

## บทที่ 5

### สรุปผลการศึกษา และข้อเสนอแนะ

การศึกษารุ่นนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินผลการจัดทำงานงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรดิตถ์ เขต 1 เฉพาะมาตรฐานการจัดการทางการเงิน 2 ด้าน คือการวางแผนจัดทำงานงบประมาณ และการคำนวณต้นทุนผลผลิตโดยใช้ทฤษฎีต้นทุนกิจกรรม รวมทั้งปัญหาข้อเสนอแนะต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการจัดทำงานงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียน โดยได้เก็บข้อมูลจากบุคลากรซึ่งเป็นผู้บริหารหรือผู้สอนที่รับผิดชอบงานด้านนโยบายและแผนซึ่งมีหน้าที่จัดทำงานงบประมาณของโรงเรียน จำนวน 5 อำเภอ คือ อำเภอเมืองอุดรดิตถ์ อำเภอลับแล อำเภอดรอน อำเภอพิชัย และอำเภอทองแสนขัน จังหวัดอุดรดิตถ์ รวมทั้งหมดจำนวน 193 ราย ซึ่งสามารถสรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะได้ดังต่อไปนี้

#### 5.1 สรุปผลการศึกษา

##### 5.1.1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม

ผลการศึกษา พบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่เป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 67.9 รองลงมาเป็นเพศหญิง คิดเป็นร้อยละ 32.1 มีตำแหน่งงานส่วนใหญ่เป็นผู้สอน คิดเป็นร้อยละ 59.6 รองลงมาเป็นผู้บริหาร คิดเป็นร้อยละ 40.4 มีระดับการศึกษาส่วนใหญ่จบปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 66.3 รองลงมาจบการศึกษาสูงกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 32.1 และจบการศึกษาต่ำกว่าปริญญาตรี คิดเป็นร้อยละ 1.6

การอบรมเรื่องการจัดทำงานงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน พบว่า ส่วนใหญ่เคยได้รับการอบรม คิดเป็นร้อยละ 88.6 รองลงมาไม่เคยได้รับการอบรม คิดเป็นร้อยละ 11.4 มีประสบการณ์ในการทำงานส่วนใหญ่น้อยกว่า 3 ปี คิดเป็นร้อยละ 32.6 รองลงมา มีประสบการณ์ในการทำงาน 11 ปีขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 30.1 มีประสบการณ์ในการทำงาน 3 – 5 ปี คิดเป็นร้อยละ 17.1 ไม่เคยมีประสบการณ์ในการทำงาน คิดเป็นร้อยละ 10.9 และมีประสบการณ์ในการทำงาน 6 – 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 9.3

โรงเรียนส่วนใหญ่ต้นสังกัดเดิมเป็นโรงเรียนสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการประถมศึกษาแห่งชาติ จำนวน 178 โรง คิดเป็นร้อยละ 92.2 รองลงมาต้นสังกัดเดิม เป็นโรงเรียนสังกัดกรมสามัญ จำนวน 15 โรง คิดเป็นร้อยละ 7.8 ส่วนใหญ่เป็น โรงเรียนโรงเรียนมีข้าราชการครูและลูกจ้าง 1 – 10 คน จำนวน 105 โรง คิดเป็นร้อยละ 54.4 รองลงมาโรงเรียนมีข้าราชการครูและลูกจ้าง 11 – 30 คน จำนวน 73 โรง คิดเป็นร้อยละ 37.8 โรงเรียนมีข้าราชการครูและลูกจ้าง 51 คนขึ้นไป จำนวน 9 โรง คิดเป็นร้อยละ 4.7 และโรงเรียนมีข้าราชการครูและลูกจ้าง 31 – 50 คน จำนวน 6 โรง คิดเป็นร้อยละ 3.1

จำนวนนักเรียนทุกระดับชั้นปีการศึกษา 2546 ของโรงเรียน พบว่า ส่วนใหญ่มีนักเรียนทุกระดับชั้น 1 – 120 คน จำนวน 101 โรง คิดเป็นร้อยละ 52.3 รองลงมาโรงเรียนมีนักเรียนทุกระดับชั้น 121 – 300 คน จำนวน 64 โรง คิดเป็นร้อยละ 33.2 โรงเรียนมีนักเรียนทุกระดับชั้น 301 – 600 คน จำนวน 15 โรง คิดเป็นร้อยละ 7.8 โรงเรียนมีนักเรียนทุกระดับชั้น 601 – 1,200 คน จำนวน 8 โรง คิดเป็นร้อยละ 4.1 โรงเรียนมีนักเรียนทุกระดับชั้น 1,201 – 2,000 คน จำนวน 1 โรง คิดเป็นร้อยละ 0.5 และโรงเรียนมีนักเรียนทุกระดับชั้น 2,001 คนขึ้นไป จำนวน 4 โรง คิดเป็นร้อยละ 2.1

### 5.1.2 การจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานี เขต 1

ผลการศึกษาการประเมินผลการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานี เขต 1 ซึ่งมีการปฏิบัติจำแนกออกเป็นขั้นตอน ด้านการวางแผนงบประมาณ และด้านการคำนวณต้นทุนการผลิต สามารถสรุปได้ดังนี้

#### ด้านการวางแผนงบประมาณ

การวิเคราะห์ภารกิจและผลผลิตหลัก พบว่า มีการปฏิบัติมากอันดับหนึ่ง คือ มีคณะวางแผนเพื่อระดมความคิดและเรียงลำดับความสำคัญภารกิจของโรงเรียนและจัดหมวดหมู่ภารกิจที่โรงเรียนต้องปฏิบัติ เช่น ภารกิจด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านพัฒนาบุคลากร คิดเป็น ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.07 อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ คณะกรรมการหรือคณะทำงานรับผิดชอบ วิเคราะห์ข้อมูลประมวลผล จัดทำแผนกลยุทธ์ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.06 อยู่ในระดับมาก

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม พบว่า มีการปฏิบัติมากอันดับหนึ่ง คือ มีการวิเคราะห์จุดแข็ง (STRENGTHS) สภาพแวดล้อมภายในที่เป็นข้อดีหรือข้อเด่นที่ทำให้โรงเรียนประสบผลสำเร็จ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.04 อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ การวิเคราะห์โอกาส (OPPORTUNITIES) สภาพแวดล้อมภายนอกที่เอื้ออำนวยหรือสนับสนุนให้โรงเรียนประสบผลสำเร็จ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก และการวิเคราะห์จุดอ่อน (WEAKNESSES)

สภาพแวดล้อมภายในที่เป็นข้อดีที่ส่งผลเสียต่อการดำเนินงานของโรงเรียน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก เช่นเดียวกัน

**การประเมินสถานภาพของโรงเรียน** พบว่า มีการปฏิบัติคือการนำประเด็นสำคัญจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในมาดำเนินการประเมินสถานภาพของโรงเรียน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก

**การกำหนดวิสัยทัศน์** พบว่า มีการปฏิบัติมากอันดับหนึ่ง คือ มีการวาดฝันอนาคต มีการกำหนดโรงเรียนในฝันซึ่งมีความเป็นไปได้โดยพิจารณาจากข้อมูลการย้อนอดีต การมองปัจจุบัน ทั้งสภาพภายนอกและภายในแล้วกำหนดเป็นวิสัย คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.86 อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ มีการย้อนอดีต มีการทบทวนพันธกิจของโรงเรียนเพื่อเขียนเป็นสภาพปัญหาอุปสรรคหรือผลสำเร็จที่ผ่านมาโดยอาศัยจากแหล่งข้อมูลต่างๆ ทั้งสภาพภายนอกและภายในที่ได้วิเคราะห์มาแล้ว คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 อยู่ในระดับมาก

**การกำหนดพันธกิจ** พบว่า มีการปฏิบัติมากอันดับหนึ่ง คือ การนำบทบาทหน้าที่ของโรงเรียนมากร่างเป็นพันธกิจที่จะทำให้วิสัยทัศน์เป็นจริงได้ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ การนำวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้แล้วมากำหนดบทบาทหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ซึ่งมีทั้งบทบาทตาม พรบ.การศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และบทบาทตามความคาดหวังของสังคม ชุมชน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 อยู่ในระดับมาก

**การกำหนดเป้าหมายผลผลิตหลัก** พบว่า มีการปฏิบัติครอบคลุมตัวชี้วัดทั้ง 4 ด้าน คือ ปริมาณ คุณภาพ เวลา และต้นทุน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 อยู่ในระดับมาก

**การกำหนดกลยุทธ์ของโรงเรียน** พบว่า มีการปฏิบัติมากอันดับหนึ่ง คือ การกำหนดกลยุทธ์ โดยสร้างกลยุทธ์ทางเลือกในการดำเนินงานที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพตอบสนองต่อทิศทางการดำเนินงานของโรงเรียน คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ การแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนดำเนินงาน โดยระบุกิจกรรม งาน/โครงการ กำหนดระยะเวลา งบประมาณสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนกลยุทธ์ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.94 อยู่ในระดับมาก

#### **ด้านการกำหนดต้นทุนผลผลิต**

**การกำหนดต้นทุนผลผลิต** พบว่า มีการปฏิบัติมากอันดับหนึ่ง คือ การบริหารและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ที่เกิดขึ้นในกระบวนการทำงานที่เป็นตัวก่อให้เกิดตัวผลผลิต หรือบริการนั้นๆ ตลอดจนประเมินความมีประสิทธิภาพ และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมทั้งหมดที่เกิดขึ้น คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.85 อยู่ในระดับมาก รองลงมา คือ การกำหนดเป้าหมายทั้งระยะสั้นและระยะยาว ตลอดจนปัจจัยสำคัญที่ทำให้โรงเรียนประสบผลสำเร็จ คิดเป็นค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.79 อยู่ในระดับมาก

## 5.2 อภิปรายผลการศึกษา

ผลการศึกษาการประเมินผลการจัดทำงานงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรดิตถ์ เขต 1 เมื่อเปรียบเทียบกับหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการการประถมศึกษาแห่งชาติ สามารถนำมาอภิปรายผลใน 2 ด้าน คือ ด้านการวางแผนงบประมาณ และการคำนวณต้นทุนผลผลิต

### ด้านการวางแผนงบประมาณ

**ขั้นตอนการวิเคราะห์ภารกิจและผลผลิตหลัก** มีคณะวางแผนเพื่อระดมความคิดและ เรียงลำดับความสำคัญภารกิจของโรงเรียนและจัดหมวดหมู่ภารกิจที่โรงเรียนต้องปฏิบัติ เช่น ภารกิจด้านการจัดการเรียนการสอน ด้านพัฒนาบุคลากร และ คณะกรรมการหรือ คณะทำงานรับผิดชอบได้มีการวิเคราะห์ข้อมูล ประมวลผล จัดทำแผนกลยุทธ์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การจัดทำงานงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน การวางแผนงบประมาณ (Budget Planing) ที่หน่วยงานจะต้องจัดทำแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน ประกอบด้วย วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ โครงสร้างแผนงาน ผลงาน และ ตัวบ่งชี้ความสำเร็จของผลงาน ข้อมูลที่ได้จากแผนกลยุทธ์จะนำมาใช้ในการจัดทำแผนงบประมาณ จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

**ขั้นตอนการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม** มีการวิเคราะห์จุดแข็ง สภาพแวดล้อมภายในที่เป็นข้อดีหรือข้อเด่นที่ทำให้โรงเรียนประสบผลสำเร็จ มีการวิเคราะห์โอกาสสภาพแวดล้อมภายนอกที่เอื้ออำนวยหรือสนับสนุนให้โรงเรียนประสบผลสำเร็จ และ มีการวิเคราะห์จุดอ่อนสภาพแวดล้อมภายในที่เป็นข้อด้อยที่ส่งผลเสียต่อการดำเนินงานของโรงเรียน ทั้งนี้เนื่องมาจากขั้นตอนนี้เป็นกระบวนการหนึ่งในการวางแผนงบประมาณ หรือการจัดทำแผนกลยุทธ์ สถานศึกษาต้องมีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายใน โดยร่วมกันระดมความคิดสรุปเป็นประเด็นสำคัญนำมาวิเคราะห์ว่าประเด็นสำคัญนั้น เป็นโอกาส (+) หรืออุปสรรค (-) ต่อการจัดการศึกษาของสถานศึกษา จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

**ขั้นตอนการประเมินสถานภาพของโรงเรียน** มีการนำประเด็นสำคัญจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกและภายในมาดำเนินการประเมินสถานภาพของโรงเรียน ซึ่งการจัดทำงานงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน สถานศึกษาจะต้องประเมินสถานภาพเพื่อให้ทราบว่าปัจจุบันสถานศึกษาเป็นอย่างไร มีปัจจัยจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่เป็นโอกาส และอุปสรรค มีปัจจัยจากสภาพแวดล้อมภายในที่เป็นจุดอ่อน จุดแข็งในด้านใดบ้าง เพื่อจะเป็นข้อมูลในการจัดวางทิศทางสถานศึกษา จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

**ขั้นตอนการกำหนดวิสัยทัศน์** มีการวาดฝันอนาคต มีการกำหนดโรงเรียนในฝันซึ่งมีความเป็นไปได้โดยพิจารณาจากข้อมูลการย้อนอดีต การมองปัจจุบัน ทั้งสภาพภายนอกและภายในแล้ว กำหนดเป็นวิสัย และ มีการย้อนอดีต มีการทบทวนพันธกิจของโรงเรียนเพื่อเขียนเป็นสภาพปัญหา อุปสรรคหรือผลสำเร็จที่ผ่านมาโดยอาศัยจากแหล่งข้อมูลต่างๆ ทั้งสภาพภายนอกและภายในที่ได้วิเคราะห์มาแล้ว ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ กระบวนการวางแผนงบประมาณหน่วยงานภาครัฐ ต้องกำหนดวิสัยทัศน์ของหน่วยงาน จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

**ขั้นตอนการกำหนดพันธกิจ** มีการนำบทบาทหน้าที่ของโรงเรียนมายกร่างเป็นพันธกิจที่จะทำให้วิสัยทัศน์เป็นจริงได้ และ มีการนำวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้แล้วมากำหนดบทบาทหน้าที่ที่จะต้องปฏิบัติเพื่อให้บรรลุวิสัยทัศน์ซึ่งมีทั้งบทบาทตาม พรบ. การศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และบทบาทตามความคาดหวังของสังคม ชุมชน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ การวางแผนงบประมาณหน่วยงานภาครัฐต้องกำหนดพันธกิจ ภารกิจหลักของหน่วยงานให้ชัดเจน จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

**ขั้นตอนการกำหนดเป้าหมายผลผลิตหลัก** มีการกำหนดเป้าหมายผลผลิตหลักครอบคลุมตัวชี้วัดทั้ง 4 ด้าน คือ ปริมาณ คุณภาพ เวลา และต้นทุน ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การวางแผนงบประมาณต้องมีการกำหนดพันธกิจ ภารกิจหลักของหน่วยงาน และผลลัพธ์ที่คาดว่าจะให้เกิดขึ้นจากผลผลิตที่ได้วางแผนไว้ทั้งในแง่ปริมาณงาน เวลา คุณภาพ และต้นทุน พร้อมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์และวิธีการในการบรรลุถึงวัตถุประสงค์อย่างชัดเจน จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

**ขั้นตอนการกำหนดกลยุทธ์ของโรง** มีการกำหนดกลยุทธ์ โดยสร้างกลยุทธ์ทางเลือกในการดำเนินงานที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพตอบสนองต่อทิศทางการดำเนินงานของโรงเรียน และ มีการแปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนดำเนินงาน โดยระบุกิจกรรม งาน/โครงการ กำหนดระยะเวลา งบประมาณสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนกลยุทธ์ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน หน่วยงานจะต้องจัดทำแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน และ แปลงแผนกลยุทธ์เป็นแผนดำเนินงาน จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

#### **ด้านการคำนวณต้นทุนผลผลิต**

**ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต** มีการกำหนดเป้าหมายทั้งระยะสั้น และระยะยาว เพื่อกำหนดกิจกรรมที่ต้องการ จัดการและควบคุม จากนั้นมีการระบุ และแยกต้นทุนทรัพยากร มีการปันส่วนกระจายต้นทุนไปยังผลผลิต แล้วนำต้นทุนต่อหน่วยไปตั้งงบประมาณ ตลอดจนประเมินความมีประสิทธิภาพ และความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมทั้งหมดที่เกิดขึ้น ตลอดจนปัจจัยสำคัญที่

ทำให้โรงเรียนประสบผลสำเร็จ ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิต หน่วยงานจะต้องดำเนินประกอบด้วย มีการกำหนดกิจกรรม และผลผลิตที่ชัดเจน มีการกำหนดเกณฑ์จำแนกต้นทุนและค่าใช้จ่าย มีการเชื่อมโยงต้นทุนสู่ผลผลิต มีระบบติดตามตรวจสอบ และมีการบริหารต้นทุน จึงทำให้มีการจัดทำอยู่ในระดับมาก

### 5.3 สภาพปัญหาการวางแผนงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน

จากผลการศึกษาพบสภาพปัญหาการวางแผนงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน คือ บุคลากรไม่มีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ การจัดทำแผนแบบมุ่งเน้นผลงาน ยังไม่ค่อยเข้าใจ ที่ทำก็เพียงแค่เป็นการทำตามกัน ไม่มีความรู้ในเรื่องการคำนวณต้นทุนผลผลิต ไม่เข้าใจและไม่เห็นความเชื่อมโยง และ โรงเรียนได้รับงบประมาณไม่พอเพียง

**ข้อเสนอแนะการวางแผนงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน** หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรจัดอบรมให้ต่อเนื่อง ใช้วิทยากรที่มีความรู้ โดยเฉพาะเรื่องการคำนวณต้นทุนผลผลิต ควรจัดสรรงบประมาณให้พอเพื่อการบริหารในระดับหนึ่งและถัดส่วนต่อไปติดตามจำนวนรายหัวนักเรียน และควรจัดทำเอกสารเป็นต้นแบบตัวอย่างที่สามารถนำไปใช้ได้จริง

### 5.4 ข้อเสนอแนะทั่วไป

จากผลการศึกษา การประเมินผลการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานี เขต 1 ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะ คือ เนื่องจากการวางแผนงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน เป็นงบประมาณระบบใหม่ บุคลากรซึ่งเป็นผู้บริหารหรือผู้สอนที่รับผิดชอบงานด้านนโยบายและแผนซึ่งมีหน้าที่จัดทำงบประมาณของโรงเรียน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบประมาณดังกล่าว โดยเฉพาะขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต ซึ่งการศึกษาระดับพื้นฐานนั้นเป็นการบริการสาธารณะไม่ได้หวังผลกำไรแต่อย่างใด การคิดต้นทุนทางการศึกษาจึงทำได้ลำบาก อีกทั้งภาระกิจหลักคือการจัดการกิจกรรมการเรียนการสอนซึ่งในปัจจุบันมีการปฏิรูปการเรียนรู้ การทำวิจัยในชั้นเรียน ฯลฯ งานหลักเหล่านี้ก็แทบไม่มีเวลาจัดทำ ปัญหาของโรงเรียนที่พบส่วนใหญ่เป็นโรงเรียนขนาดเล็ก บุคลากรมีไม่เพียงพอ หากจะให้ระบบการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของโรงเรียนมีประสิทธิภาพและบรรลุผลตามเจตนารมณ์ของรัฐบาล หน่วยงานต้นสังกัดควรดำเนินการจัดสรรอัตรากำลังบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถรับผิดชอบงานเกี่ยวกับด้านนี้โดยเฉพาะ จัดอบรม โดยใช้วิทยากรที่มีความรู้ ความสามารถในด้านการวางแผนงบประมาณ

แบบมุ่งเน้นผลงานโดยเฉพาะ และมีกรณีพิเศษ ติดตาม และประเมินผล และในขั้นตอนการคำนวณ ต้นทุนการผลิต การจัดทำให้สอดคล้องกับภารกิจหลักของโรงเรียนนั้นยิ่งยาก ซับซ้อน ทำได้ลำบาก หน่วยงานต้นสังกัดต้องกำหนดรูปแบบวิธีการคำนวณต้นทุนการผลิตที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางให้ โรงเรียนสามารถนำไปใช้ได้ง่ายและเป็นแนวเดียวกัน

### 5.5 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารั้งต่อไป

เนื่องจากการศึกษารั้งนี้เป็นการศึกษาจากโรงเรียนที่ตั้งอยู่ในท้องที่อำเภอที่สำนักงานเขต พื้นที่การศึกษายุทธศาสตร์ เขต 1 รับผิดชอบ รวม 5 อำเภอ เท่านั้น ข้อค้นพบอาจจะมีประโยชน์เฉพาะ กลุ่ม ทั้งนี้เพราะความเห็นที่ได้รับจากการศึกษาจะมีอยู่ในเขตจำเพาะ อีกทั้ง เป็นการศึกษาเฉพาะ มาตรฐานการจัดการทางการเงิน 2 ด้าน คือการวางแผนจัดทำงบประมาณ และการคำนวณต้นทุน ผลผลิต ดังนั้นในการศึกษารั้งต่อไป ควรเพิ่มกลุ่มตัวอย่างให้กว้างขึ้น และศึกษามาตรฐาน การจัดการทางการเงิน ครบทั้ง 7 Hurdles ซึ่งจะทำให้ผลการศึกษาที่ได้รับ สามารถนำไปใช้ ประโยชน์เพิ่มขึ้นตามไปด้วย

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright© by Chiang Mai University

All rights reserved