

# สถานะองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น\*

## THE STATUS OF FISCAL KNOWLEDGE IN LOCAL ADMINISTRATIVE ORGANIZATIONS

หัชชากร วงศ์สายัณห์<sup>1</sup>, พิจักษณ์ ภูตระกูล<sup>2</sup> และ อัยรวี วีระพันธ์พงศ์<sup>3</sup>

Hatchakorn Vongsayan<sup>1</sup>, Pichak Phutrakul<sup>2</sup> and Airawee Wiraphanphong<sup>3</sup>

<sup>1-3</sup>มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

<sup>1-3</sup> Suansunandha Rajabhat University, Thailand

Corresponding author E-mail: hatchakorn.vo@ssru.ac.th

Received 24 February 2023; Revised 25 March 2023; Accepted 28 March 2023

### บทคัดย่อ

บทความวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษา เพื่อสำรวจองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และเพื่อสังเคราะห์องค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านแนวคิด ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย ด้านวิธีวิทยาการวิจัย และด้านผลการศึกษา โดยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงคุณภาพ กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยระดับปริญญาโท และเอก จำนวน 6 เรื่อง โดยใช้วิธีการการสังเคราะห์งานวิจัยแบบวิธีปริทัศน์แบบพรรณนา เป็นการศึกษางานวิจัยอย่างพิณีจ พิเคราะห์ แล้วนำข้อสรุปจากงานวิจัยแต่ละเรื่องมาจัดหมวดหมู่ เปรียบเทียบความคล้ายคลึงและความแตกต่าง ตามแนวคิดของ Paterson, Thorne, Canam and Jillings

ผลการวิจัยพบว่า ด้านแนวคิดทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัยส่วนใหญ่ใช้แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบริหารงานคลังท้องถิ่น รองลงมาได้แก่ แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน แนวคิดเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี ด้านวิธีวิทยาการวิจัย พบว่า มีการใช้การวิจัย

\* หัชชากร วงศ์สายัณห์, พิจักษณ์ ภูตระกูล และ อัยรวี วีระพันธ์พงศ์. (2566). สถานะองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น. วารสารรัฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหาจุฬาราชวิทยาลัย, 3(2), 34-52.

Hatchakorn Vongsayan, Pichak Phutrakul and Airawee Wiraphanphong. (2023). The Status of Fiscal Knowledge in Local Administrative Organizations. Journal of Political Science Mahamakut Buddhist University. 3(2), 34-52.;

DOI:

<https://so02.tci-thaijo.org/index.php/jpsmbu/index>



เชิงปริมาณ และการวิจัยเชิงผสมผสานเท่านั้น อย่างไรก็ตามการศึกษาทั้งหมดล้วนใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณเป็นหลักในการศึกษา ด้านผลการศึกษพบว่าสามารถจำแนกข้อค้นพบเกี่ยวกับผลการศึกษาออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ 1) แรงจูงใจและการปฏิบัติงาน 2) ธรรมาภิบาล 3) ระบบการเงินและบัญชี 4) ความเป็นพลเมือง และ 5) ความเข้มแข็งทางการคลัง

**คำสำคัญ:** สถานะองค์ความรู้, การคลัง, องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

## Abstract

This research article aims to study 1) to explore knowledge of fiscal in local administrative organizations and 2) to synthesize fiscal knowledge in 3 aspects of local administrative organizations in 3 aspects: research theoretical concepts, research methodology and results. This study used a qualitative research method and sample group used in this study consisted of 6 research papers at the master's and doctoral levels. By using the research synthesis method, the Narrative Review method is a study of research carefully and then bringing the conclusions from each research to categorize, compare, similarities and differences according to the ideas of Paterson, Thorne, Canam and Jillings

The results showed that most of the theoretical concepts used in the research were theories related to local fiscal management. In terms of research methodology, it was found that quantitative research and mixed research only. However, all studies were based on quantitative research methods. The results of the study can be divided into 5 aspects: 1) motivation and performance, 2) governance, 3) finance and accounting systems, 4) citizenship and 5) fiscal strength.

**Keywords:** The Status of Knowledge, Fiscal, Local Administrative Organizations



## บทนำ

การปกครองท้องถิ่นของประเทศไทยถูกพัฒนาอย่างเป็นระบบ นับตั้งแต่มีการประกาศใช้รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2540 ซึ่งเป็นรัฐธรรมนูญฉบับแรกของประเทศไทยที่ได้มีบทบัญญัติให้มีการกระจายอำนาจอย่างเป็นรูปธรรมแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งด้านการถ่ายโอนอำนาจหน้าที่ การเงินการคลังและด้านบุคลากรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่าง ๆ ซึ่งทำให้เกิดการปรับบทบาทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากผู้ปฏิบัติไปสู่องค์กรหลักในท้องถิ่นที่มีอิสระในการตัดสินใจ และความรับผิดชอบในการจัดบริการสาธารณะให้แก่ประชาชนทั้งทางตรงและทางอ้อม (สกนธ์ วรรณวิวัฒนา, 2553: 3)

จากสาระสำคัญของการกระจายอำนาจดังที่ได้กล่าวมานี้ อาจกล่าวได้ว่าการกระจายอำนาจด้านการเงินและการคลัง (Financial Decentralization) นับเป็นสิ่งที่สำคัญสำหรับการปกครองท้องถิ่นจนสามารถกล่าวได้ว่า “หากปราศจากซึ่งการกระจายอำนาจทางการเมืองจากรัฐบาลกลางแล้ว การปกครองตนเองของท้องถิ่นก็เกิดขึ้นได้ยาก แต่หากไม่มีการกระจายอำนาจทางการเงินการคลังด้วยแล้ว การปกครองตนเองของท้องถิ่นยังไม่อาจเกิดขึ้นได้เลย” (ปธาน สุวรรณมงคล, 2554 : 9) เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่หลักในการจัดบริการสาธารณะให้เพียงพอแก่ประชาชนในพื้นที่ ตลอดจนการจัดบริการสาธารณะรูปแบบใหม่เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น ซึ่งต้องอาศัยงบประมาณที่เพียงพอในการบำรุงดูแลการบริหารสาธารณะเดิม และการจัดหาบริการสาธารณะรูปแบบใหม่นอกจากนี้ในสภาพการณ์ปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังต้องรับภาระหน้าที่และความรับผิดชอบและมีความหลากหลายมากขึ้น (Multi – Function Organization) (ปิยธิดา โคกโพธิ์, 2555 : 1-2) จากอำนาจหน้าที่ที่เพิ่มขึ้นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากปราศจากความเข้มแข็งทางการคลังแล้วจะทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถดำเนินการตามภารกิจของตนเองได้

ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงความก้าวหน้าด้านการกระจายอำนาจทางการคลังของไทยพบว่า ในภาพรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะมีรายได้เพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องนับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ซึ่งเป็นไปตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ที่กำหนดให้รายได้ของท้องถิ่นไม่น้อยกว่าร้อยละ 35 ภายในปี พ.ศ. 2549 เมื่อเปรียบเทียบกับรายได้ของรัฐบาล แต่ก็ไม่สามารถดำเนินการจัดสรรได้ตามเงื่อนไขเวลาที่กำหนด จนนำมาสู่การตรา พ.ร.บ. กำหนดแผนและขั้นตอนการ



กระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549 ได้ปรับรายได้ของท้องถิ่นไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 เมื่อเปรียบเทียบกับรายได้ของรัฐบาล และมีจุดมุ่งหมายที่จะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายได้เพิ่มขึ้นคิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้สุทธิของรัฐบาลในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 35 (อัครณัฐ วงศ์ปรีดี, 2558: 22) นอกจากนี้เมื่อพิจารณารายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่ามีรายได้ 803,864.20 ล้านบาทหรือคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 29.43 ของรายได้สุทธิของรัฐบาลกลาง (สำนักงานคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, 2564) ซึ่งยังคงต่ำกว่าเป้าหมายที่สัดส่วนร้อยละ 35

นอกจากนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังประสบกับปัญหาด้านการคลังท้องถิ่นที่สำคัญอยู่หลายประการที่ส่งผลให้การบริหารการคลังท้องถิ่นไม่สามารถนำงบประมาณมาใช้ได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และเพียงพอต่อความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อาทิ ด้านกฎระเบียบข้อบังคับทางด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การบริหารภายในที่ผิดพลาดของผู้บริหารท้องถิ่น ความไม่ชำนาญงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง และการขาดความร่วมมือของประชาชนในพื้นที่ในการเสียภาษี ดังนั้นแล้วหากปัญหาดังกล่าวยังคงดำเนินต่อไปและไม่ได้รับการแก้ไขย่อมส่งผลกระทบต่อพัฒนาท้องถิ่นเป็นอย่างมาก (ปิยธิดา โคกโพธิ์, 2555 : 1-2)

จากที่ได้กล่าวนี้เองจึงทำให้ผู้วิจัยสนใจที่จะสำรวจองค์ความรู้ด้านการบริหารงานท้องถิ่นในมิติการคลังท้องถิ่น ว่ามีสถานะองค์ความรู้เป็นเช่นไร โดยอาศัยการรวบรวมเอกสารต่างๆที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำเอกสารทั้งหมดเข้าสู่วิธีวิทยาการสังเคราะห์ ให้ปรากฏเป็นผลการวิจัยที่สามารถแสดงให้เห็นถึงสถานะองค์ความรู้ทางวิชาการด้านการคลังท้องถิ่น ตลอดจนนำผลการวิจัยไปพัฒนาเพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาท้องถิ่นต่อไปในอนาคต

### วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาวิจัยในเรื่องนี้ มีวัตถุประสงค์ คือ 1) เพื่อสำรวจองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ 2) เพื่อสังเคราะห์องค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 3 ด้าน ได้แก่ ด้านแนวคิด ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย ด้านวิธีวิทยาการวิจัย และด้านผลการศึกษา



## วิธีดำเนินการวิจัย

บทความชิ้นนี้เป็นการศึกษาเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยการสังเคราะห์งานวิจัยแบบวิธีปริทัศน์แบบพรรณนา (Narrative Review) เป็นการศึกษางานวิจัยอย่างพินิจพิเคราะห์ แล้วนำข้อสรุปจากงานวิจัยแต่ละเรื่องมาจัดหมวดหมู่ เปรียบเทียบความคล้ายคลึงและความแตกต่าง สำหรับการวิจัยในครั้งนี้ผู้วิจัยได้นำแนวคิดของ Paterson, Thorne, Canam and Jillings (2001) มาเป็นกรอบแนวทางในการสังเคราะห์งานวิจัยในเชิงคุณลักษณะหรือเชิงบรรยาย โดยมีขั้นตอนในการวิจัยดังต่อไปนี้

1. ประชากรที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกที่เกี่ยวข้องกับการคลังในองค์กรปกครองท้องถิ่น ช่วงปี พ.ศ.2552-2562

2. ขั้นตอนการวิจัยมี 3 ขั้นตอน ประกอบด้วย 1) สืบค้นงานวิจัยระดับปริญญาโทและปริญญาเอก จากฐานข้อมูล Thai Library Integrated System (ThaiLIS) ฐานข้อมูลห้องสมุดที่มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น ที่เกี่ยวข้อง 2) ทำการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างจากงานวิจัยระดับปริญญาโทและปริญญาเอก โดยใช้คำสำคัญ การคลังท้องถิ่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นเกณฑ์ และ 3) ดำเนินการวิเคราะห์ สังเคราะห์งานวิจัยเชิงคุณลักษณะหรือเชิงบรรยาย (Qualitative Synthesis) ใน 3 ด้าน ได้แก่ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย ด้านวิวิธนาการ และด้านผลการศึกษา

3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบบันทึกข้อมูล การสังเคราะห์งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา เพื่อใช้ในการทำวิจัยเอกสาร (Documentary Research) โดยบันทึกข้อมูลที่ได้มาจากแหล่งทุติยภูมิ (Secondary data) แบบบันทึกข้อมูลแบ่งออกเป็น 2 ตอน ประกอบด้วย

ตอนที่ 1 เป็นการบันทึกข้อมูลทั่วไปของเอกสาร ได้แก่ ชื่อเอกสาร ประเภทเอกสาร แหล่งที่มาของเอกสาร วันเดือนปีของเอกสาร หน่วยงานที่ผลิตงานวิจัย ประเภทของการวิจัย สาขาที่ทำการวิจัย

ตอนที่ 2 เป็นการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับรายละเอียดเกี่ยวกับงานวิจัย ประกอบไปด้วย ข้อคำถามเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การวิจัย สมมติฐานที่ใช้ในการวิจัย กรอบแนวคิดที่ใช้ในการวิจัย ตัวแปรที่ใช้ในการวิจัย ตัวชี้วัดที่ใช้ในการวิจัย ประชากรที่ใช้ในการวิจัย กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัย วิธีการสุ่มกลุ่มตัวอย่าง เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ

สถิติที่ใช้ในการทดสอบสมมติฐาน อภิปรายผลการวิจัย สรุปผลการวิจัย ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

ทั้งนี้ การสร้างเครื่องมือและการตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ ประกอบไปด้วย 1) ศึกษาเอกสาร และตำราเกี่ยวกับการสังเคราะห์งานวิจัยด้วยเทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา เพื่อเป็นแนวทางในการสร้างแบบสรุปลักษณะรายละเอียดของงานวิจัย 2) สร้างแบบบันทึกข้อมูลรายละเอียดของงานวิจัยการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จำเป็นต่อการสังเคราะห์ด้วยเทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา 3) นำแบบบันทึกข้อมูล (Record Form) ให้ผู้เชี่ยวชาญจำนวน 3 ท่านเพื่อตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content validity) และ 4) ปรับปรุงแก้ไขแบบบันทึกข้อมูลตามคำแนะนำของผู้เชี่ยวชาญ

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล มีขั้นตอนดังนี้ 1) สำรวจชื่องานวิจัยระดับปริญญาโทและปริญญาเอก จากฐานข้อมูล Thai Library Integrated System (ThaiLIS) ฐานข้อมูลห้องสมุดที่มีการเรียนการสอนเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น ที่เกี่ยวข้อง 2) ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลด้วยตนเอง โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากหอสมุดจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย หอสมุดมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ สำนักหอสมุดกลางสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ สำนักหอสมุดกลางมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ หอสมุดกลางมหาวิทยาลัยรามคำแหง หอสมุดกลางมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เป็นต้น และ 3) ดำเนินการศึกษางานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับการวิเคราะห์ข้อมูลด้วยเทคนิคการวิเคราะห์เนื้อหา

#### 5. การวิเคราะห์ข้อมูล

การสังเคราะห์งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยเทคนิควิธีการวิเคราะห์เนื้อหา ศึกษาข้อมูลในแบบบันทึกข้อมูล จากการบันทึกข้อมูลจากงานวิจัยแต่ละเรื่อง แล้วแยกประเด็นการวิเคราะห์เป็น 2 ส่วนคือ

ส่วนที่ 1 เพื่อบรรยายสรุปข้อมูลเบื้องต้นของการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ชื่อเอกสาร ประเภทเอกสาร แหล่งที่มาของเอกสาร วันเดือนปีของเอกสาร หน่วยงานที่ผลิตงานวิจัย ประเภทของการวิจัย สาขาที่ทำการวิจัย ลงในตารางเพื่อแจกแจงความถี่แล้วแปลงเป็นคำร้อยละ สรุปเชิงบรรยายเพื่อให้เห็นภาพรวมที่ชัดเจนยิ่งขึ้น

ส่วนที่ 2 เพื่อบรรยายสรุปผลงานวิจัยการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งได้ผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นการอภิปรายผลและข้อเสนอแนะจากแบบบันทึกข้อมูล โดยจำแนกตามประเภทของการวิจัย



## ผลการวิจัย

การศึกษาเรื่อง “การสังเคราะห์องค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” ได้นำเสนอผลการวิจัยแบ่งออกเป็น 2 ตอนดังนี้

### ตอนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ข้อมูลของกลุ่มตัวอย่าง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เป็นงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ช่วงปี 2552-2562 โดยถือการสำรวจครั้งสุดท้ายเมื่อสิ้นเดือนธันวาคม 2562 เป็นเกณฑ์ มีจำนวนทั้งสิ้น 6 เรื่อง รายละเอียดดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 จำนวน ร้อยละ กลุ่มตัวอย่างจำแนกตามปี พ.ศ.ที่ทำการวิจัย

ปี	จำนวน	ร้อยละ
2562	-	-
2561	-	-
2560	3	50.00
2559	2	33.33
2558	1	16.67

จากตารางที่ 1 เมื่อจำแนกงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามปี พ.ศ. ที่ทำการวิจัย พบว่ามีงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกดำเนินการในช่วงปี ช่วงปี 2558-2562 โดยพบว่า ในปี 2560 มีการทำวิจัยที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากที่สุดคือปีละ 3 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 50 รองลงมา มีการทำวิจัยที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ ปี 2559 จำนวน 2 เรื่อง และ ปี 2558 จำนวน 1 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 33.33 และ 16.67 ตามลำดับ

**ตารางที่ 2** จำนวน ร้อยละ กลุ่มตัวอย่างจำแนกตามสถาบันที่ทำการวิจัย

สถาบัน	จำนวน	ร้อยละ
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์	1	16.67
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม	3	50.00
มหาวิทยาลัยบูรพา	1	16.67
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่	1	16.67

จากตารางที่ 2 เมื่อจำแนกงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกที่เกี่ยวกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามสถาบันที่ทำการวิจัย พบว่ามีงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกดำเนินการในช่วงปี ช่วงปี 2558-2562 โดยพบว่างานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกเป็นของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคามมากที่สุด จำนวน 3 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 50 รองลงมาเป็นของ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์ มหาวิทยาลัยบูรพา และมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มหาวิทยาลัยละ 1 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 16.67

**ตารางที่ 3** จำนวน ร้อยละ กลุ่มตัวอย่างจำแนกตามระดับปริญญา

ระดับปริญญา	จำนวน	ร้อยละ
ปริญญาโท	6	100
ปริญญาเอก	-	-
อื่น ๆ	-	-
รวม	6	100.00

จากตารางที่ 3 เมื่อจำแนกงานวิจัยระดับปริญญาโทและเอกที่เกี่ยวกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระดับปริญญา พบว่า เป็นงานวิจัยระดับปริญญาโททั้งหมด จำนวน 6 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 100

**ตอนที่ 2 ผลการสังเคราะห์งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น****2.1 ผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย**

การสังเคราะห์งานวิจัยด้านทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัยสามารถจำแนกข้อค้นพบเกี่ยวกับแนวคิด ทฤษฎี ที่ผู้ศึกษานำมาเป็นกรอบการศึกษาดังนี้



#### ตารางที่ 4 แนวคิด/ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย

ลำดับ	ผู้วิจัย	แนวคิด/ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย
1	ดวงใจ ภูพานทอง (2558)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับความเสี่ยง               <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 ความหมายของความเสี่ยง</li> <li>1.2 ความหมายของการบริหารความเสี่ยง</li> <li>1.3 กระบวนการของการบริหารความเสี่ยง</li> </ol> </li> <li>2. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับกระบวนการบริหาร</li> <li>3. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบริหารงานคลัง ท้องถิ่น</li> <li>4. บริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</li> <li>5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง</li> </ol>
2	จรงค์ เวียงสมุทร (2559)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. แนวคิดเกี่ยวกับการปกครองส่วนท้องถิ่น               <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 ความสำคัญของการปกครองท้องถิ่น</li> <li>1.2 องค์การบริหารส่วนตำบล</li> <li>1.3 การกระจายอำนาจจากส่วนกลางสู่ องค์การบริหารส่วนตำบล และอำนาจหน้าที่</li> </ol> </li> <li>2. แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการบริหารการคลังและงบประมาณท้องถิ่น               <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 ความสำคัญของการคลังระดับท้องถิ่น</li> <li>2.2 องค์ประกอบของงบประมาณส่วนท้องถิ่น</li> <li>2.3 แนวคิดเกี่ยวกับการบริหารงานคลังท้องถิ่น</li> <li>2.4 แนวคิดในการกำหนดประเภทภาษีขององค์กรปกครองท้องถิ่น</li> <li>2.5 แนวคิดพื้นฐานของการจัดเก็บภาษี</li> </ol> </li> <li>3. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารงานคลัง</li> </ol>



ลำดับ	ผู้วิจัย	แนวคิด/ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย
		3.1 ความหมายของประสิทธิภาพ 3.2 ลักษณะองค์การที่มีประสิทธิภาพ 3.3 ระดับของประสิทธิภาพ 4. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับกระบวนการบริหาร 4.1 ความหมายของการบริหาร 4.2 กระบวนการบริหาร 4.3 การบริหารจัดการตามแนวคิด Mckinsey (7-S Framework) 5. ประสิทธิภาพขององค์การ 6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
3	ปราณี คะหาราช (2559)	1. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 1.1 ความหมายของประสิทธิภาพ 1.2 แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 2. แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาล 2.1 ความหมายของธรรมาภิบาล 2.2 องค์ประกอบของหลักธรรมาภิบาล 3. แนวคิดเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหลักธรรมาภิบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 4. ธรรมาภิบาลในต่างประเทศ 5. บริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น : งานด้านการเงินและการคลัง 6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
4	ณัฐชิวาล โพธิ์พรม (2560)	1. แนวคิดเกี่ยวกับการดำเนินงาน 1.1 ความหมายของการดำเนินงาน



ลำดับ	ผู้วิจัย	แนวคิด/ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย
		1.2 ปัจจัยที่มีผลต่อการดำเนินงาน 2. แนวคิดเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี 2.1 ความหมายบัญชี 2.2 การบัญชีการเงิน 2.3 แนวความคิดและหลักการบัญชี 3. แนวคิดเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2548 4. บริบททั่วไปของอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย 5. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
5	ณิชานันท์ สุจริตนรเศรษฐ์ (2560)	1. ทฤษฎีสองปัจจัย 2. แนวคิดเกี่ยวกับแรงจูงใจในการทำงาน 3. แนวคิดเกี่ยวกับการสนับสนุนการทำงาน 4. แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ 5. ข้อมูลเกี่ยวกับระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
6	ณิชกรณ จันทร์หอม (2560)	1. แนวคิดเกี่ยวกับการปกครองท้องถิ่น 1.1 ความหมายของการปกครองท้องถิ่น 1.2 ความสำคัญของการปกครองท้องถิ่น 1.3 วัตถุประสงค์การปกครองส่วนท้องถิ่น 2. แนวคิดการกระจายอำนาจทางการคลัง 3. แนวคิดการคลังท้องถิ่น 3.1 ความหมายการคลังท้องถิ่น 3.2 ความสำคัญของการคลังท้องถิ่น



ลำดับ	ผู้วิจัย	แนวคิด/ทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย
		3.3 รายรับ และรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 4. แนวคิดความเข้มแข็งทางการคลัง 5. แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นพลเมือง 5.1 คุณลักษณะความเป็นพลเมือง 6. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

จากตารางที่ 4 ผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย (Meta Theory) พบว่าผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องที่หลากหลายและแตกต่างกันไปตามวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยในแต่ละเรื่อง สำหรับแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องที่ผู้วิจัยนำมาใช้ ได้แก่

ผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านทฤษฎีที่ใช้ในการวิจัย (Meta Theory) พบว่าผู้วิจัยได้ใช้กรอบแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องที่หลากหลายและแตกต่างกันไปตามวัตถุประสงค์ของการทำวิจัยในแต่ละเรื่อง สำหรับแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องที่ผู้วิจัยนำมาใช้ ได้แก่

- 1) แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับความเสี่ยง ประกอบด้วย ความหมาย กระบวนการ - ดวงใจ ภูพานทอง (2558)
- 2) แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับกระบวนการบริหาร - ดวงใจ ภูพานทอง (2558) และ จงรักษ์ เวียงสมุทร (2559)
- 3) แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวกับการบริหารงานคลังท้องถิ่น - ดวงใจ ภูพานทอง (2558) จงรักษ์ เวียงสมุทร (2559) และ ณิชกรณ จันทร์หอม (2560)
- 4) แนวคิดเกี่ยวกับการปกครองส่วนท้องถิ่น - จงรักษ์ เวียงสมุทร (2559) และ ณิชกรณ จันทร์หอม (2560)
- 5) แนวคิดเกี่ยวกับประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน - ปราณี คะหาราช (2559) ณิชกรณ ชวัล โพธิ์พรม (2560) และ ณิชชานันท์ สุจริตนรเศรษฐ์ (2560)
- 6) แนวคิดเกี่ยวกับธรรมาภิบาล - ปราณี คะหาราช (2559)
- 7) แนวคิดเกี่ยวกับการเงินและการบัญชี - ณิชกรณ ชวัล โพธิ์พรม และ ณิชชานันท์ สุจริตนรเศรษฐ์ (2560)
- 8) แนวคิดเกี่ยวกับความเป็นพลเมือง - ณิชกรณ จันทร์หอม (2560)



## 2.2 ด้านการสังเคราะห์งานวิจัยด้านวิธีวิทยาการวิจัย (Meta Method)

ในการสังเคราะห์งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านวิธีวิทยาการวิจัย ผู้วิจัยได้แบ่งการนำเสนอผลการสังเคราะห์งานวิจัยออกเป็นประเด็นต่าง ๆ ได้แก่ การออกแบบการวิจัย ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง การเก็บรวบรวมข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การวิเคราะห์ข้อมูล ดังนี้

### 1) การออกแบบการวิจัย

ตารางที่ 5 จำนวน ร้อยละ การออกแบบการวิจัย

ประเภทการออกแบบการวิจัย	จำนวน	ร้อยละ
การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research)	5	83.33
การวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative Research)	-	-
การวิจัยผสมผสาน (Mix Methodology)	1	16.67
รวม	6	100.00

จากตารางที่ 5 พบว่ารูปการวิจัยที่ผู้วิจัยดำเนินการประกอบด้วย 2 รูปแบบ ได้แก่ การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และ การวิจัยผสมผสาน (Mix Methodology) โดยพบว่ามีการใช้รูปแบบการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) มากที่สุด จำนวน 5 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 83.33 อันดับรองลงมา ได้แก่ รูปแบบการวิจัยผสมผสาน (Mix Methodology) จำนวน 1 เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 16.67 ตามลำดับ

2) ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง พบว่ามี 2 กรณี คือ กรณีเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรและกลุ่มตัวอย่างจะเป็นการสุ่มตัวอย่างข้าราชการ พนักงานที่ทำงานในหน่วยงานท้องถิ่นที่ผู้วิจัยศึกษา และการวิจัยผสมผสานผู้วิจัยจะใช้การสุ่มตัวอย่างทั้งแบบเฉพาะเจาะจง แบบหลายขั้นตอน แล้วแต่บริบทของงานวิจัยนั้น ๆ ส่วนการสัมภาษณ์จะใช้วิธีการเลือกแบบเฉพาะเจาะจงสำหรับผู้ให้ข้อมูล

3) การเก็บรวบรวมข้อมูล เมื่อจำแนกวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลตามรูปแบบการวิจัยพบว่า มีการเก็บรวบรวมข้อมูลตามรูปแบบการวิจัย 2 รูปแบบ ได้แก่ การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) และ การวิจัยผสมผสาน (Mix Methodology) พบว่า สำหรับการวิจัยเชิงปริมาณจะใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล และ



การวิจัยแบบผสมจะใช้วิธีการสัมภาษณ์เชิงลึกและแบบสอบถามเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

**4) เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย** พบว่ากรณีการวิจัยเชิงปริมาณจะใช้แบบสอบถาม และหากเป็นการวิจัยแบบผสมจะใช้แบบสัมภาษณ์แบบมีโครงสร้างและไม่มีโครงสร้าง และแบบสอบถาม สำหรับการตรวจสอบคุณภาพเครื่องมืองานวิจัยทุกเรื่องจะใช้วิธีการตรวจสอบความตรงเชิงเนื้อหา (Content Validity) โดยนำไปให้ผู้เชี่ยวชาญตรวจสอบ สำหรับการวิจัยเชิงปริมาณแบบสอบถามจะมีการตรวจสอบความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม (Reliability) ด้วยวิธีสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาร์ค

**5) การวิเคราะห์ข้อมูล** พบว่า กรณีเป็นการวิจัยเชิงปริมาณใช้สถิติเชิงพรรณนาในการวิเคราะห์ข้อมูลประกอบด้วย การวิเคราะห์ร้อยละ การหาค่าเฉลี่ย การหาค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน ทดสอบสมมติฐานโดยค่า t-test แบบสองกลุ่มอิสระต่อกัน การวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว F-test วิธีการวิเคราะห์ความแปรปรวนทางเดียว (One Way ANOVA)

## 2.3 ด้านผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านผลการศึกษา (Meta Data Analysis)

ในการสังเคราะห์งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านผลการศึกษา สามารถจำแนกข้อค้นพบเกี่ยวกับผลการศึกษาออกเป็น 5 ด้าน ได้แก่ 1) แรงจูงใจและการปฏิบัติงาน 2) ธรรมชาติ 3) ระบบการเงินและบัญชี 4) ความเป็นพลเมือง และ 5) ความเข้มแข็งทางการคลัง โดยมีรายละเอียดตามลำดับ ดังนี้

1. แรงจูงใจและการปฏิบัติงาน จากการสังเคราะห์งานวิจัยในข้างต้นพบว่า มีการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านแรงจูงใจในการทำงานพร้อมกับศึกษาประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นประเด็นหลักที่ได้รับความสนใจในการศึกษาเป็นจำนวนมากถึง 5 เล่ม จากจำนวนทั้งหมด 6 เล่ม อันได้แก่ งานศึกษาของ ดวงใจ ภูพานทอง (2558) จงรักษ์ เวียงสมุทร (2559) ปรานี คะหาราช (2559) ณัฐชวัล โพธิ์พรม (2560) และ ณัฐชานันท์ สุจริตรเศรษฐ์ (2560) ทั้งนี้ในแต่ละการศึกษาอาจมีความแตกต่างกันในเรื่องของจุดเน้นในสาระสำคัญ ตัวอย่างเช่น งานของ ดวงใจ ภูพานทอง (2558) จะมุ่งเน้นไปที่ความเสี่ยงของการบริหารทางการคลัง ในขณะที่ จงรักษ์ เวียงสมุทร (2559) และ ปรานี คะหาราช (2559) ได้ศึกษาไปในสาระที่สอดคล้องกันคือ



ด้านประสิทธิภาพในการทำงาน สำหรับ ญัฎฐ์ชวัล โพธิ์พรม (2560) ได้มุ่งเน้นการศึกษาไปกับการดำเนินงานด้านการเงินการบัญชีเป็นสำคัญ

2. ธรรมชาติของ การศึกษา จากการศึกษาวิจัยในข้างต้นพบว่า มีการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านธรรมชาติของ การศึกษา ซึ่งจัดได้ว่าเป็นหลักการที่สำคัญสำหรับการบริหารการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้มีการศึกษาของ ปราณี คชะหาราช (2559) เพียงงานเดียวเท่านั้นที่ให้ความสำคัญกับการศึกษาในประเด็นดังกล่าว

3. ระบบการเงินและบัญชี จากการศึกษาวิจัยในข้างต้นพบว่า มีการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านระบบการเงินและบัญชี ซึ่งมีการศึกษาเพียงชิ้นเดียวในงานของ ญัฎฐ์ชวัล โพธิ์พรม (2560) ที่ได้ศึกษาด้านการดำเนินงานในระบบการเงินและบัญชี ขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธิ์พิสัย จังหวัดหนองคาย โดยการศึกษาในประเด็นดังกล่าวจัดได้ว่าเป็นประเด็นที่มีความแตกต่างกับการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านอื่นๆ เนื่องจากเป็นกระบวนการที่มีลักษณะเฉพาะที่ต้องอาศัยความเชี่ยวชาญและความชำนาญของผู้ปฏิบัติงาน และมีความเกี่ยวข้องกับกฎระเบียบเป็นจำนวนมาก จึงทำให้มีการศึกษาในประเด็นดังกล่าวค่อนข้างน้อย

4. ความเป็นพลเมือง จากการศึกษาวิจัยในข้างต้นพบว่า มีการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านความเป็นพลเมือง ซึ่งมีการศึกษาเพียงชิ้นเดียวในงานของ ญัฎฐ์ชวัล โพธิ์พรม (2560) ทั้งนี้ในการศึกษาชิ้นดังกล่าวเป็นการศึกษาว่าความเป็นพลเมืองส่งผลต่อความเข้มแข็งทางการคลังหรือไม่ หากส่งผลจะมีผลมากน้อยเพียงใด โดยเป็นการศึกษาเพียงชิ้นเดียวที่ได้ทำการศึกษาในแง่มุมดังกล่าว นอกจากนี้เมื่อพิจารณาถึงช่วงเวลาในการศึกษาชิ้นนี้ซึ่งเป็นช่วงเวลาของการเปลี่ยนผ่านทางการเมือง เลยอาจทำให้ประเด็นดังกล่าวเป็นที่สนใจในการหยิบยกขึ้นมาศึกษา สำหรับผลการศึกษาในประเด็นดังกล่าวพบว่า ความเป็นพลเมืองมีความสำคัญอย่างมีนัยสำคัญในการสร้างความเข้มแข็งทางการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพราะมีการทำให้ประชาชนตระหนักในการใช้สิทธิและเข้าไปมีส่วนร่วมในทุกขั้นตอนของการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

5. ความเข้มแข็งทางการคลัง จากการศึกษาวิจัยในข้างต้นพบว่า มีการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านความเข้มแข็งทางการคลัง ซึ่งมีการศึกษาเพียงชิ้นเดียวในงานของ ญัฎฐ์ชวัล โพธิ์พรม (2560) ทั้งนี้ในการศึกษาชิ้นดังกล่าวเป็นการศึกษาว่าที่มาของรายได้เป็นอย่างไรบ้าง โดยพิจารณาจากรายได้ขององค์กร



ปกครองส่วนท้องถิ่นว่าได้มาในหมวดใดมากที่สุดจาก หมวดรายได้ที่จัดเก็บเอง รายได้ที่รัฐจัดสรรให้ และเงินอุดหนุน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้จาก หมวดรายได้ที่จัดเก็บเองจะจัดได้ว่ามีความเข้มแข็งทางการคลัง นอกจากนี้ยังต้องพิจารณาควบคู่ไปกับรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วยว่ามีความเพียงพอหรือไม่ ทั้งนี้ในงานชิ้นนี้ได้มีการเปรียบเทียบระหว่างท้องถิ่น 2 แห่ง เพื่อชี้ให้เห็นถึงสถานะความเข้มแข็งทางการคลังว่ามีลักษณะเป็นเช่นไร

## อภิปรายผล

จากการศึกษาเรื่อง “สถานะองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” นำมาสู่ประเด็นในการอภิปรายผลในด้านต่าง ๆ ดังนี้

1. ระเบียบวิธีในการศึกษา จากการสังเคราะห์งานวิจัยในข้างต้นพบว่า การศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกชิ้นงานต่างใช้ระเบียบวิธีในการศึกษาเป็นการวิจัยเชิงปริมาณทั้งสิ้น แม้ว่าจะมีงานศึกษาของ ญัฐกรณ จันทรหอม (2560) ที่มีการใช้ระเบียบวิธีการศึกษาแบบผสมผสาน แต่ก็มีการใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณนำในการศึกษาอยู่ดี ดังนั้นการศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงยังขาดแง่มุมในความลุ่มลึกและรายละเอียดแบบเฉพาะเจาะจงซึ่งหาพบได้ในงานวิจัยเชิงคุณภาพอยู่ หากมีการศึกษาโดยใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงคุณภาพมากยิ่งขึ้นจะสามารถทำให้องค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น

2. ในการสังเคราะห์งานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านผลการศึกษาพบว่ามีเพียงด้านแรงจูงใจในการทำงานพร้อมกับศึกษาประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นประเด็นหลักที่ได้รับความสนใจในการศึกษาเป็นจำนวนมากถึง 5 เล่ม จากจำนวนทั้งหมด 6 เล่ม นอกจากนี้เป็นการศึกษาที่ต่างมุ่งศึกษาประเด็นการคลังท้องถิ่นในมิติที่แตกต่างกัน ได้แก่ 1) ธรรมชาติ 2) ระบบการเงินและบัญชี 3) ความเป็นพลเมือง และ 4) ความเข้มแข็งทางการคลัง ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความสนใจที่หลากหลายในการศึกษาเรื่องการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



## สรุป/ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาสรุปได้ว่าการสังเคราะห์องค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า การศึกษาองค์ความรู้ด้านการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกชิ้นงานต่างใช้ระเบียบวิธีในการศึกษาเป็นการวิจัยเชิงปริมาณทั้งสิ้น แม้จะมีการใช้ระเบียบวิธีการศึกษาแบบผสมผสาน แต่ก็มีการใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงปริมาณนำในการศึกษาอยู่ดี ในขณะที่ด้านผลการสังเคราะห์งานวิจัยด้านผลการศึกษาพบว่ามีเพียงด้านแรงจูงใจในการทำงานพร้อมกับศึกษาประสิทธิภาพในการทำงานของบุคลากรในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นประเด็นหลักที่ได้รับความสนใจในการศึกษา นอกจากนี้เป็นการศึกษาที่ต่างมุ่งศึกษาประเด็นการคลังท้องถิ่นในมิติที่แตกต่างกัน ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความสนใจที่หลากหลายในการศึกษาเรื่องการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป ประกอบไปด้วย

1. การศึกษาการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการใช้ระเบียบวิธีวิจัยเชิงคุณภาพในการศึกษามากยิ่งขึ้น เพื่อให้ได้ทราบถึงรายละเอียดกระบวนการ ขั้นตอน ตลอดจนผลลัพธ์ของแต่ละพื้นที่ เพื่อจะทำให้ทราบถึงประเด็นปัญหา ข้อดี ข้อจำกัดของแต่ละพื้นที่
2. การศึกษาการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรมีการศึกษาที่เฉพาะเจาะจงเป็นรายประเด็น อาทิ ประเด็นธรรมาภิบาล ประเด็นระบบการเงินและบัญชี เพื่อให้ได้รายละเอียดที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากมีความหลากหลายในประเด็นการศึกษาเรื่องการคลังในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. ในอนาคตเพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ขององค์ความรู้ด้านการคลังท้องถิ่นจึงควรมีการขยายฐานข้อมูลและรูปแบบวิธีในการสังเคราะห์องค์ความรู้ เพื่อให้ได้องค์ความรู้ที่มีความหลากหลายมากยิ่งขึ้น

## เอกสารอ้างอิง

จงรักษ์ เวียงสมุทร. (2559). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอสามชัย จังหวัดกาฬสินธุ์. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.



- ณัฐชวัล โพธิ์พรม. (2560). การดำเนินงานด้านการเงินและการบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลในเขตอำเภอโพธาราม จังหวัดหนองคาย. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- ณัฐกรณ์ จันทร์หอม. (2560). แนวทางการเสริมสร้างความเข้มแข็งทางการคลังท้องถิ่น: ผ่านวิถีความเป็นพลเมือง. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- ณัฐชานันท์ สุจริตนรเศรษฐ์. (2560). ปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพการทำงานของผู้ใช้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดชลบุรี. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยบูรพา.
- ดวงใจ ภูพานทอง. (2558). ความเสี่ยงในด้านการบริหารงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอบึงสามพัน จังหวัดร้อยเอ็ด. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- ปธาน สุวรรณมงคล. (2554). การกระจายอำนาจ แนวคิดและประสบการณ์จากเอเชีย. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- ปรานี คณะราช. (2559). ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินและการคลังตามหลักธรรมาภิบาลของเทศบาลตำบลในจังหวัดร้อยเอ็ด. วิทยานิพนธ์มหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม.
- ปิยธิดา โคกโพธิ์. (2555). ปัญหาการคลังท้องถิ่น ศึกษาเฉพาะกรณีเทศบาลตำบลนิคมคำสร้อย. วิทยานิพนธ์ปริญญาโทมหาบัณฑิต สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- สกนธ์ วรรณวิวัฒนา. (2553). วิถีใหม่การพัฒนาารายรับท้องถิ่นไทย. นนทบุรี: สถาบันพระปกเกล้า.
- สำนักงานคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. (2564). ตารางเปรียบเทียบรายได้ อปท. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2564. สืบค้นได้จาก <https://odloc.go.th/การจัดสรรรายได้ให้แก่/ข้อมูลของการจัดสรรรายได้/ตารางการจัดสรรรายได้เอง/>
- อัชกรณ์ วงศ์ปรีดี และสุนทรชัย ขอบยศ. (2558). การบริหารการคลังท้องถิ่น : บทเรียนจากนวัตกรรมท้องถิ่นไทย. นนทบุรี : โรงพิมพ์รัตนไตร.



Paterson, B. L., Thorne, S. E., Canam, C., & Jillings, C. (2001). Meta-study of qualitative health research: A practical guide to meta-analysis and meta-synthesis (Vol. 3) Sage.