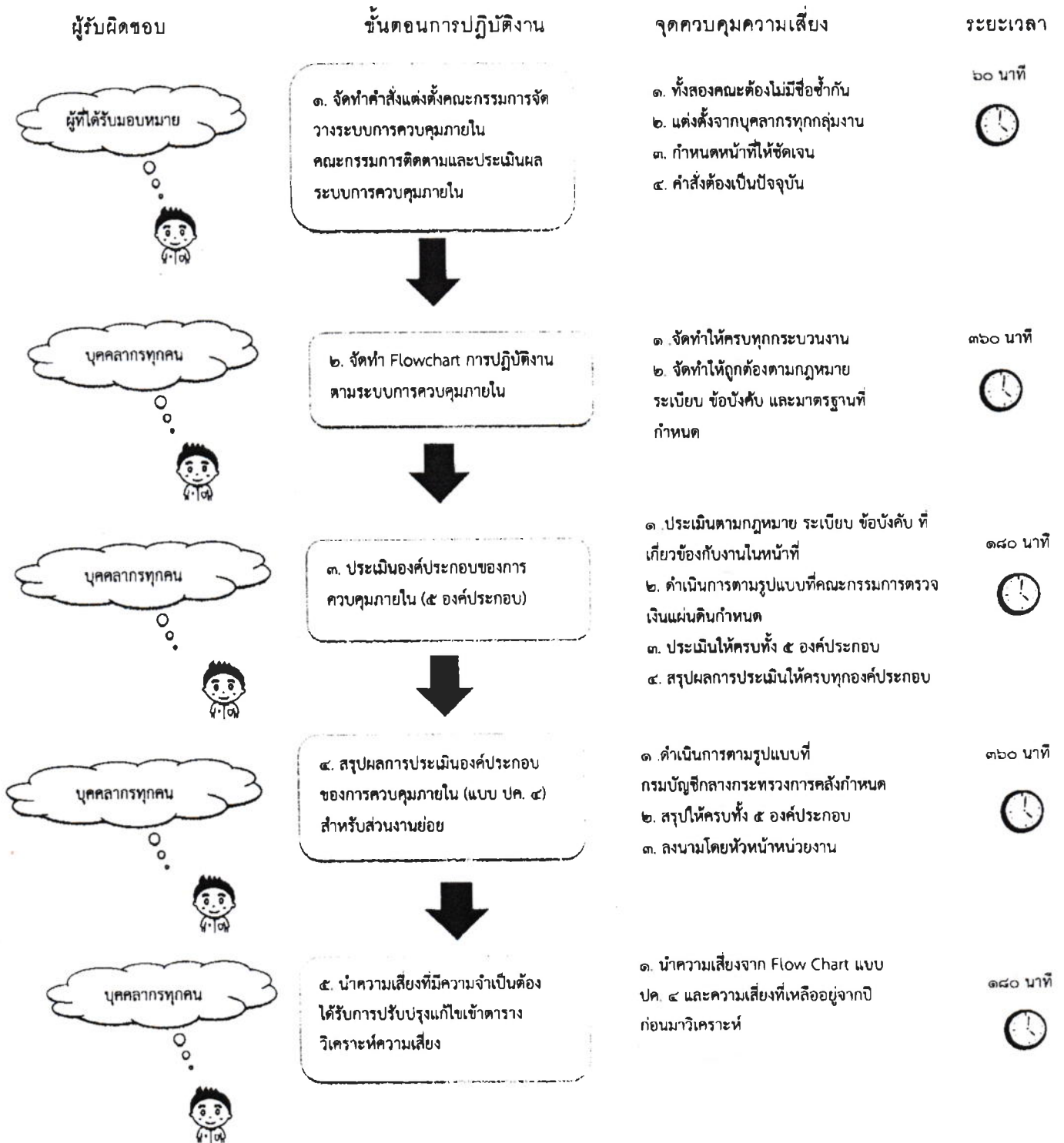
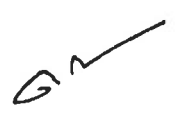


วิธีปฏิบัติการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จังหวัดอุบลราชธานี

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด
รายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง
ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

ผู้รับผิดชอบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

จุดควบคุมความเสี่ยง

ระยะเวลา

ผู้ที่ได้รับมอบหมาย



๖. นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับส่วนงานย่อย

- ๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังกำหนด
- ๒. ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด
- ๓. ลงนามโดยหัวหน้าหน่วยงาน

๑๘๐ นาที



หัวหน้าหน่วยงาน



๗. จัดส่งรายงานผลการประเมินแบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕ ระดับหน่วยงานย่อย ให้กับคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

- ๑. ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมส่งไฟล์เอกสารให้กับคณะกรรมการ

๓๐ นาที



คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน



๘. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

- ๑. ดำเนินการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลังกำหนด
- ๒. ลงนามโดยหัวหน้าหรือผู้บริหารสูงสุดของหน่วยรับตรวจ

๘๔๐ นาที



คณะกรรมการประเมิน



๙. ดำเนินการสอบทานแบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕

- ๑. ดำเนินการสอบทานให้ครบถ้วนแบบ ปค. ๔ และแบบ ปค.๕

๘๔๐ นาที



คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุม



๑๐. จัดส่งแบบ ปค.๔และแบบ ปค. ๕ ระดับหน่วยรับตรวจให้กับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพื่อรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดต่อไป

- ๑. ดำเนินการจัดส่งภายใน ๓๐ ธันวาคมของทุกปี
- ๒. รวบรวมผลงานให้ครบถ้วนตามลำดับเหตุการณ์

๓๐ นาที



วิธีปฏิบัติการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

โรงพยาบาลสรรพสิทธิประสงค์ จังหวัดอุบลราชธานี

วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด
รายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง
ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

การจัดวางระบบการควบคุมภายใน มีขั้นตอนการดำเนินงาน ๑๐ ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ในขั้นตอนนี้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจะต้องจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยบุคคลทั้งสองคณะต้องไม่มีชื่อซ้ำกันและควรแต่งตั้งจากบุคลากรทุกกลุ่มงาน เพื่อให้มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการแต่ละคณะให้มีความชัดเจน ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๖๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๒ จัดทำ Flowchart การปฏิบัติงาน

บุคลากรทุกคนจัดทำ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย ชื่อกระบวนการ ชื่อหน่วยงานที่เป็นเจ้าของกระบวนการงาน วัตถุประสงค์ของกระบวนการงานนั้นๆ จัดทำให้ครบทุกกระบวนการงาน โดย Flowchart จะต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อประโยชน์สำหรับใช้เป็นคู่มือการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องและแจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด รวบรวม Flowchart การปฏิบัติงานไว้อย่างเป็นระบบ ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๓๖๐ นาที ต่อ ๑ Flowchart

ขั้นตอนที่ ๓ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕องค์ประกอบ)

ในขั้นตอนนี้บุคลากรทุกคนต้องมีส่วนร่วมประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ

ตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ประกอบด้วย ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒) การประเมินความเสี่ยง ๓) กิจกรรมการควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๕) การติดตามประเมินผล โดยประเมินให้ครอบคลุมเพื่อจะได้ทราบถึงจุดแข็งจุดอ่อนหรือจุดที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข โดยเติมข้อความในช่องว่างได้หัวข้อ "ความเห็น/คำอธิบาย" จัดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายผลการประเมินในหัวข้อนั้นๆ และทำการสรุปผลการประเมินองค์ประกอบในภาคผนวก ก ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๑๘๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๔ สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) สำหรับส่วนงานย่อย

บุคลากรทุกคนในส่วนงานย่อยช่วยกันสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน จัดทำแบบ ปค.๔ สำหรับหน่วยงานย่อยโดยใช้รูปแบบตามที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด สรุปให้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และให้หัวหน้าหน่วยงานลงนาม ท้ายแบบทุกครั้งระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๓๖๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๕ นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขเข้าตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

ในขั้นตอนนี้ให้นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flowchart หรือ แบบ ปค.๔ รวมทั้งความเสี่ยงที่เหลืออยู่จากปีก่อนมาดำเนินการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใด โดยต้องจัดทำเกณฑ์การประเมินตามตัวอย่างของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังเพื่อหาแนวทางหรือกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๑๘๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๖ นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

ในขั้นตอนนี้ให้นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๕) ดำเนินการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๑๘๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๗ จัดส่งรายงานผลการประเมิน แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ให้กับคณะกรรมการการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ในขั้นตอนนี้ให้จัดส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(แบบ ปค. ๕) ให้คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในเพื่อประเมินความเสี่ยงที่ได้รับจากทุกส่วนงานย่อย และจัดรายงานภาพรวมหน่วยงานระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๓๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๘ จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปค. ๕)

ในขั้นตอนนี้คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในจะต้องจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(แบบ ปค.๔) และรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ในระดับหน่วยรับตรวจ หรือองค์กร โดยให้ผู้บริหารสูงสุดของทุกระดับเป็นผู้รับผิดชอบในการลงลายมือชื่อผู้รายงาน ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๘๔๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๙ ดำเนินการสอบทานแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕

คณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในดำเนินการสอบทานแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของทุกส่วนงานย่อย แบบ ปค.๔ และแบบปค.๕ ระดับหน่วยรับตรวจ ว่ามีความถูกต้องครบถ้วนเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในหรือไม่ ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๘๕๐ นาที

ขั้นตอนที่ ๑๐ จัดส่งแบบ ปค.๔ และแบบ ปค. ๕ ให้กับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

ในขั้นตอนนี้คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในจะต้องจัดส่งแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ระดับหน่วยรับตรวจ ให้กับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ภายใน ๓๐ ธันวาคม ของทุกปี และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดจะดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่ได้รับจากทุกหน่วยรับตรวจ และจัดรายงานภาพรวมจังหวัด เพื่อรายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๓๐ ธันวาคม ของทุกปี ระยะเวลาดำเนินการประมาณ ๓๐ นาที