ประกาศนโยบายการควบคุมภายใน
โรงพยาบาลบางคล้า ประจำปีงบประมาณ 2562

โรงพยาบาลบางคล้า ได้ตะหนักถึงความสาคัญและดำเนินการให้มีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม โดยให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในทั้งการควบคุมทางการเงิน การดำเนินงาน กระบวนการทางบัญชีและการเก็บบันทึกข้อมูล การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน รวมถึงกระบวนการอื่น ๆ ในโรงพยาบาลที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น ซึ่งมีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของโรงพยาบาลในการเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว เพื่อทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รายงานทางการเงินมีความเชื่อถือได้และทันเวลา สามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและการตัดสินใจการปฏิบัติการด้านต่าง ๆ สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบข้อบังคับตลอดจนนโยบายต่าง ๆ ของโรงพยาบาล และการรับเงินและการจ่ายเงินได้รับการอนุมัติอย่างถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบอำนาจเป็นคำสั่งชัดเจนตามที่กำาหนดไว้และการแบ่งแยกหน้าที่งานภายใน มีความเหมาะสม ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารของโพยาบาลเป็นผู้รับผิดชอบสูงสุดของระบบการควบคุมภายใน จะทำการประเมินระบบการควบคุมภายในของโรงพยาบาล เป็นประจำทุกปี เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียได้รับทราบ

1. **วัตถุประสงค์**

คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลได้จัดให้มีนโยบายการควบคุมภายในขึ้นเพื่อกำกับการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของผู้ปฏิบัติงานในโรงพยาบาล ให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

1.1 ด้านการดำเนินงาน (Operations) มุ่งหมายให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

1.2 ด้านการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) มุ่งหมายให้การจัดทำรายงานทางการเงินมีคุณภาพ มีการนำเสนอข้อสารสนเทศอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

1.3 ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบ นโยบาย และข้อพึงปฏิบัติ (Compliance with Applicable Laws and Regulations) ตลอดจนนโยบายและมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น มุ่งหมายให้การปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย กฎระเบียบ ฯลฯ มิให้เกิดผลเสียหายใดๆ จากการละเว้นหรือฝ่าฝืนการปฏิบัติเกิดขึ้น

2. **ขอบเขตของนโยบาย**

นโยบายฉบับนี้กำหนดให้มีและคงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการที่ดี ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ทุกคน รับทราบนโยบายและมีหน้าที่ต้องถือปฏิบัติตามนโยบายนี้โดยเคร่งครัด

3. **องค์ประกอบของนโยบายการควบคุมภายใน**

3.1 องค์กรและสภาพแวดล้อม โรงพยาบาลบางคล้า ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity)และจริยธรรม (ethics) มีการพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอานาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กร

บรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาล และมีความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถตลอดจนมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความบผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ทั้งนี้ จัดให้มีสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

3.2 มีการดำเนินงาน อยู่บนหลักความซื่อตรง และมีจริยธรรม มีการกำหนดเป้าหมายในในการให้บริการอย่างชัดเจนและวัดผลได้ โดยยึดหลักการดำเนินงานภายใต้กฎหมาย และกฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน และยึดหลักธรรมาภิบาลอย่างเคร่งครัด

3.3 มีการจัดทำงบประมาณประจำปี ซึ่งผ่านการวิเคราะห์อย่างรอบคอบจากคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาล และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการ นอกจากนี้ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน โดยคำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

3.4 มีโครงสร้างการจัดองค์กรที่มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างหน่วยงานต่างๆ ภายในโรงพยาบาล ตามแผนผังองค์กร

3.5 มีการจัดทำระเบียบปฏิบัติและคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายงานต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีการเผยแพร่ระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ให้ทุกคนรับทราบ

3.6 ระเบียบปฏิบัติของโรงพยาบาลมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมและข้อกำหนดห้ามเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้จัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามระเบียบปฏิบัติและข้อกาหนดเกี่ยวกับจริยธรรมดังกล่าวตลอดจนประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ

4. การประเมินความเสี่ยง

มีการกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร นอกจากนี้ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตคอร์รัปชั่น ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร และสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน ทั้งนี้ มีการบริหารความเสี่ยง โดยดำเนินการดังต่อไปนี้

4.1 มีการจัดให้มีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อรับผิดชอบงานการบริหารความเสี่ยง โดยมีนโยบายและกระบวนการในการบริหารความเสี่ยง ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ความเสี่ยงด้านการเงินและการรายงาน ความเสี่ยงด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ต่างๆ ตลอดจนความเสี่ยงด้านทุจริต คอร์รัปชั่น เพื่อลดอัตราความเสี่ยงดังกล่าวให้เหลือน้อยที่สุด มีการพิจารณาทบทวนความเพียงพอของระบบการบริหารความเสี่ยงและประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งหรือตามที่จำเป็น

4.2 ให้ความสาคัญกับสัญญาณเตือนต่างๆล่วงหน้า และเพื่อป้องกันการประพฤติตนอันไม่สมควร คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้จัดทำแนวทางการป้องกันการทุจริต

5. การควบคุมการปฏิบัติงาน

มีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ต่ำสุดและยอมรับได้ โดยมีการพัฒนาการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ และจัดให้มีมาตรการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ มีการควบคุมการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการดังต่อไปนี้

6.ระบบสารเทศและการสื่อสารข้อมูล

จัดให้มีรายงานตามกำหนดเวลาและมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องในเชิงวิเคราะห์ที่มีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ ตลอดจนจัดให้มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

6.1 มีการจัดให้มีข้อมูลที่สาคัญอย่างเพียงพอใช้ประกอบการตัดสินใจ

6.2 มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และบัญชีต่างๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และมีการใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชี

6.3 มีการสอบทานงบการเงินรายไตรมาส

6.4 มีการจัดให้มีข้อมูลทางการเงิน และข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านต่างๆซึ่งฝ่ายจัดการสามารถนำมาประกอบการพิจารณาสั่งการ โดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการและมีการนำระบบคอมอมพิวเตอร์มาใช้ในการประมวลผล เพื่อให้ข้อมูลสารสนเทศมีความถูกต้องและเหมาะสมกับการใช้พิจารณา มีความเป็นปัจจุบัน ทันเวลา และมีความสะดวกในการเข้าถึงสาหรับผู้ที่ปฏิบัติงานและผู้มีอำนาจเกี่ยวข้อง

6.5 มีการจัดเตรียมความพร้อมของระบบสารสนเทศ โดยจัดให้มีการสำรองข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ ในกรณีที่ไม่สามารถใช้ระบบสารสนเทศที่มีอยู่ได้

6.6 มีการจัดให้มีระบบการสื่อสารภายใน และระบบการสื่อสารภายนอก เพื่อให้บุคลากรในโรงพยาบาลได้รับทราบข้อมูลสารสนเทศที่ใช้สาหรับการให้บริการและการบริหาร หรือการปฏิบัติงานในหน้าที่ของแต่ละคนอย่างครบถ้วนเรียบร้อย

7.ระบบการติดตาม

7.1 มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม ทำการสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ รตามความเหมาะสม

7.2 มีการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามข้อกำหนด กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นและสอบทานการปฏิบัติตามมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นดังกล่าว อีกทั้งพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่าเสมอ ซึ่งครอบคลุมถึงการสอบทานการปฏิบัติตามกระบวนการตามมาตรการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จะมีการรายงานต่อคณะกรรมการบริหารของโรงพยาบาล หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป และผู้บริการโรงพยาบาล และคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไข

(นายดิเรก ภาคกุล)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางคล้า