

ระเบียบความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมควบคุมภายใน
หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลขอนแก่น จังหวัดนครราชสีมา

ภารกิจ / กิจกรรม		การประเมินความเสี่ยง					กิจกรรมควบคุมภายใน		
ภารกิจ/งาน	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่สำคัญ ที่ยังมีอยู่	สาเหตุ	ประเภท ของ	ระดับ ของ	อุบัติการณ์ ของความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ประเภท ของ	กิจกรรม ควบคุม
การเงิน	การรับเงิน	การออกไปเสร็จตรง คิดเงินผิดพลาด ไม่ได้รับเงิน	ออกไปเสร็จโดยไม่ตรวจสอบ ความรับเร่ง, ความสับสน จากความผิดพลาด	O,F,C	สูง	๐%	ออกไปเสร็จรับเงิน ถูกต้องตรงกับการรับ เงิน	O,F,C	- ตรวจสอบสำเนาใบสั่งยา เพื่อตรวจสอบความถูก ต้องของการรับเงินกับ รายการที่ระบุในใบสั่งยา เนื่องจากปัจจุบันไม่มี การตรวจสอบระหว่างใบ สั่งยากับใบเสร็จรับเงิน ควรมีสำเนาใบเสร็จที่มีชื่อ ผู้ป่วยเพื่อสอดคล้องกับใบ สั่งยา
		เงินเกินโดยไม่ทราบสาเหตุ	อาจเกิดจากรับเงินโดยไม่มี ได้ออกใบเสร็จ ทอนเงินให้ ผู้ป่วยขาดจำนวน	O,F	สูง	๕%	เพื่อการรับเงิน ที่ถูกต้อง	O,F	ให้ห้องยาเก็บใบสั่งยา หลังจากการงบบนเพื่อให้ การเงินตรวจสอบกับ ใบเสร็จ
		ไม่มีการตรวจสอบหลักฐาน การรับเงินไม่ได้กระทบยอด หรือสอบแย้งกัน	การเก็บรวบรวมใบสั่งยาและ ใบเสร็จไม่มีการกระทบยอด กัน	O,F	สูง	๕%	เพื่อการรับเงิน ที่ถูกต้อง	O,F	ให้ห้องยาเก็บใบสั่งยา หลังจากการงบบนเพื่อให้ การเงินตรวจสอบกับ ใบเสร็จ

ทะเบียนความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมควบคุมภายใน
หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลขอนแก่น จังหวัดนครราชสีมา

ภารกิจ / กิจกรรม		การประเมินความเสี่ยง					กิจกรรมควบคุมภายใน		
ภารกิจ/งาน	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่สำคัญที่ยังมีอยู่	สาเหตุ	ประเภทของความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	อุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้น	วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ประเภทของวัตถุประสงค์	กิจกรรมควบคุม
		การรับเงินไม่ถูกต้อง	สภาพแวดล้อมในการทำงานไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงานเนื่องจากมีเสียงรบกวนจากเจ้าหน้าที่ที่ไม่เกี่ยวข้อง	O,F	สูง	ต้องการให้การรับเงินถูกต้องมีพฤติกรรมการทำงานที่ดีส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงานเพื่อการรายงาน	O,F	- จัดสถานที่ของการเงินให้เป็นสัดส่วนให้สามารถทำงานในการทำงาน	
		การชำระหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่มีการควบคุมการรับชำระหนี้	ไม่มีการควบคุมคุณภาพรายตัว และไม่มีการเรียกเก็บหนี้ ไม่มีการนิเทศติดตาม	O,F	สูง	ถูกหนี้ถูกต้องและเรียกเก็บหนี้ที่มีประสิทธิภาพ		- จัดให้มีสิ่งส่งตรงกระดาษทำหนังสือขอค้างชำระ รักษาพยาบาลทำสมุดคุม ถูกหนี้ - จัดทำระเบียบเรียกเก็บหนี้	
		การเก็บรวบรวมใบสั่งยาและใบเสร็จที่รับเงินกระทบยอดกันไม่ได้เนื่องจาก	ไม่มีระบบผูกหมัวยรายตัวและการควบคุมคุณภาพ			บันทึกบัญชีการรับชำระหนี้อย่างถูกต้อง		ให้ห้องยาเก็บใบสั่งยาทั้งหมดหลังจากการเงินส่งเงินเพื่อให้การเงินตรวจสอบใบสั่งยาเก็บใบเสร็จ	
		๑. ส่งใบสั่งยาขึ้นมาหาการเงินซ้ำ ๒. ใบสั่งยาหาย ๓. การเงิน/เจ้าหน้าที่การเงินลืมเขียนเลขที่ใบเสร็จ							

ทะเบียนความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมควบคุมภายใน
หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลขอนแก่น จังหวัดนครราชสีมา

ภารกิจ / กิจกรรม		การประเมินความเสี่ยง					กิจกรรมควบคุมภายใน		
ภารกิจ/งาน	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่สำคัญ ที่ยังมีอยู่	สาเหตุ	ประเภท ของ	ระดับ ของ	อุบัติการณ์ ของความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ประเภท ของ	กิจกรรม ควบคุม
การจ่ายเงิน		๔. การเก็บใบสั่งยากกับการสรุปการรับเงินไม่พร้อมระยะเวลาการรับเงิน	คิดภาษีหัก ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง	O,F	สูง		การจ่ายเช็คและการหักภาษี ณ ที่จ่ายถูกต้อง	O,F	จัดทำสมุดคุมใบวางบิลที่มียอดจำนวนเต็มยอดหักภาษี ณ ที่จ่ายและยอดที่จะส่งจ่ายเช็คหลังหักภาษีออกแล้ว
		การเขียนเช็คผิด	ไม่มีการตรวจสอบยอดการจ่ายเช็คและการหักภาษี ณ ที่จ่ายขาดการตรวจสอบซ้ำขาดความรอบคอบ	O,F	สูง				ตรวจสอบโดยกรรมการผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจ่ายเช็คบุคคลที่ ๒ จัดระบบการตรวจสอบการตั้งเบิกโดยให้ส่งตารางฯ ก่อนวันที่ ๒๐ ของเดือน จัดทำข้อมูลจำนวนวันและจำนวนเงินที่ขอเบิก
	การจ่ายเงินค่าล่วงเวลา	การเบิกจ่ายค่าล่วงเวลาผิด	ไม่มีการตรวจสอบจำนวนวันที่ขึ้นปฏิบัติงานจริงก่อนส่งเบิก				การเบิกจ่ายเงินค่าล่วงเวลาถูกต้อง		

ทะเบียนความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมควบคุมภายใน
 หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลขอนแก่น จังหวัดนครราชสีมา

ภารกิจ / กิจกรรม		การประเมินความเสี่ยง					กิจกรรมควบคุมภายใน		
ภารกิจ/งาน	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่สำคัญที่ยังมีอยู่	สาเหตุ	ประเภทของความเสี่ยง	ระดับของความเสี่ยง	จุดอ่อนที่ยอมรับได้	วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ประเภทของวัตถุประสงค์	กิจกรรมควบคุม
	การเบิกจ่ายเงินค่า ค่าแรงเวลา การจ่ายเงินสด	ความเสี่ยงที่บุคคลแต่ละรายในวง จ่ายให้บุคคลแต่ละรายในวง เงินที่สูง	ขาดการสื่อสาร ขาดความรู้ความเข้าใจ	O,F	สูง		ควบคุมการจ่ายเงินสด ในแต่ละวันเพื่อให้อยู่ ในวงเงินที่เหมาะสม เพื่อให้เกิดการเก็บรักษา เงินเป็นไปตาม ระเบียบฯ	O,F	ตั้งกฎการจ่ายเงินสด ประจำวัน กรณีจ่ายให้เจ้าหน้าที่ จะ จ่ายรายละไม่เกิน ๕,๐๐๐.- กรณีจ่ายให้บุคคลภายใน นอกจากจะจ่ายใหม่เงินราย ละ ๒,๐๐๐.- จะแจ้งให้เจ้าหน้าที่ขอ เบิกมารับเงินก่อนเปิด บัญชีประจำวันหากไม่มา รับจะตัดยอดจ่ายในวัน ถัดไป
	เจ้าหน้าที่ขอเบิก เงินแล้วไม่มารับเงิน (กรณีเงินยืม) ทำให้ เจ้าหน้าที่ต้องเก็บ เงินไว้เป็นจำนวนมาก	เจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าเป็นเงินแล้ว จะได้คืนหรือไม่ เจ้าหน้าที่ไม่ติดตามเงินที่ขอ ยืม	ขาดการวางแผน ขาดการสื่อสาร ขาดการประเมินผล	O,F	สูง				

ทะเบียนความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมควบคุมภายใน
 หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลขอนแก่น จังหวัดนครราชสีมา

ภารกิจ / กิจกรรม				การประเมินความเสี่ยง				กิจกรรมควบคุมภายใน	
ภารกิจ/งาน	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่สำคัญ ที่ยังมีอยู่	สาเหตุ	ประเภท ของ	ระดับ ของ	อุบัติเหตุ ของความเสี่ยง ที่ยอมรับได้	วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ประเภท ของ วัตถุประสงค์	กิจกรรม ควบคุม
		ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในผู้ป่วยแต่ละรายไม่ถูกต้อง	ลงรายการค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วนทำให้สูญเสียรายได้ คิดราคาผิดพลาดครั้งแรกของการนอน ไม่มีความตระหนักรู้ ขาดความรู้ ความเข้าใจ ขาดการสื่อสาร ขาดการนิเทศ	O,F,C	สูง		ค่าใช้จ่ายของผู้ป่วยแต่ละรายถูกต้อง	O,F,C	จัดให้มีระบบการรวบรวมค่าใช้จ่ายผู้ป่วยในในเครื่องคอมพิวเตอร์
	การควบคุมใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ชี้	ใบเสร็จรับเงินสูญหาย	เบิกจ่ายผิดพลาดแล้วใบเสร็จบางส่วนเล่มเลขที่ไม่ครบ มีแต่ใบสำเนาฉบับจริงไม่มี						จัดระบบการควบคุมเอกสารไม่ฝ่ายโดยทำบันทึกข้อความส่งคืนใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	การควบคุมใบเสร็จรับเงินที่ชี้แล้ว	สำเนาใบเสร็จรับเงินสูญหาย	ส่งคืนให้ผิดพลาดเพื่อแก้ไขใบเสร็จไม่มีการควบคุมการส่งคืน				สำเนาใบเสร็จไม่สูญหาย		จัดทำสมุดควบคุมใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากพัสดุทุกเล่ม

ระเบียบแนวปฏิบัติและความเสี่ยงและการจัดกิจกรรมความคุ้มครองภายใน
หน่วยงาน งานการเงินและบัญชี วิทยาลัยพยาบาลขอนแก่น จังหวัดนครศรีธรรมราช

ภารกิจ/งาน		การประเมินความเสี่ยง					กิจกรรมความคุ้มครองภายใน		
ภารกิจ/งาน	กิจกรรม	ความเสี่ยงที่สำคัญ ที่ยังมีอยู่	สาเหตุ	ประเภท ของ	ระดับ ของ	อุบัติการณ์ ของความเสียหาย ที่ยอมรับได้	วัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ประเภท ของ	กิจกรรม ควบคุม
			<p>รับคืนใบเสร็จรับเงินแล้วไม่มีการคืนรับมอบใบเสร็จจากจุดที่เบิกใบเสร็จไปใช้</p> <p>บางจุดที่มีการรับเงินคืนส่งใบเสร็จที่ใช้แล้วกลับคืน</p> <p>ใบเสร็จบางเล่มใช้ซ้ำจนเป็นงบประมาณแต่ไม่ได้จดบันทึกไว้ว่าใช้ไปถึงไป</p>						<p>จัดทำสมุดควบคุมการรับคืนใบเสร็จรับเงินโดยใช้สมุดเล่มเดียวกับการเบิก</p> <p>ใบเสร็จรับเงินแต่เมื่อได้รับสำเนาคืนแล้วให้ระบุวันที่ที่ได้รับคืน</p> <p>จัดระบบตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงินแล้ว เติมนัดชำระเพื่อตรวจสอบว่าใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้แล้วเล่มใดยังใช้ไม่หมด</p>