

การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2

Budget Management of Schools Under Chanthaburi

Primary Education Service Area Office 2

นภัสวรรณ หงษ์ตัน

Naphatsawan Hongtanu

นักศึกษาระดับปริญญาโท สาขาวิชาการบริหารการศึกษา คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี

Master's degree student Education Administration Faculty of Education, Bangkokthonburi University

e-mail: 6353100057.edu@bkkthon.ac.th

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 และ 2) เปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน การวิจัยนี้เป็นการวิจัยเชิงสำรวจ ประชากรในการวิจัย ได้แก่ ครูในโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำนวน 1,180 คน กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 291 คน โดยวิธีการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ วิจัยดำเนินการวิจัยมี 4 ขั้นตอน ได้แก่ (1) ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง (2) สร้างเครื่องมือในการวิจัย (3) เก็บรวบรวมข้อมูล และ (4) วิเคราะห์ข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นแบบสอบถามแบบมาตราส่วนประมาณค่า 5 ระดับ สถิติในการวิเคราะห์ข้อมูล ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการทดสอบค่าที

ผลการวิจัย พบว่า 1) การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 อยู่ในระดับมาก และ 2) เปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่แตกต่างกัน

คำสำคัญ: การบริหารงบประมาณ, สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2

ABSTRACT

The objectives of this research were: 1) to study the Budget management of schools under Chanthaburi Primary Educational Service Area Office 2; and 2) to compare the Budget management of schools under Chanthaburi Primary Educational Service Area Office 2, classified by educational level and work experience. Research methodology was a survey research. The population consisted of 1,180 teachers of school under Chanthaburi Primary Educational Service Area Office 2, Sample, totalling 291 teachers. was obtained by stratified random sample method. Research procedure consisted of 4 steps; (1) study of literature and related research; (2) creation of research instrument; (3) data collection; and (4) data analysis. The instrument used for data collection was a 5-point rating scale questionnaire. The statistics for data analysis were frequency, percentage, mean, standard deviation. and t-test.

The results of the research were found that: 1) budget management in schools Chanthaburi Primary Educational Service Area Office 2, at a high level. and 2) Comparison of budget management in

schools under the Chanthaburi Primary Educational Service Area Office 2, classified by education level and work experience were not different.

Keywords: Budget Management, Chanthaburi Primary Educational Service Area Office 2

บทนำ

ตามนโยบายการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน กำหนดให้มีการจ่ายตรงงบเงินอุดหนุนของปีงบประมาณ 2563 ให้กับสถานศึกษา เพื่อ บริหารจัดการแบบเบ็ดเสร็จ คือสถานศึกษาจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณเอง ดำเนินการใช้จ่าย และอนุมัติการเบิกจ่ายเอง และเก็บเอกสารหลักฐานทั้งหมดไว้ที่สถานศึกษา โดยให้สำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษาทำหน้าที่ส่งเสริมสนับสนุนและกำกับดูแล การบริหารงบประมาณ งบเงินอุดหนุนให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องและถูกต้องตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ รายจ่าย ของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ซึ่งจำแนกออกเป็น 2 ประเภท งบรายจ่าย (สำนักงานงบประมาณ, 2563) ซึ่งจากการจัดสรรและโอนเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุนให้กับสถานศึกษา เป็นงานที่ผู้บริหารสถานศึกษาต้องบริหารอยู่ในรอบกว่าด้านอื่น เพราะการบริหารงบประมาณต้องอ้างอิงในกฎระเบียบ ข้อบังคับ ดังนั้นผู้บริหารสถานศึกษาจึงจำเป็นต้องศึกษาระเบียบแบบแผนและแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับด้านงบประมาณ เพื่อจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง แต่สภาพการปฏิบัติงานในปัจจุบันมักประสบปัญหาอยู่เนื่อง ๆ (กรมบัญชีกลาง, 2562)

การบริหารการเงินและงบประมาณมีความสำคัญในการดำเนินงาน โดยเฉพาะงบประมาณรายจ่าย หากมีมากเกินไปย่อมส่งผลกระทบต่อภาวะเศรษฐกิจของประเทศ จะเห็นได้ว่างบประมาณมีความสำคัญต่อเสถียรภาพ และความมั่นคงเป็นอย่างมาก จึงจำเป็นต้องให้ความสำคัญต่อการบริหารงบประมาณ ตามแบบอย่าง กฎระเบียบข้อบังคับ และปรับปรุงการบริหารงบประมาณ ให้สอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณอย่างเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน เพื่อให้ทันต่อความเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจโลก งานงบประมาณของโรงเรียนถือเป็นหน่วยงานย่อยที่ต้องรับผิดชอบ เหมือนหน่วยงานทั่ว ๆ ไป ซึ่งจะต้องดำเนินงานตามหลักการจำแนกรายจ่ายตามงบประมาณ โดยกำหนดรายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจออกเป็น 5 ประเภทงบรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินการ งบลงทุน งบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น ๆ (สำนักงานงบประมาณ, 2563)

โรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 มีปัญหาในการบริหาร คือการบริหารงานงบประมาณและการเงินในสถานศึกษาไม่เป็นระบบขาดแผนที่ชัดเจน ในการกำหนดทิศทางการบริหารงาน ไม่สามารถคำนวณต้นทุน เพื่อนำมาลงในแผนการใช้จ่ายเงิน แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ คำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ การเงิน บัญชี พัสดุไม่ชัดเจน เจ้าหน้าที่ไม่ทราบ ว่าต้องรับผิดชอบหน้าที่ แต่ไหน อย่างไร เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความต่อเนื่องในการทำงาน จึงไม่ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ไม่ทราบระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ไม่ได้จัดทำแผนการบำรุงดูแลรักษา ทรัพย์สินของทางราชการ การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างล่าช้า การส่งมอบงานและเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามงวดที่กำหนด และงานไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ (สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2, 2563) จากการบริหารงบประมาณดังกล่าวจะเห็นว่า โรงเรียนจะประสบความสำเร็จได้นั้นขึ้นอยู่กับบริหารจัดการของผู้บริหาร ครูที่ปฏิบัติงาน งบประมาณ และผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับโรงเรียน ร่วมมือปฏิรูประบบบริหารจัดการ ปรับปรุงระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ พ.ศ.2561-2565 ทั้งนี้เป็นเพราะว่าระบบงบประมาณปัจจุบันให้ความสำคัญเรื่องปัจจัยนำเข้ามากกว่าผลผลิต เน้นการควบคุมการจัดสรรงบประมาณอย่างเข้มงวด หน่วยงานทุกระดับเคร่งครัดในการเบิกจ่ายงบประมาณ และการบริหารเงินสด ดังนั้นจึงทำให้การจัดสรรงบประมาณ มีรายละเอียดค่อนข้างมาก เป็นภาระสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงานในแต่ละระดับ จึงทำให้มีจุดอ่อนหลายประการ

จากปัญหาดังกล่าว ผู้วิจัยในฐานะที่มีส่วนร่วมในการวางแผนจัดทำและจัดใช้งบประมาณในโรงเรียน จึงสนใจที่จะศึกษาการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 เพื่อนำผลการวิจัยไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงการบริหารงบประมาณ รวมไปถึงการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาโรงเรียนให้มีความก้าวหน้ายิ่งขึ้นไป

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2
2. เพื่อเปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 ตามการประเมินของครู จำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ปฏิบัติงาน

ขอบเขตการวิจัย

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

1.1 ประชากรที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย ครูโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 ปีการศึกษา 2564 จำนวน 1,180 คน (แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564, สพป.จันทบุรี เขต 2)

1.2 กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ ครูโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำนวน 291 คน ใช้ตารางกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างของเครจซี่และมอร์แกน (Krejcie & Morgan, 1970) โดยการสุ่มแบบแบ่งชั้นภูมิ (Stratified Random Sampling) แล้วนำไปเทียบสัดส่วนจากประชากรตามขนาดโรงเรียนและการสุ่มอย่างง่าย (Simple Random Sampling)

2. เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถามที่ผู้วิจัยพัฒนาขึ้นแบ่งออกเป็น 3 ตอนดังนี้

ตอนที่ 1 เป็นแบบสอบถามเกี่ยวกับรายละเอียดของผู้ตอบแบบสอบถาม ลักษณะเป็นแบบตรวจสอบรายการ (Check list)

ตอนที่ 2 เป็นแบบสอบถามการบริหารงบประมาณในโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 แบบมาตราส่วนประมาณค่าของลิเคิร์ต (Likert's Rating Scale) แบ่งระดับความคิดเป็น 5 ระดับ

ตอนที่ 3 เปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียน ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามระดับการศึกษาและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

3. การสร้างเครื่องมือและการหาคุณภาพเครื่องมือ เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลในการวิจัยเป็นแบบสอบถามที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นโดยมีขั้นตอนในการสร้างดังนี้

3.1 ศึกษาเอกสารแนวคิด ทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานงบประมาณ ของสถานศึกษาจากเอกสารที่มีอยู่ทั้งในและต่างประเทศ กำหนดกรอบแนวคิดในการสร้างแบบสอบถามตามความมุ่งหมายของการวิจัย กำหนดวัตถุประสงค์ของการสร้างเครื่องมือ นำข้อมูลจากการศึกษาค้นคว้ามาสร้างเครื่องมือ

3.2 นำแบบสอบถามเสนออาจารย์ที่ปรึกษาสารนิพนธ์หลักตรวจสอบความถูกต้องด้านเนื้อหา ความละเอียดด้านภาษาเพื่อให้ได้คำถามที่ชัดเจนและครอบคลุม

3.3 นำแบบสอบถามที่ปรับแก้แล้วเสนอผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 3 คน เพื่อตรวจสอบความตรงตามเนื้อหา (Content Validity) ความตรงตามโครงสร้าง (Construct Validity) และการใช้ภาษา (Wording) หาดัชนีความสอดคล้อง (IOC: Index of Item Objectives Congruence) ของแบบสอบถามและแบบสอบถามที่ได้ทุกข้อมีค่าระหว่าง 0.67-1.0

3.4 นำแบบสอบถามที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้ทรงคุณวุฒิ และอาจารย์ที่ปรึกษา มาปรับปรุงเพื่อให้เหมาะสม ถูกต้อง นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว เสนออาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ เพื่อ ความสมบูรณ์ของเครื่องมือ

3.5 นำแบบสอบถามไปทดลองใช้กับประชากรที่ไม่ใช่กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 30 คน เพื่อหาค่าความเชื่อมั่น (Reliability) โดยวิธีการหาสัมประสิทธิ์ความเชื่อมั่นด้วยสูตรสัมประสิทธิ์ แอลฟา (Alpha Coefficient) ตามวิธีของครอนบาค (Cronbach, 1970: 113) ได้หาค่าความเชื่อมั่น .95

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

4.1 ขอนหนังสือจากคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยกรุงเทพธนบุรี ถึงผู้บริหารสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 เพื่อขออนุญาต และขอความร่วมมือในการรวบรวมข้อมูล

4.2 ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลโดยวิธีการนำแบบสอบถามไปให้กลุ่มตัวอย่างด้วยตนเอง จำนวน 291 ฉบับ ส่งแบบสอบถามให้ผู้รับเอกสารของโรงเรียนกลุ่มตัวอย่าง ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 โดยแนบซองไปรษณีย์พร้อมจำหน่ายหน้าซองถึงผู้วิจัย รวบรวมแบบสอบถามทั้งหมดที่ได้จากกลุ่มตัวอย่าง ถ้าได้มาไม่ครบจะทวงถามจากกลุ่มตัวอย่างด้วยตนเอง ผลปรากฏว่า แบบสอบถามจำนวน 291 ฉบับ เก็บรวบรวมมาได้ 291 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100

4.3 นำคะแนนที่ได้หาค่าทางสถิติด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ

5. การวิเคราะห์ข้อมูล

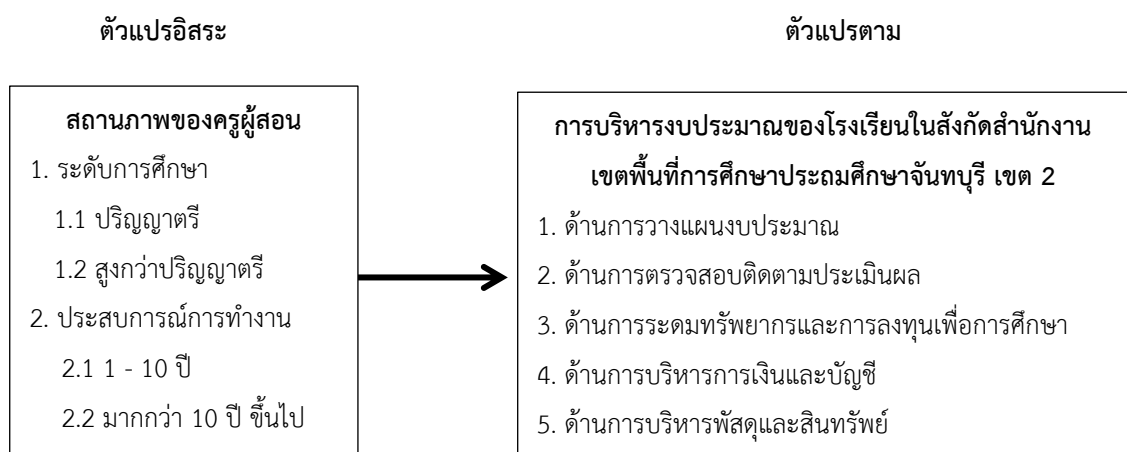
5.1 วิเคราะห์สถานภาพของผู้ตอบแบบสอบถาม วิเคราะห์ด้วยการแจกแจงความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage) เสนอข้อมูลเป็นตารางแสดงจำนวนร้อยละ

5.2 วิเคราะห์การบริหารงบประมาณของโรงเรียน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 วิเคราะห์โดยการหาค่าเฉลี่ย (Mean) และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) โดยกำหนดขอบเขตค่าเฉลี่ยแปลผลไว้ดังนี้ (บุญชม ศรีสะอาด, 2545: 100)

5.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบการบริหารงบประมาณในโรงเรียน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 ตามความแปรปรวน ระดับการศึกษาและประสบการณ์สอนในการปฏิบัติงาน โดยใช้การทดสอบค่าที่ t-test

กรอบแนวคิดการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้มุ่งศึกษาการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 ดังแสดงไว้ในภาพที่ 1



ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

ผลการวิจัย

1. ความคิดเห็นต่อการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 โดยรวมอยู่ในระดับมาก ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และระดับการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 โดยรวมและรายด้าน

(n=291)

ด้าน	การบริหารงบประมาณ	\bar{X}	S.D	ระดับ
1	ด้านวางแผนงบประมาณ	4.19	0.28	มาก
2	ด้านการตรวจสอบติดตามประมวผลผล	4.10	0.38	มาก
3	ด้านการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา	4.18	0.37	มาก
4	ด้านการบริหารการเงินและบัญชี	4.36	0.29	มาก
5	ด้านการบริหารพัสดุและสินทรัพย์	4.12	0.35	มาก
รวม		4.22	0.19	มาก

2. การเปรียบเทียบการบริหารงานงบประมาณในโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามระดับการศึกษา และประสบการณ์ในการทำงานได้ดังนี้

2.1 การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 โดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 การเปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามระดับการศึกษา

(n=291)

ข้อ	สภาพการบริหารงบประมาณ	ระดับการศึกษา				t	p
		ปริญญาตรี		สูงกว่าปริญญาตรี			
		\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1	ด้านการวางแผนงบประมาณ	4.21	0.27	4.15	0.31	1.352	.177
2	ด้านการตรวจสอบติดตามประเมินผล	4.12	.38	4.05	.35	1.213	.226
3	ด้านการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา	4.19	.38	4.17	.34	.387	.699
4	ด้านการบริหารการเงินและบัญชี	4.38	.29	4.30	.26	2.005	.056
5	ด้านการบริหารพัสดุและสินทรัพย์	4.13	.34	4.11	.37	.397	.692
รวมเฉลี่ย		4.23	.19	4.18	.17	1.666	.097

2.2 ผลการเปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน โดยรวมและรายด้านไม่แตกต่างกัน ซึ่งไม่เป็นไปตามสมมติฐานการวิจัย ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 จำแนกตามประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

(n=306)

ข้อ	สภาพการบริหารงบประมาณ	ประสบการณ์การทำงาน				t	p
		ผู้บริหาร		ครูที่ปฏิบัติงาน งบประมาณ			
		\bar{X}	S.D.	\bar{X}	S.D.		
1	ด้านการวางแผนงบประมาณ	4.20	.30	4.19	.28	.216	.829
2	ด้านการตรวจสอบติดตามประเมินผล	4.06	.41	4.12	.36	-1.371	.172
3	ด้านการระดมทรัพยากรและการลงทุน เพื่อการศึกษา	4.20	.37	4.18	.37	.528	.598
4	ด้านการบริหารการเงินและบัญชี	4.28	.28	4.23	3.4	.600	.549
5	ด้านการบริหารพัสดุและสินทรัพย์	4.13	.34	4.12	.35	.366	.714
รวมเฉลี่ย		4.23	.19	4.21	.18	.747	.455

อภิปรายผล

จากผลการวิจัยการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 สามารถอภิปรายผลการวิจัยดังนี้

ด้านวางแผนงบประมาณ การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่า โดยรวมและรายด้านมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากผู้บริหารเห็นความสำคัญของการบริหารงบประมาณ ว่าเป็นปัจจัยที่มีความสำคัญต่อสถานศึกษา และเป็นงานที่ช่วยสนับสนุนให้กิจกรรมต่าง ๆ ในแผนปฏิบัติงานของสถานศึกษาได้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ เพราะงบประมาณเป็นปัจจัยหลักที่ช่วยสนับสนุนปัจจัยด้าน อื่นๆ ในการบริหารงานในองค์กร และเป็นเครื่องมือในตรวจสอบกำกับติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องได้ด้วย หากองค์กรใดมีระบบการบริหารที่มีประสิทธิภาพ ก็จะส่งผลต่อ ความมีประสิทธิภาพในการบริหารงานภายในองค์กรนั้น ๆ ด้วย ซึ่งผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของธงชัย เปรมชนม์ (2550: 70-71) ได้ศึกษาเกี่ยวกับสภาพและปัญหาการบริหาร งบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคล สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่า โดยภาพรวมอยู่ในระดับมาก สอดคล้องกับงานวิจัยของ เกศินี บัวน้ำอ้อม (2551: 105) ได้ศึกษาสภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณของโรงเรียน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต 5 พบว่า ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณโรงเรียน มีความคิดเห็นต่อสภาพการบริหารงบประมาณโดยรวมอยู่ในระดับมาก และสอดคล้องกับรัตนาศักดิ์ศรี (2555: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่องสภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 29 พบว่า ความคิดเห็นของข้าราชการครูต่อสภาพการบริหารงบประมาณ โดยรวมอยู่ในระดับมาก และยังสอดคล้องกับจิตมณ พิสุทธิ์ ยารมย์ (2557: บทคัดย่อ) ได้ศึกษาเรื่องสภาพการบริหารงบประมาณของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาเขต 32 พบว่า ความคิดเห็นของผู้บริหาร และครูที่ปฏิบัติงานงบประมาณเกี่ยวกับสภาพการบริหารงบประมาณโดยรวมอยู่ในระดับมากและเมื่อเปรียบเทียบความคิดเห็นของข้าราชการครูที่มีตำแหน่งและขนาดของสถานศึกษาแตกต่างกัน

ด้านการตรวจสอบติดตามประมวผล การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่า โดยรวมและรายด้านมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมาก ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า ผู้บริหารและครูที่ปฏิบัติงานงบประมาณมีบทบาทหน้าที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้บริหารสถานศึกษามีหน้าที่การบริหารโรงเรียนให้เป็นไปตามนโยบายของหน่วยงานต้นสังกัด และบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานของสถานศึกษา ส่วนครูที่ปฏิบัติงานงบประมาณ ก็มีหน้าที่ดำเนินงาน เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนงานงบประมาณของโรงเรียน ตามปฏิทินที่กำหนดไว้ ดังนั้นการบริหารงบประมาณจึงเป็นกิจกรรมที่สำคัญยิ่ง และมีความเกี่ยวเนื่องกันกับการบริหารงานทุกขั้นตอน เริ่มตั้งแต่ การวิเคราะห์ การวางแผน การจัดดำเนินงาน ตลอดจนการควบคุมเพื่อให้งานดำเนินไป โดยความเรียบร้อยตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้ง งบประมาณไว้ เป็นการช่วยส่งเสริมการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลขององค์กร ผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับงานวิจัยของ ปราชญ์ ชาวสวน (2554) ได้ศึกษาวิจัยเรื่อง การศึกษาความคิดเห็นของผู้บริหารสถานศึกษาที่มี ต่อ นโยบาย และการจัดสรรงบประมาณในการจัดการ มัธยมศึกษา ของโรงเรียนมัธยมศึกษาสังกัด กรมสามัญศึกษา เขตการศึกษา 11 ผลการวิจัยพบว่าผู้บริหารโรงเรียน สังกัดกรมสามัญศึกษา เขต การศึกษา 11 มีสถานภาพแตกต่างกัน แต่มีความคิดเห็นไม่แตกต่างกัน คือ 1) เห็นด้วยกับแนวทางในการกำหนดนโยบายในการจัดการมัธยมศึกษา ของกรมสามัญ 2) ไม่แน่ใจว่า การ จัดสรรงบประมาณเป็นไปในแนวทางที่เหมาะสม 3) ไม่แน่ใจว่านโยบาย และการจัดสรร งบประมาณในการจัดการมัธยมศึกษา ของกรมสามัญศึกษามีความสอดคล้องกัน ซึ่งขัดแย้งกับ สุภาพร เจริญศรี (2550) ได้ทำการวิจัยเพื่อศึกษาการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของ สถานศึกษาตามความคิดเห็นของผู้บริหารสถานศึกษา เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่งานนโยบายและแผนของสถานศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุบลราชธานี เขต 3 จำแนกตามเพศ อายุ ระดับ การศึกษา ขนาดโรงเรียนที่สังกัด และบทบาทในองค์กร ผลการวิจัยพบว่า ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานในภาพรวม แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .00

ด้านการระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่า โดยรวมและรายด้านมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมากและไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้เป็นเพราะว่า การจัดสรรงบประมาณมายังสถานศึกษาตามขนาดของโรงเรียน มีความแตกต่างกัน โดยเฉพาะโรงเรียนขนาดเล็ก จะเห็นว่าภาพรวมทั้งด้านการวางแผน ด้านการจัด องค์กร ด้านการอำนวยการ และด้านการควบคุม พบว่า ส่วนใหญ่มีปัญหาอุปสรรคเกี่ยวกับความ ขาดแคลนทรัพยากรการบริหาร ทั้งทรัพยากรบุคคลและงบประมาณ เช่น ปัญหาเกี่ยวกับโรงเรียน ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามรายหัวนักเรียนไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาในโรงเรียน ปัญหาด้านการจัดองค์กร ส่วนใหญ่จะมีปัญหาเกี่ยวกับจำนวนครูและ บุคลากรมีจำนวนจำกัด แต่มีภาระงานมาก ทำให้ครูคนหนึ่งต้องรับผิดชอบงานหลายอย่างในเวลา เดียวกัน ปัญหาอุปสรรคที่พบในการบริหารจัดการด้านการอำนวยการ บางกิจกรรมขาดความต่อเนื่อง ขาดการกำกับติดตาม และขาดงบประมาณในการดำเนินงาน จึงทำให้สภาพการบริหาร งบประมาณแตกต่างกันตามขนาดของโรงเรียน ผลการวิจัยสอดคล้องกับงานวิจัยของ จิตมณฑิลา พิสุทธิ ยารมย์ (2557) ได้ศึกษาเรื่องสภาพการบริหารงบประมาณของ โรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษาเขต 32 พบว่าความคิดเห็นของผู้บริหารและ ครูผู้ปฏิบัติงานงบประมาณเกี่ยวกับสภาพการบริหารงบประมาณ โดยรวมอยู่ในระดับมากและเมื่อ เปรียบเทียบความคิดเห็นของข้าราชการครูที่มีตำแหน่งและขนาดของสถานศึกษาต่างกัน โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 และเมื่อพิจารณารายด้านพบว่าด้านการระดม ทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษาไม่แตกต่างกันส่วนด้านอื่นแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทาง สถิติที่ระดับ .05 ซึ่งขัดแย้งกับงานวิจัยของ บุญทัย สุระมุล (2550: บทคัดย่อ) ศึกษาเรื่อง การบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาอุบลราชธานี เขต 2 ผลการวิจัยพบว่า ข้าราชการครูที่ปฏิบัติงานในโรงเรียนที่มีขนาด ต่างกัน มีความคิดเห็น โดยรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ขัดแย้งกับ งานวิจัยของ เกศินี บัวน้ำอ้อม (2551: 105) ได้ศึกษา

สภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณของ โรงเรียน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต 5 จำแนกตามขนาดของ โรงเรียน พบว่า โดยภาพรวมแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01

ด้านการบริหารการเงินและบัญชี การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่า โดยรวมและรายด้านมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมากและไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้บริหารสถานศึกษาและครูที่ปฏิบัติงาน งบประมาณ เกี่ยวกับสภาพการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่าประเด็นที่มีจำนวนมากที่สุด คือโรงเรียนควรมีเจ้าหน้าที่ที่จบด้านการเงินและบัญชีมารับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรงทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า โรงเรียนส่วนใหญ่ขาด บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและเชี่ยวชาญด้านนี้โดยตรง อีกทั้งขอขยายการปฏิบัติงานจำเป็นต้องปฏิบัติให้ถูกต้อง แต่ในสภาพปัจจุบันจะพบว่าบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบริหาร งบประมาณได้มอบหมายให้ครูผู้สอนซึ่งมีภาระงานสอนค่อนข้างมาก อาจทำให้การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพผู้ปฏิบัติจำเป็นต้องมีความเสียสละอุทิศเวลาเพราะงานที่รับผิดชอบมีความเสี่ยงสูง เพราะหากปฏิบัติไม่ถูกต้องจะส่งผลกระทบต่อตำแหน่งหน้าที่ในด้านวินัยของข้าราชการ ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ บุญทัย สุระมุล (2560) ศึกษาเรื่อง การบริหารงบประมาณในสถานศึกษาชั้น พื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษอุบลราชธานี เขต 2 ผลการวิจัยพบว่า ผู้บริหารและครู การเงินมีความคิดเห็นต่อสภาพการบริหารงบประมาณในสถานศึกษาชั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษอุบลราชธานี เขต 2 โดยรวมและด้านการวางแผนงบประมาณ ด้านการรายงาน ทรัพย์สินทางการเงินและผลการดำเนินงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ส่วนด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง และด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ ไม่แตกต่างกัน ข้าราชการครูที่ปฏิบัติงานในโรงเรียนที่มีขนาดต่างกัน มีความคิดเห็นต่อสภาพ การบริหารงบประมาณในสถานศึกษาชั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษอุบลราชธานี เขต 2 โดยรวมและด้านการวางแผนงบประมาณ ด้านการจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการรายงานทรัพย์สินทางการเงินและผลการดำเนินงาน แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 ระหว่างโรงเรียนขนาดเล็กกับโรงเรียนขนาดกลางและระหว่างโรงเรียนขนาดเล็กกับโรงเรียน ขนาดใหญ่ แตกต่างกัน ส่วนด้านการบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ ไม่แตกต่างกัน

ด้านการบริหารพัสดุและสินทรัพย์ การบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 พบว่า โดยรวมและรายด้านมีการปฏิบัติอยู่ในระดับมากและไม่แตกต่างกัน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าความคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมของผู้บริหารสถานศึกษาและครูที่ปฏิบัติงาน งบประมาณ เกี่ยวกับสภาพการบริหารงบประมาณของโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจันทบุรี เขต 2 เกี่ยวกับการเงินและบัญชีของโรงเรียนมัธยมศึกษาพบว่า ปัญหาการปฏิบัติงาน เกิดจากผู้ที่ได้รับผิดชอบงานการเงินและการบัญชีต้อง ทำงานด้วยความรอบคอบ และระมัดระวัง หากมีการดำเนินการที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ถือว่าเป็นความผิดร้ายแรง จะส่งผลกระทบต่อตำแหน่งหน้าที่ในปัจจุบันและอนาคตได้ ซึ่งขัดแย้งกับ รงชัย เปรมชนม์ (2560) ได้ศึกษา เกี่ยวกับสภาพและปัญหาการบริหาร งบประมาณของสถานศึกษาชั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคล สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาจันทบุรี เขต 1 พบว่าโรงเรียนขนาดใหญ่อยู่ในระดับมากคือการจัดสรรงบประมาณและการบริหารบัญชี และมากที่สุด คือ การบริหารการเงินและการบริหารพัสดุและสินทรัพย์ส่วนโรงเรียนขนาดกลาง และขนาดเล็กมีการปฏิบัติอยู่ในระดับปานกลาง คือ การจัดทำและเสนอของบประมาณและการ ระดมทรัพยากรและการลงทุนเพื่อการศึกษา และผลการเปรียบเทียบสภาพการบริหารงบประมาณ พบว่า ขนาดของโรงเรียนมีสภาพการบริหารงบประมาณแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ ระดับ .05 เมื่อพิจารณารายด้าน พบว่า แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติทั้ง 2 ด้าน ขัดแย้งกับ อุไร วงศ์คำแสง (2551: 64) ได้ศึกษาปัญหาและแนวทางแก้ปัญหาการบริหารงานการเงิน บัญชี และพัสดุ ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงิน บัญชีและพัสดุ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ระยอง เขต 1 พบว่าปัญหาและแนวทางการแก้ปัญหาการบริหารงานการเงิน บัญชีและพัสดุ ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงิน บัญชีและพัสดุ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาระยอง เขต 1 อยู่ใน

ระดับปานกลาง และมีข้อเสนอแนะคือ ด้านการเงิน ผู้บริหารควรสรรหาเจ้าหน้าที่การเงินโดยตรง หรือมอบหมายให้บุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจและซื่อสัตย์ ให้ปฏิบัติหน้าที่และจัดอบรม เจ้าหน้าที่บัญชี การเงินเพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน พัสดุ

เอกสารอ้างอิง

- กรมบัญชีกลาง. (2554). *คู่มือระบบบัญชีส่วนราชการของกรมบัญชีกลาง (เกณฑ์คงค้าง)*. กรุงเทพฯ: สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน.
- เกสสินี บัวน้ำอ้อม. (2561). *สภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณของโรงเรียน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาขอนแก่น เขต 5*. วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. เลข: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย.
- คารมย์ พลกุล. (2554). *สภาพปัญหาการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาสังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาบุรีรัมย์ เขต 1*. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. บุรีรัมย์: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- คุณิต ทิวถนอม. (2553). *การเงินและงบประมาณโรงเรียน*. นครปฐม: โรงพิมพ์มหาวิทยาลัยศิลปากร.
- เคช ดอนจันทร์โคตร. (2560). *การบริหารงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเลย เขต 2*. วิทยานิพนธ์ศึกษาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. ขอนแก่น: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- จิตมณพิสุทธิ์ ยารมย์. (2557). *สภาพบริหารงบประมาณของโรงเรียน สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 32*. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา) บุรีรัมย์: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์.
- ธงชัย เปรมชนม์. (2560). *รายงานการวิจัยเรื่องสภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐานที่เป็นนิติบุคคลสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาจันทบุรี เขต 1*. จันทบุรี: สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาจันทบุรี เขต 1.
- บุญชม ศรีสะอาด. (2555). *การวิจัยเบื้องต้น*. (พิมพ์ครั้งที่ 2). กรุงเทพฯ: สุวีริยาสาส์น.
- บุญทัย สุรมล. (2560). *การบริหารงบประมาณในสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่อุบลราชธานี เขต 2*. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. อุบลราชธานี: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.
- มณเฑียร น้อยบุตดี. (2559). *สภาพและปัญหาการบริหารงบประมาณในโรงเรียนมัธยมศึกษา สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาอุดรธานี*. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา) อุดรธานี: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานี.
- รัตนา ศักดิ์ศรี. (2555). *การศึกษาและปัญหาการบริหารงบประมาณของสถานศึกษาขั้นพื้นฐานสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยม เขต 29*. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา. อุบลราชธานี: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.
- สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาบุรีรัมย์ เขต 1. (2560). *รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี 2549*. บุรีรัมย์: สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาบุรีรัมย์ เขต 1. (อัดสำเนา).
- สำนักงานคณะกรรมการการประถมศึกษาแห่งชาติ. (2553). *แนวทางการควบคุม กำกับ ติดตามการเงิน การบัญชีระดับโรงเรียน*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์คุรุสภาลาดพร้าว.

- สุภาพร เจริญศรี. (2560). *การศึกษาการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา อุบลราชธานี เขต 3*. วิทยานิพนธ์ครุศาสตรมหาบัณฑิต. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา
อุบลราชธานี: บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏอุบลราชธานี.
- อำนาจ ทองโปร่ง และศิริพงษ์ เสาวภายน. (2557). *หลักการบริหารงบประมาณและการเงินในโรงเรียน*. กรุงเทพฯ: ข้าวฟ่าง.
- Garvey. T.E. (2001). Parental Choice of Elementary Schools Within the Cleveland Catholic Diocese and Its Implications for the Financial Policies of Diocesan Schools. *Dissertation Abstracts International*, 61(07): 2533-A.
- Miller, H. & Rabin, J. (2001). *Performance-based Budgeting: PBB*. New York: Prentice-Hall.
- Stiefel, L. & Schwartz, A. E.&Portas, C. & Kim, D. Y. (2001). School Budgeting and School Performance: The Impact of New York City's Performance Driven Budgeting. *Journal of Education Finance*, 28: 403-424.