้าที่การเงิน มีความคิดเห็นต่อการปฏิบัติงานการเงินในสถานศึกษาขั้น โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก



ส่วนการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา ที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา ที่มีค่าเฉลี่ย น้อยที่สุด คือ การระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อ การศึกษา ทั้งนี้เนื่องจากสถานศึกษาที่จัดการ เรียนการสอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา นั้น มีการใช้ทรัพยากรทางการศึกษามากกว่า โรงเรียนที่จัดการเรียนการสอนเด็กปกติ ทำให้การ ระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา ต้องมี การระดมทรัพยากรจากชุมชน องค์กรทั้งภาครัฐและ เอกชนเพิ่มเติมนอกเหนือจากที่รัฐบาลจัดสรรให้ แต่การระดมทรัพยากรยังทำได้ไม่สม่ำเสมอ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของวนิดา ช่วยบำรุง (2550: 91-94) ได้ศึกษาปัญหาการบริหารงบประมาณของ สถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต 3 พบว่า ระดับปัญหาการ บริหารงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ใน ภาพรวมอยู่ในระดับน้อย เมื่อพิจารณาเป็นรายด้าน พบว่า ด้านการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลและ รายงานผลการใช้เงิน และผลการดำเนินงาน ด้าน การจัดทำและเสนอของบประมาณ ด้านการบริหาร พัสดุและสินทรัพย์ และด้านการจัดสรรงบประมาณ อยู่ในระดับปานกลาง ส่วนด้านการบริหารบัญชี ด้านการบริหารการเงิน ด้านการระดมทรัพยากรและ การลงทุนเพื่อการศึกษาอยู่ในระดับน้อย

3. การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหาร งบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความ บกพร่องทางด้านสติปัญญา เรียงลำดับจากมากไปหา น้อย ซึ่งได้แก่ สภาพแวดล้อมของการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการประเมินความ เสี่ยง เป็นปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณ ของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทาง

สติปัญญา อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดย สามารถทำนาย การบริหารงบประมาณของ สถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้าน สติปัญญา ในภาพรวม ได้ร้อยละ 55.20 โดยอภิปราย ผลเป็นรายด้าน ดังนี้

3.1 การควบคุมภายในของสถานศึกษา ด้าน สภาพแวดล้อมของการควบคุม ส่งผลต่อการบริหาร งบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความ บกพร่องทางสติปัญญา ทั้งนี้เนื่องจากผู้บริหารมุ่งมั่น ที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน อย่าง ผู้บริหารต้องดำเนินการเพื่อความมั่นใจได้ว่า หน่วยงานของตน มีโครงสร้างการควบคุมภายในที่ เหมาะสม ติดตามผลและปรับปรุงให้ทันกับ เหตุการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปเพื่อให้การควบคุมนั้นมี ประสิทธิภาพอยู่เสมอ ผู้บริหารยังต้องส่งเสริมให้ บุคลากรในหน่วยรับตรวจยึดถือและปฏิบัติตาม ข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีความรับผิดชอบและ เข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง ซึ่งสอดคล้อง กับผลการวิจัยของกิตติพงษ์ แสนพงษ์ (2552: 149-150) ได้ศึกษาการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการ บริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต 3 พบว่า 1) การควบคุมภายใน โดยภาพรวมอยู่ในระดับ มาก 2) การบริหารงบประมาณ โดยภาพรวมอยู่ใน ระดับมาก 3) การควบคุมภายในโดยรวมไม่ส่งผลต่อ การบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน เมื่อพิจารณาเป็นรายด้านพบว่า ด้านสภาพแวดล้อม การควบคุม ด้านกิจกรรม การควบคุม ด้าน สารสนเทศและการสื่อสาร และด้านติดตาม ประเมินผล ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณใน สถานศึกษาขั้นพื้นฐาน โดยภาพรวม อย่างมี นัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05



3.2 การควบคุมภายในของสถานศึกษาด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา ทั้งนี้เนื่องด้วยสถานศึกษาจัดระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกสถานศึกษาอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันเวลา มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศที่เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้ในการติดตามผลกิจกรรมหรือเหตุการณ์ทั้งภายในและภายนอกอย่างทันเวลาและมีประสิทธิภาพ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ นันทิยา วัฒนะปรีชาพงศ์ (2553: 83) ได้ศึกษาแนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของเทศบาลตำบล ท่าชนะ พบว่าเทศบาลมีการควบคุมตามแนวทางหรือองค์ประกอบ การควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีพอสมควร ผู้บริหารและพนักงานยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ส่วนใหญ่ถือว่าเป็นงานที่เกี่ยวข้องกับงานการเงินและบัญชี ไม่ค่อยจะให้ความสำคัญ ระบบควบคุมที่ดี ควรเป็นระบบการควบคุมทุกด้านและสามารถสะท้อนภาพให้เห็นเป็นองค์รวมของหน่วยงาน นั้น ๆ ว่ามีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่เพียงใด

3.3 การควบคุมภายในของสถานศึกษา การประเมินความเสี่ยงส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา ทั้งนี้เนื่องจากสถานศึกษามีการประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน มีการประเมินผลการดำเนินงานการใช้งบประมาณอย่างโปร่งใส มีคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการใช้งบประมาณอย่างต่อเนื่องและมีการรายงานผลการดำเนินงานภายในอย่างชัดเจน ซึ่งสอดคล้องกับผลการวิจัยของนฤมล หลักคำ (2554: 109-112) ได้ศึกษาการบริหารการควบคุมภายในด้านงบประมาณ

ของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปทุมธานี เขต 2 พบว่าสภาพการบริหาร การควบคุมภายในด้านงบประมาณโดยรวม อยู่ในระดับมาก เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยสูงสุด 3 อันดับ พบดังนี้ การจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสินทรัพย์และการรายงานการเงินและผลการดำเนินงาน อยู่ในระดับมาก

3.4 การควบคุมภายในของสถานศึกษา ด้านกิจกรรมการควบคุมและด้านการติดตามประเมินผล ไม่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางด้านสติปัญญา ทั้งนี้สถานศึกษาได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการจัดระบบการควบคุมภายในอย่างชัดเจนแต่ด้วยภาระหน้าที่ทำให้การติดตามประเมินผล ไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 สำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมมาตรฐานการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร โดยสถานศึกษาควบคุมการจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศที่เป็นระบบสามารถตรวจสอบได้และมีการปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

1.2 สำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมการบริหารงบประมาณ ด้านการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา โดยสถานศึกษากับชุมชนในการระดมทรัพยากรทางการศึกษาอย่างเหมาะสม สถานศึกษาจัดทำและจัดสรรเงินกองทุนกู้ยืมเพื่อการศึกษาอย่างเหมาะสม



1.3 สำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมมาตรฐานการควบคุม โดยให้สถานศึกษามีการเผยแพร่ความเสี่ยงให้กับบุคลากรในสถานศึกษารับทราบ ให้บุคลากรทุกคนได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงและมีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

1.4 สำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมการบริหารงบประมาณ โดยให้สถานศึกษาจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างล่วงหน้าชัดเจน ให้สถานศึกษา มีการซ่อมแซม บำรุงรักษาสินทรัพย์และการรายงานพัสดุประจำปีให้เป็นปัจจุบัน จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมศึกษาหาความรู้ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้สถานศึกษาต้องจัดระบบการติดตามประเมินผลและการรายงานการใช้จ่ายงบประมาณให้ทันตามกำหนด

1.5 สำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรส่งเสริมมาตรฐานการ

ควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสารสนเทศและการสื่อสารและด้านการประเมินความเสี่ยง ให้มีประสิทธิภาพเพื่อส่งเสริมการบริหารงบประมาณของสถานศึกษา

2. ข้อเสนอแนะเพื่อการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควร มีการ ศึกษา วิจัย เกี่ยวกับ พฤติกรรมผู้บริหารที่ส่งผลต่อการควบคุมภายในที่ของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

2.2 ควร มีการ ศึกษา วิจัย เกี่ยวกับ ปัญหา การจัดวางระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

2.3 สภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็น ปัจจัยที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาที่สอนเด็กที่มีความบกพร่องทางสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2545). มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ. กรุงเทพมหานคร: กรมบัญชีกลาง
- กระทรวงศึกษาธิการ. (2546). คู่มือการบริหารสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคล. กรุงเทพมหานคร: องค์การรับส่งสินค้าและพัสดุภัณฑ์
- _____. (2548). แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์ชุมนุมสหกรณ์การเกษตรแห่งประเทศไทย จำกัด.
- _____. (2554). คู่มือระบบควบคุมการเบิกจ่ายเงินสำหรับหน่วยเบิกที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างด้วยมือ. กรุงเทพมหานคร: สำนักการคลังและสินทรัพย์
- กิตติพงษ์ แสนพงษ์. (2552). การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐานสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษากาญจนบุรี เขต 3. วิทยานิพนธ์ปริญญาศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- กฤษณพงศ์ สายวรรณ. (2548). การบริหารงานการเงินในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอำนาจเจริญ. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.



- นฤมล หลักคำ. (2554). การบริหารการควบคุมภายในด้านงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากาฬสินธุ์ เขต 2. วิทยานิพนธ์ปริญญาวิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- นันทิยา วัฒนะปริชาพงศ์. (2553). แนวทางการควบคุมภายในทางการเงินและบัญชีของเทศบาล ตำบลท่าชนะ. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- พนารัตน์ วสุวัฒน์ศรี. (2551). แนวทางการดำเนินงานการควบคุมภายในของศูนย์การศึกษาพิเศษประจำจังหวัด. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.
- วรกาญจน์ สุขสดเขียว. (2556). การบริหารงบประมาณสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคล สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 9. วิทยานิพนธ์ปริญญาศึกษามหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- วนิดา ช่วยบำรุง. (2550). การศึกษาปัญหาการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 3. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี.
- ศศิจันทร์ สุขโชติ. (2556). การบริหารความเสี่ยงของโรงเรียนเฉพาะความพิการที่บกพร่องทางด้านสติปัญญา สังกัดสำนักบริหารงานการศึกษาพิเศษ. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย วิทยาลัยเชียงราย.
- สุวิมล ติรกันันท์. (2551). ระเบียบวิธีการวิจัยทางสังคมศาสตร์ : แนวทางสู่การปฏิบัติ (พิมพ์ครั้งที่ 7). กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน. (2552). แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล การควบคุมภายใน. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน.
- อารีรัตน์ รอบคอบ. (2553). การดำเนินการควบคุมภายในของสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษานครปฐม เขต 2. วิทยานิพนธ์ปริญญาครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม.