

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน และการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาวจังหวัดเชียงใหม่ กับ มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน

ผู้เขียน นางวรรณฤดี เทียงวัน

ปริญญา บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เทียศิริเพชร ประธานกรรมการ
อาจารย์ ดร.นฤนาถ สราภยวานิช กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าอิสระเรื่อง การเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชีของโรงพยาบาล เชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่ กับมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบเงินแผ่นดิน มีวัตถุประสงค์เพื่อ ศึกษากระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ โดยเป็นการประเมินแนวปฏิบัติตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีเพื่อ ทราบความเหมือนและแตกต่างกันของทั้งสองระบบ ซึ่งจะ เป็นข้อมูลในการประเมินผล และพัฒนาการจัดระบบการควบคุมภายในของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ในการต่อไป

การศึกษานี้เป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ จากผู้บริหารโรงพยาบาลเชิงดาวเพื่อทราบแนวทางการบริหารจัดการ โครงสร้างองค์กร การตรวจสอบภายใน การสรรหาบุคลากรด้านการเงินการบัญชี และจากการสอบถามโดยใช้แบบสอบถามจากเจ้าหน้าที่การเงินการบัญชีและเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อทราบแนวทางการปฏิบัติงานการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างและนำข้อมูลมาวิเคราะห์เปรียบเทียบ หาความเหมือนและความแตกต่างของระบบ

ผลการศึกษาเปรียบเทียบพบว่า ระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชีของโรงพยาบาล เชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่ กับระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งปฏิบัติตามแนวโคโซประกอบด้วยองค์ประกอบทั้ง 5 ด้าน ได้แก่

ด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้บริหารของโรงพยาบาลเชียงดาวให้ความสำคัญกับปรัชญาและรูปแบบการทำงาน ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้และความสามารถ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การติดตามการตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเหมือนและคล้ายคลึงถึงร้อยละ 88.24 พบความแตกต่างเพียงร้อยละ 11.76 ในด้านการกำหนดกลยุทธ์ด้านอัตรากำลัง การสื่อสารด้านวินัยและการลงโทษ การปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ด้านการประเมินความเสี่ยง ผู้บริหารของโรงพยาบาลเชียงดาวให้ความสำคัญกับการกำหนดวัตถุประสงค์ทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง การควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง นโยบายและวิธีปฏิบัติงาน การสอบทานโดยผู้บริหาร พบว่ามีความเหมือนและคล้ายคลึงถึงร้อยละ 85.71 พบความแตกต่างเพียงร้อยละ 14.29 ในด้านการมีส่วนร่วมของบุคลากรการติดตามการควบคุม และการเปรียบเทียบกับคู่แข่ง

ด้านกิจกรรมการควบคุม ผู้บริหารของโรงพยาบาลเชียงดาวให้ความสำคัญกับการประมวลผลข้อมูล การควบคุมทางกายภาพ การแบ่งแยกหน้าที่ เครื่องมือประเมินผล การจัดทำเอกสาร กิจกรรมสนับสนุน พบว่ามีความเหมือนและคล้ายคลึงถึงร้อยละ 85.71 พบความแตกต่างเพียงร้อยละ 14.29 ในด้านการติดตามการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง การเปรียบเทียบข้อมูลกับคู่แข่ง การสำรองข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ความเพียงพอของเอกสาร

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ผู้บริหารของโรงพยาบาลเชียงดาวให้ความสำคัญกับการพัฒนาระบบ ระบบบริหารการจัดเก็บเอกสาร ระบบการติดต่อ พบว่ามีความเหมือนและคล้ายคลึงถึงร้อยละ 90 พบความแตกต่างเพียงร้อยละ 10 ในด้านการสื่อสารด้านจุดอ่อนขององค์กร

ด้านการติดตามและประเมินผล ผู้บริหารของโรงพยาบาลเชียงดาวให้ความสำคัญกับพบว่ามีความเหมือนและคล้ายคลึงถึงร้อยละ 80 พบความแตกต่างในด้านการประเมินผลความเพียงพอของการควบคุมภายใน เพียงร้อยละ 20

โดยสรุปแล้ว ระบบการควบคุมภายในของโรงพยาบาลเชียงดาวมีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับระบบการควบคุมภายในของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นส่วนใหญ่ คือ มีความเหมือนและคล้ายคลึงถึง ร้อยละ 86.81

Independent Study Title Comparison of Financial and Accounting Internal Control System of Chiang Dao Hospital and Internal Control Standard of the State Audit Commission

Author Mrs. Wanrudee Thiengwan

Degree Master of Business Administration

Independent Study Advisory Committee

Associate Professor Chusri Taesiriphet Chairperson

Lecturer Dr. Narunat Sarapaivanit Member

ABSTRACT

This independent study aims to evaluate the financial and accounting internal control system of Chiang Dao Hospital against the internal audit standard of the State Audit Commission to see whether there were any similarities and differences between the two systems. The results of the evaluation could then be used to improve the financial and accounting internal control system of Chiang Dao Hospital.

The data from this study was from interviewing Chiang Dao Hospital's administrators about administration policy, organization structure, internal control system, and the recruitment of financial personnel and accountants. The data was also from questionnaire distributing to financial personnel, accountants and store staff in order to collect information about operational direction in finance, accounting, supplies buying and procurement. The data was then used to compare with the internal control standard to identify the similarities and differences.

The results of the comparison, considering the 5 aspects of the COSO concept which is the foundation of the internal control regulation (B.C.2544) system by the State Audit Commission, are as follows. In environment of controlling, Chiang Dao Hospital's internal control system was 88.24% similar to the state control system in the following elements: work philosophy and work pattern, honesty and morality, knowledge and capability, organization

structure, power allocation, human resource administration, and internal investigation. The differences found between the 2 systems were only at 11.76% in strategic designation of personnel, communication concerning regulations and punishment, and operational adaptation.

In risk evaluation, Chiang Dao Hospital's internal control system was 85.71% similar to the state control system in the following elements: goal setting both at organization and activity levels, identifying and analyzing risks, risk prevention, policy and operational methods, and reviewing by administrators. The differences found between the 2 systems were only at 14.29% in personnel involvement, following up on control, and comparison with competitors.

In control activities, Chiang Dao Hospital's internal control system was 85.71% similar to the state control system in the following elements: data analysis, physical controlling, duty assignments, evaluation tool, documentation, and supporting activities. The differences found between the 2 systems were only at 14.29% in following up on risk prevention, comparison of data with competitors, back up filing in computer, and adequacy of documents.

In Information Technology and communication, Chiang Dao Hospital's internal control system was 90% similar to the state control system in development of filing and communication system. The difference found between the 2 systems was at only 10% in communicating weaknesses of the organization.

In monitoring and up on evaluation, Chiang Dao Hospital's internal control system was 80% similar to the state control system. The difference found between the 2 systems was only at 20% in evaluation of adequacy of internal control system.

In conclusion, the operation of the internal control system of Chiang Dao Hospital was in line with the system by State Audit Commission, with similarities at 86.81%.