

## ปัญหาและแนวทางพัฒนาการตรวจสอบ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

พิไลวรรณ แจ่มอิม\*  
อาจารย์ ดร.พัทธนันท์ เพชรเชิดชู\*\*

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMS และ แนวทางในการพัฒนาตรวจสอบระบบ GFMS งานวิจัยนี้ทำการศึกษาโดยใช้กรณีศึกษา และใช้วิธีการทดสอบสามเส้า อันได้แก่ แบบสอบถาม การสัมภาษณ์ และการวิจัยข้อมูลเอกสาร เพื่อยืนยันความน่าเชื่อถือของข้อมูล

ผลการศึกษาพบปัญหาในด้านผู้ปฏิบัติงานว่ายังขาดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ส่วนด้านกระบวนการตรวจสอบระบบ GFMS พบปัญหาในขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบ และการรายงานผลการตรวจสอบ สำหรับด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ พบปัญหาจำนวนเครื่องเทอร์มินัลไม่เพียงพอ ระบบเครือข่ายช้าและขัดข้องบ่อย ภาษาในระบบยากต่อการเข้าใจ ขั้นตอนการเรียกรายงาน การติดตามรายการในระบบที่ยุ่งยาก นอกจากนี้ยังพบปัญหาอื่นๆ ได้แก่ ความไม่พร้อมของหน่วยงานตั้งแต่เริ่มนำระบบมาใช้ ปัญหาการจัดฝึกอบรม เป็นต้น

สำหรับแนวทางพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบระบบ GFMS พบว่าผู้บริหารมีบทบาทสำคัญ โดยต้องให้การส่งเสริมสนับสนุนการเรื่องต่างๆ การจัดอบรมสร้างความรู้ความเชี่ยวชาญ สร้างให้เกิดการประสานงานร่วมมือกันของผู้เกี่ยวข้องทั้งระบบ

### บทนำ

ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือ GFMS เป็นการดำเนินงานปรับปรุงระบบการจัดการด้านการเงินการคลังของภาครัฐให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ เพื่อปรับกระบวนการดำเนินงาน และการจัดการภาครัฐด้านการงบประมาณ การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย และการบริหารทรัพยากร ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกับนโยบายปฏิรูปราชการที่เน้นประสิทธิภาพและความคล่องตัวในการดำเนินงาน เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลสถานการณ์การคลังภาครัฐที่ถูกต้องรวดเร็ว ซึ่งทุกส่วนราชการทั่วประเทศได้เริ่มนำระบบ GFMS มาปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 (สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร, 2554)

การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในองค์กร มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม วิธีการปฏิบัติงาน การดำเนินงาน รวมทั้งการตัดสินใจของผู้บริหาร สภาพแวดล้อมการควบคุมต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อมูลอาจอยู่ในลักษณะที่อาจจะถูกแก้ไขโดยปราศจากร่องรอยให้สืบทราบหรืออาจต้องใช้เวลาในการสืบหา การนำระบบ GFMS มาใช้ ก่อให้เกิดการดำเนินงานที่ซับซ้อนและจำเป็นต้องใช้บุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญทางด้านระบบสารสนเทศเฉพาะทางมากขึ้น รวมทั้งการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่อาจเปลี่ยนแปลงหรือไม่สามารถแบ่งแยกได้ (ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย, 2548) ในการลดความเสี่ยงดังกล่าว งานตรวจสอบภายในจึงมีความสำคัญมาก ผู้ตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญ และสอบทานเกี่ยวกับการบริหารจัดการ การควบคุมความเสี่ยงด้านสารสนเทศขององค์กรอย่างจริงจัง เพื่อให้องค์กรใช้ระบบสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถนำระบบสารสนเทศมาสนับสนุนการดำเนินงานอย่างเกิดประโยชน์สูงสุด เป็นที่น่าเชื่อถือ และลดโอกาสของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ด้วยเหตุนี้จึงเป็นที่มาของแนวคิดที่จะศึกษาปัญหาและแนวทางในการพัฒนาการตรวจสอบระบบ GFMS โดยเน้นมุมมองของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในงานตรวจสอบภายในและเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานส่วนราชการ

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

- 1) เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคในการตรวจสอบระบบ GFMS ในประเด็น
  - ด้านผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบระบบ GFMS (People)
  - ด้านกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบระบบ GFMS (Process)
  - ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของระบบ GFMS (Technology)
  - ด้านอื่นๆ ของการตรวจสอบระบบ GFMS (Other)
- 2) เพื่อศึกษาแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

### วิธีการศึกษา

งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาเฉพาะกรณี (Case Study Approach) โดยมีผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานตรวจสอบภายในทหารบกเป็นกรณีศึกษา ใช้วิธีการศึกษาด้วยการยืนยันความน่าเชื่อถือของข้อค้นพบ หรือการทดสอบสามเส้า (Triangulation) จากการศึกษาวิจัยข้อมูลเอกสาร (Documentary Research) การออกแบบสอบถาม (Questionnaires) และการสัมภาษณ์ (Interviews)

การวิจัยเอกสารข้อมูล (Documentary Research) โดยทำการศึกษา คู่มือการปฏิบัติงาน หนังสือสั่งการด้านระบบ GFMS กฎบัตรการตรวจสอบภายในกองทัพบก รายงานผลการปฏิบัติงาน บันทึกข้อความภายในหน่วย หนังสือภายนอก เอกสารประกอบการฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน รายงานสรุปผลการสัมมนา และแนวการตรวจสอบระบบ GFMS

แบบสอบถาม (Questionnaires) เป็นเครื่องมือที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม โดยผ่านการตรวจสอบจากอาจารย์ที่ปรึกษาแล้วนำไปทดลองใช้เพื่อหาความเชื่อมั่น โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากประชากรทั้งหมด 120 ฉบับ และได้รับแบบสอบถามกลับคืนมาและมีความสมบูรณ์ในการศึกษาทั้งสิ้น จำนวน 109 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 90.83 แล้วนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป SPSS for Windows ในการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อหาค่าสถิติ ซึ่งผู้วิจัยได้ใช้สถิติเชิงพรรณนาโดยการหาค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยและส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

แบบสัมภาษณ์ (Interviews) เป็นเครื่องมือที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการศึกษาเอกสารและการพิจารณาผลที่ได้หลังจากการวิเคราะห์ข้อมูลในแบบสอบถาม โดยผ่านการตรวจสอบจากอาจารย์ที่ปรึกษา แล้วทำการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ตรวจสอบภายในจำนวน 4 คน

โดยข้อมูลทั้งหมดที่ได้จะนำมาวิเคราะห์ข้อมูล ซึ่งประกอบด้วยกระบวนการ 3 กระบวนการ ซึ่งทำควบคู่กันไป ได้แก่ การลดทอนขนาดและปริมาณข้อมูล (Data Reduction) การเลือกข้อมูลเพื่อแสดงหลักฐาน (Data Display) และการสร้างข้อสรุปและทดสอบยืนยันผลสรุป (Conclusion and Verification) ซึ่งผลการศึกษาจากการวิจัยข้อมูลเอกสาร (Documentary Research) การออกแบบสอบถาม (Questionnaires) และการสัมภาษณ์ (Interviews) ได้ถูกนำมายืนยันความน่าเชื่อถือของข้อค้นพบ หรือการทดสอบสามเส้า (Triangulation) ได้เป็นบทสรุปของการศึกษาปัญหาและแนวทางแก้ไขปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMS

## ผลการศึกษา

จากการศึกษาด้วยการยืนยันความน่าเชื่อถือของข้อค้นพบ พบปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMS และแนวทางในการแก้ไขปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMS ดังนี้

### ปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMS

ด้านผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบระบบ GFMS พบปัญหาการขาดองค์ความรู้ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบระบบ GFMS ได้แก่ ความรู้ด้านบัญชีเกณฑ์คงค้าง ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ความรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆที่เกี่ยวข้อง ความรู้เกี่ยวกับเทคนิค วิธีการตรวจสอบต่างๆ และความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอน กระบวนการทำงานในระบบ GFMS

รวมทั้งพบปัญหาเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นคุณลักษณะเฉพาะบุคคลของผู้ตรวจสอบภายในเอง ได้แก่ การปรับใช้มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเทคนิคการตรวจสอบต่างๆ การประยุกต์ใช้ความรู้พื้นฐานด้านบัญชีและเทคโนโลยีสารสนเทศ มาปรับใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบระบบ GFMIS ความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินผลจากการตรวจสอบระบบ GFMIS ความสามารถในการสื่อสารให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการตรวจสอบระบบ GFMIS ความสามารถในการเรียนรู้และพัฒนาตนเอง ความสามารถในการระบุรายละเอียดข้อมูลที่ใช้กรอกในแบบฟอร์มต่างๆ ของระบบ GFMIS เพื่อเรียกรายงาน ความเชี่ยวชาญในการใช้รายงานต่างๆ จากระบบ GFMIS ทักษะ และอุดมการณ์ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบระบบ GFMIS

ทั้งนี้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (กรมบัญชีกลาง, 2554) ได้กล่าวไว้ว่า ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ และต้องสะสมความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ด้านกระบวนการตรวจสอบระบบ GFMIS พบปัญหาในขั้นตอนวางแผนการตรวจสอบ ได้แก่ การวางแผนการตรวจสอบ และการวางแผนการปฏิบัติงาน ที่พบปัญหาการทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายใน ในการประเมินและระบุปัจจัยเสี่ยง สอดคล้องกับงานวิจัยของ วาสนา อินทร์เจียม (2549) ที่พบปัญหาการใช้ทักษะหรือความสามารถในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ พบปัญหาการรวบรวมเอกสาร และหลักฐานการตรวจสอบ เพื่อบันทึกผลการตรวจสอบ สอดคล้องกับงานวิจัยของ พัชรี มหิทธิธรรมธร (2552) ที่พบว่าการจัดทำกระดาษทำการ และการรวบรวมเอกสารต่างๆ มีผลต่อประสิทธิผลการตรวจสอบภายใน รวมทั้งพบปัญหาในขั้นตอนการจัดทำรายงานและติดตามผล ได้แก่ การสรุปข้อบกพร่อง ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญในรายงานผลการตรวจสอบ โดยรูปแบบการเขียนรายงานผลการตรวจสอบ จะมุ่งเน้นในประเด็นการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ แต่ไม่มีการเขียนรายงานที่ระบุเกี่ยวกับความเสี่ยงของระบบงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ มณี หัสชู (2549) ที่พบว่าผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ มุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานทางการเงิน และการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด แต่ไม่ได้มุ่งเน้นการตรวจสอบระบบสารสนเทศ

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของระบบ GFMIS พบปัญหาจำนวนเครื่อง Terminal GFMIS ไม่เพียงพอต่อความต้องการ สอดคล้องกับงานวิจัยของ ยุวดี กันทะ (2550) ที่พบปัญหาเครื่อง Terminal GFMIS มีไม่เพียงพอ ปัญหาระบบเครือข่าย GFMIS ช้าและขัดข้องบ่อย สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิวัฒน์ หนูในน้ำ (2549) ที่พบปัญหาเครือข่ายมักล่มเหลว ด้านซอฟต์แวร์ของระบบ พบปัญหาภาษาในระบบยากต่อการเข้าใจ ขั้นตอนการเรียกรายงาน การติดตามรายการ และปัญหาคุณภาพของข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากระบบ GFMIS ที่มีขนาดตัวอักษรเล็ก สอดคล้องกับงานวิจัย

ของ Delone and Mclean (1992) พบว่าคุณภาพของระบบ และคุณภาพของข้อมูล ส่งผลต่อการใช้งานและความพอใจของผู้ใช้

ด้านอื่นๆ ของการตรวจสอบระบบ GFMS พบปัญหาการฝึกอบรมที่ไม่เพียงพอ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิวัฒน์ หนูในน้ำ (2549) ที่พบปัญหาด้านการฝึกอบรม ที่ไม่มีความพร้อมในการเข้าสู่ระบบ ปัญหาด้านการสนับสนุนของผู้บริหาร พบการขาดแคลนวัสดุอุปกรณ์ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ชมพูนุช หุ่นาค (2553) ที่พบว่า งบประมาณที่รัฐจัดสรรไว้ไม่ครอบคลุมทุกอย่าง ความไม่พร้อมของหน่วยงานตั้งแต่เริ่มนำระบบมาใช้ ปัญหาปริมาณงานตรวจสอบที่มาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ หนึ่งฤทัย ต่อสุวรรณ (2550) พบว่าการนำระบบมาใช้ เป็นการเพิ่มภาระงานใหม่โดยภาระงานเดิมไม่ลดลง รวมทั้งยังพบปัญหาด้านโครงสร้างการจัดหน่วยของกองทัพบก ที่แตกต่างกับส่วนราชการอื่น และปัญหาการจัดการความรู้ในองค์กร

#### **แนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบระบบ GFMS**

ควรมีการเสริมสร้างความรู้ และความเชี่ยวชาญให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยการเพิ่มเติม การฝึกอบรม สอดคล้องกับงานวิจัยของ Zhang, Lee, Huang , Zhang and Huang (2004) พบว่า ผู้ใช้งานควรได้รับการศึกษาและฝึกอบรม เกี่ยวกับความรู้ความเข้าใจ และวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ควรยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือ เนื่องจากการจัดทำบัญชี 2 ระบบพร้อมกันทำให้สิ้นเปลืองเวลา และงบประมาณ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Umble , Haft and Umble (2003) ที่พบว่า ทุกคนในองค์กรที่ใช้ระบบต้องเชื่อว่า จะเปลี่ยนไปใช้ระบบใหม่และจะไม่อนุญาตให้ใช้ระบบเดิม และควรมี การปรับปรุงแนวการตรวจสอบและแนวการเขียนรายงานผลการตรวจสอบ นอกจากนี้ต้องมีการ ประสานงานร่วมมือกันของผู้เกี่ยวข้องทั้งระบบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้บริหารต้องเข้าใจถึงความสำคัญ ของการตรวจสอบระบบ GFMS โดยต้องให้การสนับสนุนในเรื่องต่างๆ สอดคล้องกับงานวิจัยของ Zhang, Lee, Huang , Zhang and Huang (2004) ที่ศึกษาพบว่า นโยบายการสนับสนุนจากผู้บริหาร เป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดของระบบ ERP

#### **ข้อเสนอแนะ**

##### **ข้อเสนอแนะจากผลการวิจัย**

ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน จากงานวิจัย พบว่า ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับการพัฒนาความรู้ทางด้านการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ความรู้ด้านการควบคุมภายใน เทคนิควิธีการ ตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับระบบ GFMS รวมทั้งการพัฒนาคุณลักษณะของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ ดังนั้นผู้บริหารควรจัดการฝึกอบรมเพิ่มเติมความรู้ ด้านต่างๆ เหล่านี้ และสนับสนุนการบริหารจัดการองค์ความรู้ในการตรวจสอบภายในอย่างเป็น

รูปธรรม ส่งเสริมให้เกิดวัฒนธรรมแห่งการเรียนรู้และการแบ่งปัน ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรทางวิชาชีพ นอกจากนี้ผู้บริหารควรให้สนับสนุนด้านงบประมาณ วัสดุอุปกรณ์ ที่เพียงพอ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะแก่ผู้ตรวจสอบภายใน จากงานวิจัยพบว่าผู้ตรวจสอบยังขาดองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และพบปัญหาเกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งสิ่งต่างๆ เหล่านี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพในการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในเอง โดยสร้างความรู้ ความเชี่ยวชาญ ความสามารถ และทักษะด้านต่างๆ ด้วยความกระตือรือร้น รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในต้องสร้างทัศนคติในการปฏิบัติงานด้านบวก มีอุดมการณ์และความรับผิดชอบ มีจริยธรรมในวิชาชีพ

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ จากงานวิจัยพบว่าการนำระบบ GFMIS มาใช้ในการปฏิบัติงานในส่วนราชการ ก่อให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนั้นควรมีการประสานงานร่วมมือกันของผู้เกี่ยวข้องทั้งระบบ เพื่อแก้ปัญหาที่เกิดขึ้น

#### **ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป**

ผู้วิจัยอาจทำการศึกษาปัญหาจากการตรวจสอบด้านอื่นๆ เพิ่มเติม เช่น การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น นอกจากนี้ผู้วิจัยอาจทำการศึกษาปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMIS ของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการอื่น เพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับปัญหาการตรวจสอบระบบ GFMIS ที่สมบูรณ์ยิ่งขึ้น หรือทำการวิจัยโดยเลือกกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาปัญหาการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เพื่อให้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ครอบคลุมกลุ่มผู้ใช้ระบบ

ทั้งนี้งานวิจัยฉบับนี้ ใช้กรณีศึกษาเป็นองค์กรภาครัฐแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นเพียงข้อมูลส่วนหนึ่งที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ หรือหาแนวทางแก้ปัญหาในการตรวจสอบระบบ GFMIS ขององค์กรอื่นๆ ดังนั้นในการแสดงข้อมูลต่างๆ หรือผลที่ได้ของกรณีศึกษาครั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ เหตุการณ์ สภาพแวดล้อม ณ ขณะที่ทำการศึกษา การนำข้อมูลไปใช้หรือวิเคราะห์ต่อ ควรพิจารณาถึงสภาพแวดล้อมของช่วงเวลาที่ศึกษา ซึ่งผลการศึกษาก็อาจมีความคลาดเคลื่อนจากกันได้

## บรรณานุกรม

### ภาษาไทย

#### หนังสือ

กระทรวงการคลัง. กรมบัญชีกลาง. สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน. (2554). **มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และ จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ.** ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย. (2548). **แนวทางการตรวจสอบภายใน.** กรุงเทพฯ: บริษัท ดูมายเบส จำกัด.

#### วิทยานิพนธ์

- ชมพูนุช หุ่นาค. (2553). **การประเมินระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) จังหวัดนนทบุรี.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชา รัฐประศาสนศาสตร์. กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมหิดล.
- นิวัฒน์ หนูในน้ำ. (2549). **ความพร้อมและปัญหาอุปสรรคต่อการปรับเปลี่ยนระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐไปสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของหน่วยงานราชการใน 14 จังหวัดภาคใต้.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. นครศรีธรรมราช: มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์.
- พัชรี มหิทธิธรรมธร. (2552). **ศึกษาแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน.** การค้นคว้าอิสระ วิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ: วิทยาลัยนวัตกรรม มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- มณี หัสชู. (2549). **ปัจจัยที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.
- ยุวดี กันทะ. (2550). **ปัญหาการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดเชียงราย.** วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี. เชียงใหม่: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- วาสนา อินทร์เจียม. (2549). **ศึกษาปัญหาและความต้องการของผู้ตรวจสอบภายใน : มหาวิทยาลัยของรัฐ.** วิทยานิพนธ์ครุศาสตรบัณฑิต สาขาบริหารการศึกษามหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ.

หนึ่งฤทัย ต่อสุวรรณ. (2550). การวิเคราะห์ผลกระทบและการบริหารการเปลี่ยนแปลงในการนำระบบบริหารทรัพยากรองค์กร (ERP) มาใช้ กรณีศึกษา: คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล. การค้นคว้าอิสระวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิต. กรุงเทพฯ: วิทยาลัยนวัตกรรม มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.

#### สารสนเทศจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์

กระทรวงการคลัง. สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร. ความเป็นมาและความสำคัญของระบบ GFMIS. สืบค้น 7 เมษายน 2554, จาก [http://www.gfmis.go.th/gfmis\\_us1.html](http://www.gfmis.go.th/gfmis_us1.html)

#### ภาษาต่างประเทศ

##### ARTICLE

Delone, William H., and Mclean, Ephraim R. (1992). "Information System Success : The Quest for the Dependent Variable." **Information Systems Research**, 3:1. p.60-88.

Umble, Elisabeth J., Haft, Ronald R., and Umble, M. Michale. (2003). " Enterprise resource planning: Implememntation procedures and critical success factors." **European Journal of Operational Research**, 146, p.241-257.

Zhang, Zhe., Lee, Matthew K.O. , Huang, Pei., Zhang, Liang., and Huang, Xiaoyuan. (2004). A framework of ERP systems implementation success in china : An empirical study. **Int. J. Production Economic**, 98. p. 56-80.