

แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่าย

Internal Audit Guidelines for Network Partners

สุภาเวช ชัยทัศน์*

SupawatChaiyatus*

โรงพยาบาลดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี

DamnoenSaduak Hospital, Ratchaburi

(Received: September 30, 2021; Revised: December 24, 2021; Accepted: December 26, 2021)

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methods Research) ดำเนินการตั้งแต่ 1 มิถุนายน – 30 กันยายน พ.ศ. 2564 แบ่งเป็น 3 ระยะตามวัตถุประสงค์ ได้แก่ ระยะที่ 1 เพื่อศึกษาองค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี และสอบถามความต้องการของผู้ปฏิบัติจำนวน 20 คน ใช้การวิเคราะห์เนื้อหา และรายงานข้อมูลเป็นบรรยายเชิงคุณภาพ ระยะที่ 2 เพื่อพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีโดยใช้เทคนิค nominal group technique (NGT) ในผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดราชบุรี จำนวน 20 คน คัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง 9 คน ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ และระยะที่ 3 เพื่อตรวจสอบเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 5 คน ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน

ผลการวิจัย ระยะที่ 1. องค์ประกอบของการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่าย และความต้องการของผู้ปฏิบัติ พบว่า ควรมีองค์ประกอบ ได้แก่ หัวข้อการตรวจสอบ แบบสอบถาม กระดาษทำการ การรายงานการดำเนินงาน และแนวทางการปฏิบัติงาน ส่วนความต้องการของผู้ปฏิบัติ ได้แก่ ง่ายต่อการนำไปใช้งาน รวดเร็วในการตรวจสอบ และเป็นแบบแผนเดียวกันทั้งจังหวัด

ระยะที่ 2. การพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยเทคนิค NGT พบว่า ผู้ร่วมอภิปรายทั้งหมดให้ความเห็นว่าแนวทางการตรวจสอบภายในควรมีองค์ประกอบทั้งสิ้น 5 องค์ประกอบ ได้แก่ หัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด 28 หัวข้อ แบบสอบถามตามหัวข้อจำนวน 28 หัวข้อ กระดาษทำการ การรายงานการดำเนินงาน และแนวทางการปฏิบัติงาน ผู้อภิปรายส่วนใหญ่ (ร้อยละ 88.89) เห็นว่าหัวข้อการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมควรมี 28 หัวข้อ ควรตัดหัวข้อเงินทองทางราชการในหัวข้อจากการศึกษาในระยะที่ 1 ออก เพราะไม่มีการใช้เงินในหมวดนี้ในโรงพยาบาลของเขตสุขภาพที่ 5 แต่ควรจัดอยู่ในหัวข้อเงินบำรุงแทน และผู้เข้าร่วมอภิปรายส่วนใหญ่ร้อยละ 77.78 เห็นว่าควรมีการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป

ระยะที่ 3 การตรวจสอบเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 5 ท่าน ต่อแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายของจังหวัดราชบุรีที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นพบว่าความเหมาะสมในการนำไปใช้อยู่ในระดับมาก (Mean = 4.34, SD = 0.37) และความเป็นไปได้ในการนำไปใช้อยู่ในระดับมาก (Mean = 4.37, SD = 0.30) โดยให้ความเห็นว่า แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายมีข้อดี คือ

เป็นเครื่องมือในการดำเนินงานของสถานพยาบาลและทีมตรวจสอบภายในให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์
ใช้งานง่าย รวดเร็ว และไม่ซ้ำซ้อน

คำสำคัญ: การตรวจสอบภายใน, ภาคเครือข่าย

*ผู้ให้การติดต่อ (Corresponding author: supawat1968@gmail.com Tel 081-5717113)

Abstract

This mixed-method research was conducted from 1st June to 30th September 2021 and divided into 3 phases. Phase 1: Examined the composition of the internal audit guideline for Ratchaburi Province network partners and the needs of practitioners using content analysis and reported the data as a qualitative description. Phase 2: Developed an internal audit guideline for Ratchaburi network partners using the nominal group technique (NGT) and selected 9 samples from 20 internal auditors in Ratchaburi province. Phase 3: The research tools were validated by five experts and the collected data was analyzed by using descriptive statistics, i.e., frequency and percentage.

Results; Phase 1: The components of internal audit of network partners should have audit topics, review forms, working papers, operational reports, and operational guidelines. The audit should be easy enough to implement, quick to verify, and have the same pattern throughout the province. Phase 2: The development of internal audit guidelines for network partners in Ratchaburi by NGT technique found that all panelists commented that the internal audit guideline should be consisted of 5 components as follows: 28 audit topics, reviewed form according to 28 issues, working papers, operating reports and operational procedures. The majority of panelists (88.89 percent) agreed that there should be 28 internal audit topics except the advance loans from the government topic because this category was not spent in the 5th health district hospitals and should be classified in other topic instead. And most of the participants, 77.78 percent, agreed that the internal audit of network partners should be made into a computer application.

Phase 3: Examination of the internal audit guidelines by five experts found that the suitability for use is at a high level (Mean = 4.34, SD = 0.37), and the possibility of using it is at a high level (Mean = 4.37, SD = 0.30). The internal audit approach for network partners has the advantage of being a tool for the operation of the health facility and the internal audit team to achieve the objectives. It is easy to use, fast and redundant.

Keywords: Internal Audit, Network Partners

บทนำ

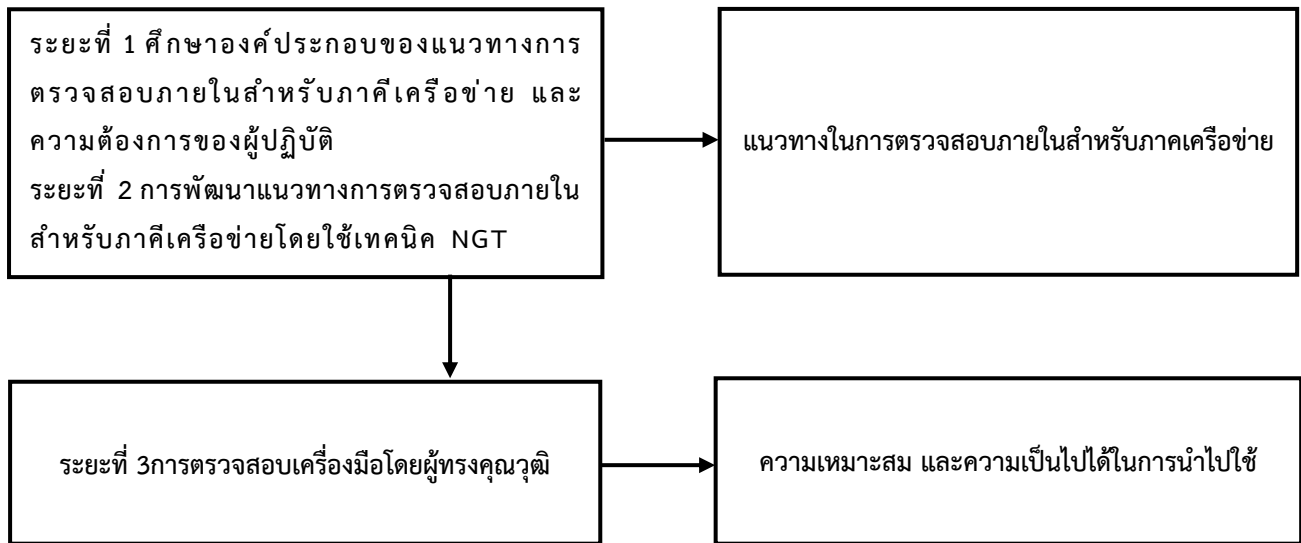
การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) ถือเป็นกลไกที่สำคัญต่อการสนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการเกิดกระบวนการกำหนดดูแลตนเองที่ดีประกอบกับรัฐบาลมีนโยบายให้ส่วนราชการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น(สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข, 2563)(กระทรวงการคลัง, 2561)การตรวจสอบภายในแตกต่างกันไปในแต่ละองค์กร เนื่องจากการบริหารงานและกิจการขององค์กรในแต่ละแห่งล้วนแล้วมีความแตกต่างกันไปในเชิงโครงสร้าง วัฒนธรรม ขนาดของกิจการ ระบบการบริหารงานระเบียบและกฎหมายที่ใช้ในการควบคุมกิจการ (ราชกิจจานุเบกษา, 2550) กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้เห็นความสำคัญต่อการตรวจสอบภายในทุกระดับ โดยได้ดำเนินการพัฒนาคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับเขต ระดับจังหวัด และทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในสำหรับการตรวจสอบภายในการประเมินผลการปฏิบัติงานและการรายงานของหน่วยงานต่อกระทรวงสาธารณสุข

จากนโยบายดังกล่าวเพื่อทำให้เกิดกระบวนการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดราชบุรี(สำนักงานเขตสุขภาพที่ 5, 2564) เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แต่ยังพบว่าการสอบภายในของสถานพยาบาลในจังหวัดราชบุรี ยังไม่มีแนวทางมีชัดเจน มีความยุ่งยากในการตรวจสอบ ผู้ใช้งานไม่เข้าใจและไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกันภายในจังหวัด ผู้วิจัยจึงสนใจพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายในจังหวัดราชบุรีขึ้น เพื่อเป็นคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ง่ายต่อการนำไปใช้งาน ไม่ซับซ้อน ลดขั้นตอน ทำให้การตรวจสอบภายในและการรายงานผลได้รวดเร็ว และประสิทธิภาพเหมาะสมยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อศึกษาองค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่าย และความต้องการของผู้ปฏิบัติ
2. เพื่อพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี
3. เพื่อตรวจสอบคุณภาพของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีที่พัฒนาขึ้น

กรอบแนวความคิด



ระเบียบวิธีวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสาน (Mixed Methods Research) แบ่งออกเป็น 3 ระยะ ได้แก่

ระยะที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีจากการวิจัยเชิงคุณภาพ โดยการวิเคราะห์ระบบงานเดิม การศึกษาเอกสารงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง และการความต้องการของผู้ปฏิบัติ

ระยะที่ 2 การพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยใช้เทคนิค nominal group technique (NGT) ด้วยการวิจัยเชิงปริมาณ

ระยะที่ 3 การตรวจสอบเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ศึกษาวิจัยครั้งนี้ได้แก่ คณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดราชบุรีที่ได้รับการแต่งตั้งในการตรวจสอบภายในจำนวน 20 คน คัดเลือกกลุ่มตัวอย่าง 9 คน (ตามจำนวนประชากรที่แนะนำของเทคนิค NGT) โดยการสุ่มตัวอย่างแยกตามกลุ่มผู้เชี่ยวชาญ ได้แก่ กลุ่มสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด/เขต, กลุ่มโรงพยาบาลศูนย์และกลุ่มโรงพยาบาลทั่วไปกลุ่มละ 3 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือ และการเก็บรวบรวมข้อมูล

มีรายละเอียดดังนี้

ระยะที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในจากแนวทางการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยเป็นการทบทวนรูปแบบการแนวทางการตรวจสอบภายในแตกต่างกันไปในแต่ละกระทรวง และเขตสุขภาพ โดยพิจารณาจากความต้องการของผู้ปฏิบัติ คือ

คณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดราชบุรี และศึกษาแนวทางการตรวจสอบภายในของกระทรวงสาธารณสุข

ระยะที่ 2 พัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีโดยใช้เทคนิค NGT ด้วยการอภิปรายเป็นการประชุมของกลุ่มตัวอย่างโดยพร้อมเพรียงกัน (Face-to-Face) ก่อนที่ผู้เข้าร่วมประชุมจะเข้ามาให้ความเห็นจะได้รับข้อมูล การทบทวนวรรณกรรม เกี่ยวกับเรื่องแนวคิดในการพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในแตกต่างกันไปในแต่ละกระทรวงและเขตสุขภาพ ผู้เข้าร่วมประชุมจะได้คำถามล่วงหน้าเพื่อเตรียมมาอภิปรายในวันประชุมจำนวน 3 ประเด็น ดังนี้

1. องค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีต้องมีอะไรบ้าง
2. หัวข้อในการตรวจสอบภายในของภาคีของจังหวัดราชบุรีควรมีด้านใดบ้าง
3. ทำอย่างไรให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างง่าย รวดเร็ว และเหมือนกันในแต่ละการตรวจสอบ

ขั้นตอนการอภิปรายตามเทคนิค NTG (Murphy et al., 1998) (McMillan, King, & Tully, 2016) มีดังนี้

ช่วงแรก ขั้นตอนการสร้างบรรยากาศ (Silent Generation) ผู้เข้าร่วมจะได้ฟังข้อมูลจากผู้วิจัยถึงวัตถุประสงค์ และการให้ข้อมูลซ้ำ ผู้เข้าร่วมจะได้รับเวลาไม่เกิน 20 นาที ในการไตร่ตรองหรือบันทึก ความคิดของแต่ละคนในใจเพื่อตอบคำถามนั้น ๆ

ช่วงที่ 2 "Round Robin" ผู้วิจัยขอให้ผู้เข้าร่วมอภิปรายบอกความคิดที่ละคนกับกลุ่มผู้เข้าร่วมสามารถแสดงความคิดเห็นใหม่ ๆ ได้ในระหว่างขั้นตอนนี้ แต่ต้องรอให้ถึงช่วงเวลาของตนก่อนจึงจะสามารถแบ่งปันกับกลุ่มได้ ขั้นตอนนี้ใช้เวลามากเท่าที่ต้องการจนกว่าจะไม่มีแนวคิดใหม่ ๆ

ช่วงที่ 3 การชี้แจงแนวคิด (Clarification) เป็นการจัดกลุ่มความคิดที่คล้ายคลึงกัน พร้อมกับหาข้อตกลงจากผู้เข้าร่วมทั้งหมด ผู้เข้าร่วมอาจเห็นด้วย, ไม่เห็นด้วย หรือเพิกเฉยในการเปลี่ยนแปลงแนวคิดโดยภาพรวม

ช่วงที่ 4 การลงคะแนน (Voting) ผู้เข้าร่วมจะได้รับใบจัดอันดับซึ่งจะถูกขอให้เลือกความชอบสูงสุดจากแนวคิดที่สร้างขึ้นการให้คะแนนของแต่ละบุคคลโดยถือเป็นความลับ สุดท้ายคะแนนของแต่ละความเห็นจะนำมาสรุปผลในภาพโดยรวม

ระยะที่ 3 การตรวจสอบเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

การวิจัยระยะที่ 3 การตรวจสอบคุณภาพของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น โดยพิจารณาความเหมาะสม และความเป็นไปได้ จากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 5 ท่าน

เครื่องมือแบบประเมินความเหมาะสม และความเป็นไปได้ในการนำไปใช้โดยผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับการใช้แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยผู้ทรงคุณวุฒิ

จำนวน 5 คน ได้แก่ นักวิชาการสาธารณสุขเชี่ยวชาญ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการหรือนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยแบบผสมผสานแบ่งออกเป็น 3 ระยะ วิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

ระยะที่ 1 ศึกษาองค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี ใช้การวิเคราะห์เนื้อหา และรายงานข้อมูลเป็นบรรยายเชิงคุณภาพ

ระยะที่ 2 การพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยใช้เทคนิค NGT ใช้สถิติเชิงพรรณนา ได้แก่ ความถี่ และร้อยละ

ระยะที่ 3 การวิเคราะห์ความเหมาะสม และความเป็นไปได้ในการนำไปใช้โดยผ่านผู้ทรงคุณวุฒิโดยใช้ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน ใช้เกณฑ์ในการแปลความหมายเพื่อจัดระดับคะแนนเฉลี่ยตามแนวคิดของ เบสท์ (John W. Best, 1997: 190) มีรายละเอียดดังนี้

4.50-5.00 หมายถึง เครื่องมือมีความเหมาะสมอยู่ในระดับมากที่สุด

3.50-4.49 หมายถึง เครื่องมือมีความเหมาะสมอยู่ในระดับมาก

2.50-3.49 หมายถึง เครื่องมือมีความเหมาะสมอยู่ในระดับปานกลาง

1.50-2.49 หมายถึง เครื่องมือมีความเหมาะสมอยู่ในระดับน้อย

1.00-1.49 หมายถึง เครื่องมือมีความเหมาะสมอยู่ในระดับน้อยที่สุด

จริยธรรมการวิจัย

ในการวิจัยในครั้งนี้ผ่านการรับรองจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์จากโรงพยาบาลดำเนินสะดวก จังหวัดราชบุรี เลขที่โครงการวิจัย: 20/2564

ผลการวิจัย

ระยะที่ 1. องค์ประกอบของการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่าย และความต้องการของผู้ปฏิบัติ

จากการใช้แนวคิดของการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ทบทวนพบองค์ประกอบพบข้อมูลจำนวนมาก นำต้นแบบมาจากแนวทางการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยมี

- 1) หัวข้อการตรวจสอบ
- 2) แบบสอบถามตามหัวข้อ
- 3) กระดาษทำการ
- 4) การรายงานการดำเนินงาน
- 5) แนวทางการปฏิบัติงาน

ความต้องการของผู้ปฏิบัติคือ ควรมีการกำหนดให้ฝ่ายต่อการนำไปใช้งาน เป็นแบบแผนเดียวกันทั้งจังหวัด เพื่อความถูกต้อง ลดความซ้ำซ้อน และรวดเร็วในการตรวจสอบ

ระยะที่ 2. การพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยเทคนิค NGT

องค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่าย และความต้องการของผู้ปฏิบัติในการพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยใช้เทคนิค NTG อภิปราย 3ประเด็น ดังนี้

1. องค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี ควรเป็นแบบไหนรูปแบบการตรวจสอบภายในเดิมเหมาะสมในการนำไปใช้เพื่อตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายของจังหวัดราชบุรีหรือไม่ อย่างไร ผู้เข้าร่วมอภิปรายทั้งหมดมีความเห็นว่ามันไม่เหมาะสม เพราะสำหรับผู้ที่ไม่คุ้นชินแล้ว กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วยหลายขั้นตอน แนวทางการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายทั่วไปมีความยุ่งยาก ซับซ้อน ไม่เหมาะกับบริบทของจังหวัดราชบุรีและผู้ตรวจสอบภายในใหม่ หรือการจัดการตรวจสอบกันเองภายในจังหวัด เนื่องจากข้อความยาว ไม่ชัดเจน เข้าใจยาก และไม่เคยปฏิบัติมาก่อน และไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน

ผู้อภิปรายทั้งหมดให้ความเห็นร่วมกันว่า ควรมีองค์ประกอบทั้งสิ้น 5 องค์ประกอบ ได้แก่ หัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด 28 ดังตารางที่ 1 หัวข้อแบบสอบถามตามหัวข้อจำนวน 28 หัวข้อ กระดาษทำการ การรายงานการดำเนินงานและแนวทางการปฏิบัติงานโดยให้หน่วยที่รับการตรวจเยี่ยม ประเมินแบบสอบถามที่กำหนดตามหัวข้อเองก่อนโดยมีการประชุมชี้แจงก่อนล่วงหน้าจากแนวทางที่กำหนดให้ใช้แบบสอบถามที่ปรับปรุงตามแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น และให้ผู้ประเมินนำข้อมูลดังกล่าวไปประเมินซ้ำ หรือพูดคุยแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการประเมินและแนะนำเมื่อตรวจเยี่ยมจริง หลังจากการตรวจเยี่ยมให้มีการรายงานการดำเนินงานให้หน่วยบริการและผู้บริหารหน่วยรับตรวจเยี่ยมทราบ

1. หัวข้อในการตรวจสอบภายในของภาคีของจังหวัดราชบุรี ผู้อภิปรายส่วนใหญ่ ร้อยละ 88.89 (8 คน จาก ทั้งหมด 9 คน) เห็นว่าหัวข้อการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมควรมี 28 หัวข้อ ควรตัดหัวข้อเงินทองทางราชการในหัวข้อจากการศึกษาในระยะที่ 1 ออก เพราะไม่มีการใช้เงินในหมวดนี้ ในโรงพยาบาลของเขตสุขภาพที่ 5 และควรจัดอยู่ในหัวข้อเงินบำรุงแทน

2. ผู้เข้าร่วมอภิปรายส่วนใหญ่ร้อยละ 77.78 (7 คน จาก ทั้งหมด 9 คน) เห็นว่าควรมีการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายจากโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูป เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างง่าย รวดเร็ว เป็นหมวดหมู่ สามารถรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอที่จะสนับสนุนข้อตรวจพบเพื่อใช้ประกอบการวิเคราะห์และประเมินผลเพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน และใช้การรายงานผลการตรวจสอบภายในสามารถเพิ่มลงในกระดาษสอบถามด้วยเพื่อลดการทำงานซ้ำซ้อน

ระยะที่ 3 การตรวจสอบเครื่องมือโดยผู้ทรงคุณวุฒิ

การวิจัยระยะที่ 3 การตรวจสอบคุณภาพของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่าย จังหวัดราชบุรีที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น โดยพิจารณาความเหมาะสม ความเป็นไปได้ จากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 5 ท่าน

พบว่าแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น มีความเหมาะสมในการนำไปใช้โดยรวมอยู่ในระดับมาก (Mean = 4.34, SD = 0.37) โดยหัวข้อที่มีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด ได้แก่ มีหัวข้อครอบคลุม การเบิกจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานสาธารณสุข (พ.ต.ส.) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรและการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ (Mean = 4.80, SD = 0.45) โดยมีความเหมาะสมในการนำไปใช้ในระดับมากที่สุด ส่วนหัวข้อที่มีความเหมาะสมในการนำไปใช้น้อยที่สุดได้แก่ ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยรวมอยู่ในระดับมาก (Mean = 3.6, SD = 0.89)

ส่วนความเป็นไปได้ในการนำไปใช้โดยรวมอยู่ในระดับมาก (Mean = 4.37, SD = 0.30) ที่ได้คะแนนสูงสุดได้แก่ การเบิกจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานสาธารณสุข (พ.ต.ส.) และการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (Mean = 5.0, SD = 0.0) ส่วนหัวข้อที่มีความเป็นไปได้ในการนำไปใช้น้อยที่สุดได้แก่ ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง (Mean = 3.80, SD = 0.84) ดังตารางที่ 1 ส่วนความคิดเห็นของผู้ทรงคุณวุฒิ สรุปได้ดังตารางที่ 2

ตารางที่ 1 องค์ประกอบ/สิ่งที่มุ่งประเมินความเหมาะสมและความเป็นไปได้ในการนำแนวทางการตรวจสอบภายใน สำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น

องค์ประกอบ/สิ่งที่มุ่งประเมิน	ความเหมาะสม ในการนำไปใช้			ความเป็นไปได้ ในการนำไปใช้		
	คะแนน		แปลผล	คะแนน		แปลผล
	Mean	SD		Mean	SD	
1.การประเมินความต้องการจำเป็น						
1.1) สภาพปัญหา-ตอบสนองความต้องการที่คาดหวัง	4.40	0.55	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
1.2) มีหัวข้อครอบคลุม	4.80	0.45	มากที่สุด	4.40	0.89	มาก
1.3) องค์ประกอบในการดำเนินการ	4.40	0.55	มาก	4.40	0.55	มาก
1.4) แนวทางสอบทาน	4.40	0.55	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
1.5) กระดาษทำการ	4.60	0.55	มากที่สุด	4.40	0.89	มาก
1.6) ความง่ายในการใช้เครื่องมือ	4.20	0.84	มาก	4.20	1.10	มาก
2. หัวข้อในการประเมินที่ใช้ในเครื่องมือทั่วไป						
2.1 เงินกองทุนเพื่อชดเชยค่าเสื่อมราคา ของสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ (งบลงทุน)	4.20	0.45	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
2.2 การใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกัน สุขภาพ ค่าใช้จ่ายประจำหน่วยบริการ	4.00	0.71	มาก	4.40	0.55	มาก
2.3 การเงิน	4.20	0.45	มาก	4.40	0.55	มาก
2.4 เจ้าหน้าที่	4.00	0.00	มาก	4.40	0.55	มาก

ตารางที่ 1 องค์ประกอบ/สิ่งที่มีมุ่งประเมินความเหมาะสมและความเป็นไปได้ในการนำแนวทางการตรวจสอบภายใน สำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น (ต่อ)

องค์ประกอบ/สิ่งที่มีมุ่งประเมิน	ความเหมาะสม ในการนำไปใช้			ความเป็นไปได้ ในการนำไปใช้		
	คะแนน		แปลผล	คะแนน		แปลผล
	Mean	SD		Mean	SD	
2. หัวข้อในการประเมินที่ใช้ในเครื่องมือทั่วไป (ต่อ)						
2.5 ระบบ e-payment	4.20	0.45	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
2.6 ระบบ GFMS	4.40	0.55	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
2.7 ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง	3.60	0.89	มาก	3.80	0.84	มาก
2.8 การบริหารความเสี่ยง	4.40	0.55	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
2.9 การจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล	4.20	0.45	มาก	4.00	0.71	มาก
2.10 จัดซื้อจัดจ้างพัสดุ โดยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์	3.80	0.84	มาก	3.80	1.10	มาก
2.11 การจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข	4.40	0.55	มาก	4.60	0.55	มากที่สุด
2.12 การเบิกจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุ พิเศษของผู้ปฏิบัติงานสาธารณสุข (พ.ต.ส.)	4.80	0.45	มากที่สุด	5.00	0.00	มากที่สุด
2.13 การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	4.80	0.45	มากที่สุด	5.00	0.00	มากที่สุด
2.14 การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ รักษาพยาบาลข้าราชการ	4.80	0.45	มากที่สุด	4.80	0.45	มากที่สุด
2.15 ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ	4.40	0.55	มาก	4.20	0.45	มาก
2.16 การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	4.40	0.55	มาก	4.20	0.45	มาก
2.17 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	4.40	0.55	มาก	4.20	0.45	มาก
2.18 เงินยืมราชการ	4.40	0.55	มาก	4.20	0.45	มาก
2.19 จัดซื้อยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยา	4.60	0.55	มากที่สุด	4.60	0.55	มากที่สุด
2.20 การบริหารพัสดุ	4.40	0.55	มาก	4.60	0.55	มาก
2.21 ค่าสาธารณูปโภค	4.40	0.55	มาก	3.80	0.84	มาก
2.22 การติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ/นอก งบประมาณ	4.60	0.55	มากที่สุด	4.40	0.55	มาก
2.23 ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.	4.60	0.55	มากที่สุด	4.00	1.00	มาก
2.24 ระบบสารสนเทศ	4.40	0.55	มาก	4.20	0.45	มาก
2.25 เงินบริจาคและเงินรายได้	3.80	1.10	มาก	4.00	1.00	มาก
2.26 การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนประกันสังคม	3.80	1.10	มาก	4.20	0.84	มาก
2.27 การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินประกันสุขภาพแรงงาน ต่างด้าว	4.20	0.84	มาก	4.20	0.84	มาก
2.28 จัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค	4.60	0.55	มากที่สุด	4.60	0.55	มากที่สุด
2.23 ประเมินผลระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.	4.60	0.55	มากที่สุด	4.00	1.00	มาก
2.24 ระบบสารสนเทศ	4.40	0.55	มาก	4.20	0.45	มาก

ตารางที่ 1 องค์ประกอบ/สิ่งที่มุ่งประเมินความเหมาะสมและความเป็นไปได้ในการนำแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น (ต่อ)

องค์ประกอบ/สิ่งที่มุ่งประเมิน	ความเหมาะสมในการนำไปใช้			ความเป็นไปได้ในการนำไปใช้		
	คะแนน		แปลผล	คะแนน		แปลผล
	Mean	SD		Mean	SD	
2. หัวข้อในการประเมินที่ใช้ในเครื่องมือทั่วไป (ต่อ)						
2.25 เงินบริจาคและเงินเรียไ	3.80	1.10	มาก	4.00	1.00	มาก
2.26 การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนประกันสังคม	3.80	1.10	มาก	4.20	0.84	มาก
2.27 การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว	4.20	0.84	มาก	4.20	0.84	มาก
2.28 จัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค	4.60	0.55	มากที่สุด	4.60	0.55	มากที่สุด
เฉลี่ยรวม (1+2)	4.34	0.37	มาก	4.37	0.30	มาก

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเพิ่มเติมแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายโดยผู้ทรงคุณวุฒิ (N=5)

องค์ประกอบ/สิ่งที่มุ่งประเมิน	ความเหมาะสมในการนำไปใช้	ความเป็นไปได้ในการนำไปใช้
ด้านความง่ายในการใช้เครื่องมือ	-เหมาะสมกับผู้ปฏิบัติประจำในส่วนผู้ตรวจสอบภายในรายใหม่ ต้องใช้ระยะเวลาการเรียนรู้และทำความเข้าใจแต่ละหัวข้อ ซึ่งมีจำนวนมาก และเข้าใจยาก -แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น จะช่วยให้ทำงานได้ง่าย รวดเร็ว และลดระยะเวลาในการตรวจสอบ	-แบบสอบถามมีหลายหัวข้อ และมีความสำคัญในการปฏิบัติราชการทุกขั้นตอน -ครอบคลุมหลายหน่วยงาน ต้องศึกษาและเรียนรู้แต่ละหัวข้อสามารถนำไปปฏิบัติจริงได้
ด้านการตรวจสอบภายใน การใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ	แนวทางแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น จะช่วยแก้ปัญหาเรื่อง -สายการเดินเอกสารแต่ละหน่วยงานมีความแตกต่างกัน ทำให้ทำงานง่าย ลดความซ้ำซ้อน -เป็นเครื่องมือที่ง่าย ไม่ต้องใช้ทักษะในการปฏิบัติงาน ทำให้บุคคลต่างฝ่ายสามารถตรวจสอบ และเข้าใจง่าย	
ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง	-มีความเหมาะสมแต่ผังบัญชีไม่ควรมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง หรือลดผังบัญชีให้มีจำนวนน้อยลง -ปัจจุบันยังมีการบันทึกบัญชีคู่ขนาน ระหว่างบัญชีเกณฑ์คงค้างกับบัญชี GFMS ซึ่งยังมีความซ้ำซ้อน ทางผู้ทรงคุณวุฒิเสนอให้กระทรวงสาธารณสุขทบทวนหลักการบันทึกบัญชีให้เหลือบัญชีใดบัญชีหนึ่ง	-ควรปรับปรุงผังบัญชีให้ลดน้อยลง -ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้เหลือเพียงบัญชีเดียวเพื่อตอบสนองผู้บริหารระดับสูง

ตารางที่ 2 ความคิดเห็นเพิ่มเติมแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายโดยผู้ทรงคุณวุฒิ (N=5)

องค์ประกอบ/ สิ่งที่มุ่งประเมิน	ความเหมาะสมในการนำไปใช้	ความเป็นไปได้ในการนำไปใช้
การจัดเก็บรายได้ค่า รักษาพยาบาล	- มีความเหมาะสมสามารถนำมาพัฒนากับการใช้งานได้จริง แต่ผู้ตรวจสอบทบทวนการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลและ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลต้องใช้ทักษะมาก และต้องมีการฝึกฝน	- จัดทีมตรวจสอบการเก็บรายได้ และลูกหนี้ และมีการติดตาม เร่งรัดหนี้สิน
จัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดย วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-Market)	- มีความเหมาะสมแต่ขั้นตอนในการปฏิบัติงานมีขั้นตอนที่ ซับซ้อน	- แนวทางการตรวจสอบภายใน ภาคีเครือข่าย ที่พัฒนาขึ้น เป็นการเรียนรู้ร่วมกันระหว่าง หน่วยงานพัสดุ , การเงิน, บัญชี มีการบูรณาการการตรวจสอบ

อภิปรายผล

ระยะที่ 1. องค์ประกอบของการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่าย และความต้องการของผู้ปฏิบัติ

ผลการวิจัยพบว่าแนวทางการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้นโดยมีต้นแบบมาจากแนวทางการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข(2561) เป็นต้นแบบ โดยมี 5 องค์ประกอบ ได้แก่ หัวข้อการตรวจสอบ, แบบสอบถามตามหัวข้อ, กระดาษทำการ การรายงาน การดำเนินงาน และแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งคล้ายกับแนวทางการตรวจสอบภายในของกระทรวง แต่ผู้ปฏิบัติต้องการให้ง่ายในการนำไปใช้งานจริง และเป็นแบบแผนเดียวกัน ซึ่งส่งผลไปสู่การวิจัยระยะที่ 2 ที่พัฒนาการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายให้ตอบสนองโดยเป็นในรูปแบบที่รวมหัวข้อที่ใกล้เคียงกันไว้ด้วยกัน และตัดหัวข้อที่ไม่ใช้งาน รวมทั้งออกแบบให้ใช้เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ออกรายงานได้ พัฒนาโดยคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดราชบุรีในการวิจัยระยะที่ 2 เพื่อลดขั้นตอน และเวลาในการตรวจสอบภายใน

ระยะที่ 2. การพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี

จากการพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี โดยใช้เทคนิค NGT ซึ่งจะเป็นผลต่อยอดของการนำระยะ ที่ 1 มาพัฒนาต่อได้แนวทางการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายลงในโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปเป็นแบบสอบถาม ทั้งหมด 28 หัวข้อการประเมิน ซึ่งจำนวนหัวข้อลดลงจากแนวทางเดิมที่มีใช้ เพราะเป็นการปรับหัวข้อที่ใกล้เคียงกันมารวมกันเพื่อความสะดวกและรวดเร็วของผู้ปฏิบัติ และตัดหัวข้อที่ไม่ใช้ ได้แก่ เงินตรองราชการ แต่ยังคงความครอบคลุมการตรวจสอบภายใน ความต้องการของผู้ปฏิบัติคือ ควรมีการกำหนดให้ง่ายต่อการนำไปใช้งาน เป็นแบบแผนเดียวกันทั้งจังหวัด เพื่อความถูกต้อง ลดความซ้ำซ้อน และรวดเร็วในการตรวจสอบ ซึ่งยังไม่เคยมีการศึกษาความต้องการของผู้ตรวจสอบภายในของโรงพยาบาลมาก่อน และสามารถลงความเห็นเป็นกระดาษทำการได้เบื้องต้นการรายงานการดำเนินงานเพื่อลดระยะเวลาในการตรวจสอบ

โดยแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีมีการรวมหัวข้อที่ใกล้เคียงกันและตรวจสอบพร้อมกันมาไว้ด้วยกันเพื่อความรวดเร็วในการตรวจสอบ และมีข้อความที่สั้น กระชับในแต่ละหัวข้อ ทำให้ลดเวลาในการใช้งาน อีกทั้งยังสามารถบันทึกผล ข้อคิดเห็น เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบภายในแล้ว สามารถสรุปผลและข้อเสนอแนะให้กับหน่วยบริการ และทำเป็นรายงานได้เลย ต่างจากการตรวจสอบภายในของสถานพยาบาลที่ผ่านมา

ระยะที่ 3. การตรวจสอบคุณภาพของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่าย

การตรวจสอบคุณภาพของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น โดยพิจารณาความเหมาะสม และความเป็นไปได้ในการนำไปใช้จากผู้ทรงคุณวุฒิทั้ง 5 ท่าน พบว่าความเหมาะสมในการนำไปใช้อยู่ในระดับมาก (Mean 4.34 คะแนน) ความเป็นไปได้ในการนำไปใช้อยู่ในระดับมาก (Mean 4.37 คะแนน) โดยผู้ทรงคุณวุฒิให้ความเห็นว่า แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายมีข้อดี คือ เป็นเครื่องมือในการดำเนินงานของกิจการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ และมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว ไม่ซับซ้อนสอดคล้องกับการศึกษาของวิมลสิริ ศรีสมุทร (2560) ที่ศึกษาการพัฒนากระบวนการสารสนเทศเพื่อการติดตามการตรวจสอบภายในช่วยให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์และเชื่อถือได้ช่วยกำกับให้การปฏิบัติการด้านต่างๆสอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่ใช้บังคับกิจการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติโดยมีแบบสอบถามเป็นผู้ควบคุมให้ปฏิบัติงานตามกระบวนการง่ายต่อการสร้างบุคลากรใหม่ให้มีการเรียนรู้และเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติราชการเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบและสอดคล้องกับการประเมิน 5 มิติเป็นการเรียนรู้ระบบราชการใหม่ ๆ เช่น ด้านการเรียไร มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้วิธีการ และระเบียบใหม่ ๆ ให้สอดคล้องกับภาวะปัจจุบัน เช่น ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนประกันสังคม, ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว เป็นต้น

ส่วนข้อจำกัดของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายส่วนใหญ่เป็นประเด็นด้านบัญชีคงค้าง ในด้านกระบวนการขั้นตอนในการตรวจสอบด้านบัญชีเกณฑ์คงค้างมีขั้นตอนยุ่งยากซับซ้อน ผังบัญชีเกณฑ์คงค้างมีจำนวนมากยากต่อการปฏิบัติ ประกอบกับจำนวนบุคลากรทางบัญชีมีจำนวนจำกัดแต่ละงานไม่สามารถเรียนรู้การบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างได้ หลักเกณฑ์การบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างมีการเปลี่ยนแปลงผังบัญชีบ่อยครั้ง ทำให้ผู้ปฏิบัติสับสนทางด้านบัญชีระยะเวลาในการตรวจสอบภายในมีระยะเวลาจำกัด ไม่สอดคล้องกับกระบวนการ ในอนาคตอาจปรับเป็นหมวดหมู่แทน เช่น ตรวจคำสั่ง หรือคณะกรรมการก่อน ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในก่อนมีการใช้เครื่องมือ เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้วิธีการและระเบียบใหม่ ๆ ให้สอดคล้องกับเอกสารการตรวจในส่วนเขตสุขภาพ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดควรให้การสนับสนุนด้านงบประมาณและทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบให้กับหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอและผู้บริหารควรเป็นตัวกลางในการสร้างความเข้าใจในงานตรวจสอบภายใน ระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ

ให้เข้าถึงบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในสอดคล้องกับงานวิจัยของกานต์ เสกขุนทด(2560) และของอรพรรณ แสงศิวะเวทย์(2561)

กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประกอบด้วยหลายขั้นตอน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในสามารถเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามวัตถุประสงค์และแผนการตรวจสอบที่กำหนด สามารถรวบรวมหลักฐานอย่างเพียงพอที่จะสนับสนุนข้อตรวจพบ ใช้ประกอบการวิเคราะห์และประเมินผลเพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน รวมถึงขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ ช่วยให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจและกำหนดแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ การใช้เทคนิคในการสอบถาม สัมภาษณ์ตามแบบประเมินระบบการควบคุมภายใน การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังนั้นการใช้แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายให้เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของคู่มือ เป้าหมาย คือการสร้างเสริมความพร้อมและความสามารถในการตรวจสอบของภาคีเครือข่าย บนหลักการตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วมของหน่วยรับตรวจ ดังนั้นการที่จะทำให้แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้นนี้ถูกนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

ข้อเสนอแนะโดยผู้ทรงคุณวุฒิสอดคล้องกับการศึกษาของกานต์ เสกขุนทด(2560)

1) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ควรมีการปฏิบัติงานในลักษณะของการลดโอกาสความรุนแรงและความเสี่ยงที่เกิดขึ้น รวมทั้งเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน ไม่ควรมีหน้าที่รับผิดชอบ ในการป้องกันหรือค้นหาการทุจริต

2) ควรมีการสร้างสัมพันธภาพที่ดีระหว่างผู้รับตรวจกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อันจะส่งผลให้การตรวจสอบภายในบรรลุผลอย่างมีประสิทธิภาพ

3) ควรได้รับการสนับสนุนจากผู้บริหารในการส่งเสริมให้เกิดการอบรมการใช้งานแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่าย และส่งเสริมให้มีการตรวจสอบภายในทุกปี

แนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายที่พัฒนาขึ้น โดยพิจารณาองค์ประกอบของการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่าย และความต้องการของผู้ปฏิบัติ จากการใช้แนวคิดของการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิผล ใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า เป็นฐานเพื่อสร้างเป็นองค์ประกอบและหัวข้อในการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่ายจำนวน 28 ด้าน

ผลการพัฒนาแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี จากการเทคนิค NGT ซึ่งจะเป็นผลต่อยอดของการนำระยะข้อมูลจากการศึกษาระยะแรกมาพัฒนาจนได้แบบสอบถามทั้งหมด 28 ด้าน กระดาษทำการ และแนวทางการตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบคุณภาพของแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรีที่พัฒนาขึ้น ทำการตรวจสอบโดยผู้ทรงคุณวุฒิ ในด้านความเหมาะสม ความเป็นไปได้ในการนำไปใช้พบว่า ทั้งด้านความเหมาะสม และความเป็นไปได้ในการนำไปใช้อยู่ในระดับมาก

การนำผลการวิจัยไปใช้

มีแนวทางการตรวจสอบภายในสำหรับภาคีเครือข่ายจังหวัดราชบุรี ที่เหมาะสมกับบริบทของจังหวัดราชบุรี และสามารถนำไปใช้ได้จริง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตที่กำหนดเพื่อส่งเสริมให้ส่วนราชการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะในการวิจัยครั้งต่อไป

พัฒนาเครื่องมือ และศึกษาความพึงพอใจของหน่วยรับการตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงและพัฒนาองค์ประกอบของแนวทางการตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ เช่น ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง เป็นต้น

เอกสารอ้างอิง

- Best, John W. (1997). Research in education (3rd ed.). New Jersey: Prentice-Hall.
- McMillan, S. S., King, M., & Tully, M. P. (2016). How to use the nominal group and Delphi techniques. *International Journal of Clinical Pharmacy*, 38, 655–662. Retrieved from <https://doi.org/10.1007/s11096-016-0257-x>.
- Murphy, M. K., Sanderson, C., Black, N. A., Askham, J., Lamping, D. L., Marteau, T., & Mckee, C. M. (1998). Consensus development methods, and their use in clinical guideline development. In HTA Health Technology Assessment NHS R&D HTA Programme Health Technology Assessment. Retrieved from www.hta.ac.uk/htacd.htm.
- กระทรวงการคลัง. (2561). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ. เข้าถึงได้จาก <http://61.19.50.59/audit/Centers/View.aspx?id=292&type=1>.
- กานต์ เสกขุนทด. (2560). แนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน ในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในจังหวัดฉะเชิงเทรา Development of the Internal Audit System in Local Government Administration, Chachoengsao Province. *วารสารราชนครินทร์*, (มกราคม-มิถุนายน), 53–62.
- แนวทางการตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ. (2561).พระราชบัญญัติสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. 2550. (2550, 19 มีนาคม). ราชกิจจานุเบกษา. เล่มที่ 124 ตอนที่ 16 ก, หน้า 1-19.
- พิเชษฐ์ จันทวิ, สุธาสินี ขุนเพชร, & ธนภัทร เจริญขวัญ. (2558). การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายใน : กรณีศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏสงขลา. เข้าถึงได้จาก <http://ird.skru.ac.th/RMS/file/AAUSG.pdf>.

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ. (2551). เข้าถึงได้จาก <http://www.audit.moi.go.th/books2551-09-23.pdf>.
- วิมลสิริ ศรีสมุทร. (2560). R2R E-Journal | มหาวิทยาลัยมหิดล. เข้าถึงได้จาก <https://r2r.mahidol.ac.th/abstract.php?journal=9&aid=352>.
- สำนักงานเขตสุขภาพที่ 5. (2564). แผนการตรวจสอบภายใน. เข้าถึงได้จาก http://203.157.148.202/r5w/file_send/book641622449212.pdf.
- สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข. (2563). คู่มือการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน. เข้าถึงได้จาก <http://www.pyomoph.go.th/backoffice/files/39626.pdf>.
- อรพรรณ แสงศิวะเวทย. (2561). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน[ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์]. วารสารระบบสารสนเทศด้านธุรกิจ (JISB), 3, 26–39.