



การพัฒนาระบบการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารพัสดุ
วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ขอนแก่น

THE DEVELOPMENT OF INTERNAL CONTROL AND MANAGEMENT MATERIAL
BOROMMARAJONANI COLLEGE OF NURSING
KHONKAEN PROVINCE

นาง รัดจนา สิงห์คำมา
นาง ลำภา อูปการกุล
นาง แสงดาว จันทร์ดา
นาย สุรเดช วงอุปป่า
นาง นงลักษณ์ แก้วศรีบุตร
นาง จตุพร ใจยะสิทธิ์
นาง ดาราพร หาญสุริย์
นางอรวรรณ โคตรโยธา

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ขอนแก่น
สถาบันพระบรมราชชนก
สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงสาธารณสุข
ปีงบประมาณ พ.ศ.2553

งานวิจัยนี้ได้รับเงินอุดหนุนทุนวิจัยจากวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2553

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาระบบการดำเนินงานการควบคุมภายในและบริหารพัสดุ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น โดยศึกษาบุคลากรวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น จำนวน 39 คน ศึกษาสภาพการณ์และปัญหาเกี่ยวกับการพัฒนาการจัดทำระบบการควบคุมภายในและบริหารพัสดุ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น โดยวิเคราะห์ข้อมูลจากการประชุมกลุ่มเพื่อรวบรวมข้อมูลประสามการณ์การปฏิบัติและคอบแบบสอบถาม การจัดทำระบบการควบคุมภายในและบริหารพัสดุ ต่อจากนั้นเริ่มการพัฒนาโดยจัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาระบบการดำเนินงานการควบคุมภายในและบริหารพัสดุ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น ให้แก่บุคลากรวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น และประชุมกลุ่ม ระดมสมองร่วมกันวางแผนทางปฏิบัติดังนี้ 1) จัดทำแนวทางปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ.2544 แต่งตั้งคณะกรรมการและหน้าที่รับผิดชอบใหม่ดังนี้ เช่น คณะกรรมการตรวจสอบภายใน, คณะกรรมการรักษาเงินประจำวัน, คณะกรรมการลงนามในเช็คสั่งจ่าย วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น, คณะกรรมการรับจ่ายเงินประจำวัน, คณะกรรมการนำฝากเงิน 2) จัดทำแนวทางปฏิบัติกระบวนการบริหารพัสดุใหม่ให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และ แก้ไขเพิ่มเติม แต่งตั้งคณะกรรมการและหน้าที่รับผิดชอบใหม่ดังนี้ เช่น คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ, คณะกรรมการตรวจสอบครุภัณฑ์, คณะกรรมการตรวจสอบรับพัสดุ, คณะกรรมการตรวจสอบราคา, คณะกรรมการตรวจรับของสอบราคา, คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา เป็นเวลา 5 วัน แล้วประเมินผลการพัฒนาโดยใช้แบบสอบถามชุดเดิม แล้วนำมาวิเคราะห์โดยการแจกแจง ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ผลการวิจัยพบว่า

ก่อนการพัฒนา ระบบควบคุมภายใน ระบบกลไกการควบคุมภายในไม่ชัดเจน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ระบบงานพัสดุด้านบุคลากรส่วนใหญ่ยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบและกระบวนการบริหารพัสดุ ทำให้เกิดปัญหาและความเสี่ยงในการทำงานบ่อยครั้ง ขาดบุคลากรผู้เชี่ยวชาญในงานพัสดุ ไม่มีฐานข้อมูลพัสดุที่เป็นปัจจุบัน หลังการพัฒนากระบวนการดำเนินงานการควบคุมภายในและบริหารพัสดุ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น ประกอบด้วยองค์ประกอบ 4 ประการ ดังนี้ 1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) ดำเนินการ โดย กำหนดโครงสร้าง กำหนดนโยบายและกลยุทธ์แนวทางการปฏิบัติการดำเนินงานดำเนินการควบคุมภายในและบริหารพัสดุไว้ชัดเจน 2) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ดำเนินการ โดย ประเมินระบุปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานที่สามารถเกิดขึ้นได้

- ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก การวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยง ปีละ ๑ ครั้ง
- 3) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ดำเนินการ โดยปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้
- 4) การติดตามและประเมินผล (Monitoring) โดยการประชุมร่วมกันของฝ่ายบริหารทุก ๑ เดือน

จากผลการวิจัยแสดงให้เห็นว่าการพัฒนาระบบการดำเนินการควบคุมภายในและบริหาร
 ทัศนคติ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนี ขอนแก่น โดยการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อให้ความรู้ การ
 ประชุมกลุ่มให้มีส่วนร่วมในการปฏิบัติและลงมือกระทำจริง ทำให้บุคลากรวิทยาลัยพยาบาลบรม
 ราชชนนีนี ขอนแก่นและบุคลากรผู้รับผิดชอบงาน โดยตรงสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตาม
 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และ
 ระเบียบสำนักงานรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และแก้ไขเพิ่มเติม