

บทที่ 4

การเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายใน ด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่

การศึกษาเพื่อเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ตามแนว COSO เป็นการศึกษาเชิงคุณภาพโดยข้อมูลปฐมภูมิที่ใช้ในการศึกษาเพื่อให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติงานของการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีได้มาจากการตรวจสอบ การสัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูง หัวหน้าฝ่ายและเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการตรวจสอบภายในของโรงพยาบาลเชิงดาว ข้อมูลทุติยภูมิเป็นการศึกษาจากเอกสารด้านการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 แนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายใน แนวปฏิบัติระบบการเงินและบัญชี แนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ ซึ่งได้เอกสารข้อมูลจากงานการเงิน ฝ่ายบริหารงานทั่วไปของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่

การศึกษามีรายละเอียดดังนี้ โรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่เป็นหน่วยงานของรัฐที่มีการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ปฏิบัติงาน และมีการจัดวางระบบ ควบคุมภายในโดยคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ ที่ 603/2547ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2547 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ ในบทนี้จะได้พิจารณาเปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่ที่ใช้อยู่ในปัจจุบัน ว่าสิ่งใดที่ได้ดำเนินการแล้ว และสิ่งใดที่ยังอยู่ในช่วงพิจารณาหาแนวทางปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 หรือตามแนว COSO โดยเปรียบเทียบแยกพิจารณาในแต่ละองค์ประกอบดังนี้(การสัมภาษณ์/แบบสอบถาม/สังเกตการณ์)

การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม ประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ คือ ปรัชญาและรูปแบบการทำงาน ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ความรู้และความสามารถ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจ การบริหารทรัพยากรมนุษย์ การติดตามการตรวจสอบภายใน ดังตารางที่ 1 – 7

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบระหว่างสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหารตามแนวคิดของ COSO กับกระบวนการควบคุมภายใน ด้านการเงินและบัญชี ของโรงพยาบาลเชียงใหม่ จังหวัด เชียงใหม่ กับแนวคิด ของ COSO

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>1. มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชี ระบบการบริหารสารสนเทศ ทรัพยากรมนุษย์ การติดตามผล และการตรวจสอบและประเมินทั้งการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</p> <p>2. มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</p> <p>3. มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</p> <p>4. มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง และการดำเนินกิจการ ภารกิจ หรือการปฏิบัติงานใหม่ ภายหลังจาก</p>	<p>ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <p>1. ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลเชียงใหม่ กำกับ ดูแลและสนับสนุนการปรับระบบบัญชีเป็นเกณฑ์คงค้าง ได้ประสบความสำเร็จ สามารถแก้ไข ปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างชัดเจนและโปร่งใส สนับสนุนและพัฒนาระบบสารสนเทศอย่างจริงจัง สนับสนุนกิจกรรมพัฒนาบุคลากรในทุกรูปแบบ มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบควบคุมภายใน สอดส่องดูแลบริหารความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ตั้งแต่ระดับผู้ปฏิบัติ และประมวลภาพรวมในระดับกลุ่มและระดับองค์กร</p> <p>2. มีการติดตามการรายงานทางการเงินทุกเดือนเวลาประชุม คณะกรรมการบริหาร โรงพยาบาล</p> <p>3. ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลเชียงใหม่ ให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจ</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-4</p> <p>- ข้อที่มีความคล้ายคลึงกัน ได้แก่ข้อ 5</p> <p>- ประเด็นที่มีความแตกต่างคือข้อ 6 ของแนวคิด COSO คือ โรงพยาบาลเชียงใหม่ ไม่ได้กำหนดกลยุทธ์ในการแก้ไขปัญหาอัตราการหมุนเวียนพนักงานระดับผู้บังคับบัญชา</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</p> <p>4. มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง และการดำเนินกิจการ ภารกิจ หรือการปฏิบัติงานใหม่ ภายหลังจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง อย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</p> <p>5. มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management)</p> <p>6. อัตราการหมุนเวียน</p>	<p>ตามลักษณะการดำเนินงานมีการมอบหมายงานให้กระจายไปยังหัวหน้าฝ่ายและหัวหน้ากลุ่มงาน ทำให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัว ไม่ล่าช้า</p> <p>4. มีคำสั่ง โรงพยาบาลเชิงดาวที่ 603/2546 แต่งตั้งผู้บริหารระดับหัวหน้าฝ่ายและหัวหน้ากลุ่มงาน เป็นคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของโรงพยาบาล และมีคำสั่ง ที่ 021/2549 แต่งตั้งหัวหน้าฝ่าย หัวหน้ากลุ่มงาน และหัวหน้างาน เป็นคณะกรรมการรับผิดชอบการบริหารความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามระเบียบคดง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ 2544 เพื่อสรุปปัญหาตลอดจนชี้แจงการดำเนินงานต่าง ๆ ในรอบเดือนที่ผ่านมา ทั้งนี้ในระดับผู้บริหาร ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงขององค์กรด้านการเงินและงบประมาณ</p>	

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
พนักงานระดับผู้บังคับบัญชา ซึ่งเกี่ยวข้องกับกระบวนการควบคุมภายในไม่เพิ่มขึ้น และมีกลยุทธ์ในการแก้ปัญห้อัตรารหมุนเวียนในส่วนที่เป็นอุปสรรคและข้อจำกัด อาทิ เพดานเงินเดือน	5. โรงพยาบาลเชียงใหม่ได้กำหนดตัวชี้วัดการเงินการบัญชีไว้สำหรับใช้ในการวัดสัมฤทธิ์ของงาน มีการกำหนดนโยบายเป้าหมายชัดเจนในการวัดผลสัมฤทธิ์ของปฏิบัติงาน โดยยึดจากเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพโรงพยาบาล	

จากตารางที่ 1 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 6 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 5 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 4 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการบัญชี การติดตามผล การตรวจสอบและประเมินผล มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ มีทัศนคติที่ดีและเหมาะสมในการจัดการความเสี่ยง มีความคล้ายคลึงกัน จำนวน 1 รายการคือการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการนำตัวชี้วัดมาเป็นเครื่องมือวัดความสำเร็จของงาน

ส่วนที่แตกต่างจากการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO มีจำนวน 1 รายการ คือ กระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาล เชียงใหม่ ยังไม่ได้มีการกำหนดกลยุทธ์ในการแก้ไขปัญหาเกี่ยวกับอัตรารหมุนเวียนพนักงานระดับผู้บังคับบัญชา

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และ จริยธรรมตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและ บัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>ความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ</p> <p>1. บุคลากรทราบและเข้าใจ ลักษณะของพฤติกรรมที่ ยอมรับและไม่ยอมรับ และ บทลงโทษตามข้อกำหนดด้าน จริยธรรม และแนวทางการ ปฏิบัติที่ถูกต้อง</p> <p>2. มีข้อกำหนดด้านจริยธรรม และบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้ พนักงานทุกคนลงนาม รับทราบเป็นครั้งคราว</p> <p>3. ผู้บริหาร ส่งเสริมและ สนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่ มุ่งเน้นความซื่อสัตย์ โดย สื่อสารทางวาจาในการประชุม การหารือกับพนักงาน และ ปฏิบัติตัวเป็นแบบอย่าง</p>	<p>ความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ</p> <p>1. โรงพยาบาลเชียงใหม่มีการ ควบคุมการปฏิบัติงานของ บุคลากรยึดหลักจรรยาบรรณ และข้อกำหนดทางคุณธรรม จริยธรรม และสั่งการให้ ข้าราชการและลูกจ้างถือปฏิบัติ ตาม</p> <p>2. ผู้บริหารทุกระดับมีการดำเนินการ ตามสมควรแก่กรณีเมื่อทราบว่าไม่มี การปฏิบัติตามนโยบาย ระเบียบหรือ แนวทางปฏิบัติไม่เพิกเฉยต่อ สัญญาณเตือนภัยเกี่ยวกับการ ปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องเกี่ยวกับการ เงินการบัญชีเช่น กรณีมีการ ร้องเรียนว่ามีการไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบหรือแนวทางปฏิบัติทำให้ เงินขาดบัญชีไปอาจเกิดความ เสียหายจะดำเนินการตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการตาม พระราชบัญญัติระเบียบ ข้าราชการพลเรือน พ.ศ. 2535</p> <p>ทันที</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-4</p> <p>- ข้อที่มีความคล้ายคลึงกัน ได้แก่ข้อ 5-6</p> <p>- ข้อที่มีความแตกต่างกัน ได้แก่ข้อ 7-8ของแนวคิด COSO คือโรงพยาบาลเชียงใหม่ขาดการสื่อสารด้าน วินัยและบทลงโทษ</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>4.ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของบุคลากรเกิดขึ้น</p> <p>5.ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</p> <p>6.ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</p> <p>7. มีการสื่อสารให้ทราบทั่วทั้งองค์กรเกี่ยวกับประเภทของความผิดทางวินัย เพื่อให้พนักงานทราบว่า หากประพฤติมิชอบจะต้องได้รับการลงโทษเช่นเดียวกัน</p>	<p>3.หลีกเลี่ยงการสร้างความกดดันในการที่ต้องปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่สูงเกินไปโดยการให้บุคลากรเขียนโครงการในการปฏิบัติงาน โดยกำหนดเป้าหมายในการทำงานเองตามศักยภาพ แต่ต้องสอดคล้องกับเป้าหมายหลักขององค์กร</p> <p>4.มีการปรับเงินเดือนให้แก่ลูกจ้างตามอัตราสูงสุดที่รัฐบาลกำหนด มีการเลื่อนขึ้นเงินเดือนและมีการพิจารณาความดีความชอบเช่นเดียวกับข้าราชการทุกประการ</p> <p>5.โรงพยาบาลเชียงใหม่มีการควบคุมการปฏิบัติงานของบุคลากรยึดหลักจรรยาบรรณและข้อกำหนดทางจริยธรรม มีการสั่งการให้ข้าราชการและลูกจ้างถือปฏิบัติตามประมวลพระราชบัญญัติ พระราชกฤษฎีการะเบียบข้อบังคับ เช่น การเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ การเบิกค่ารักษาพยาบาล</p>	

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
8. บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับพร้อมบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	6. ผู้อำนวยการโรงพยาบาลให้ความสำคัญเรื่องความซื่อสัตย์โดยกำหนดเป็นนโยบายและแผนงานต่างๆ ที่มุ่งเน้นความโปร่งใสและตรวจสอบได้เช่น การจัดทำแผนงบประมาณ	

จากตารางที่ 2 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 8 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 6 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 4 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดข้อปฏิบัติด้านจริยธรรมและบทลงโทษเพื่อให้พนักงานถือปฏิบัติ ผู้บริหารเน้นการปฏิบัติที่ซื่อสัตย์ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และไม่เพิกเฉยหากเกิดกรณีไม่ปฏิบัติตามระเบียบข้อกำหนด และมีความคล้ายคลึงกันจำนวน 2 รายการคือ หลีกเลี่ยงการสร้างกีดกันในการปฏิบัติงานตามเป้าหมาย สร้างสิ่งจูงใจเพื่อให้บุคลากรยึดมั่นในความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม

ส่วนที่แตกต่างจากการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO มีจำนวน 2 รายการ คือ ไม่มีการสื่อสารให้ทราบทั่วทั้งองค์กรเกี่ยวกับประเภทของความผิดทางวินัย เพื่อให้พนักงานทราบว่า หากประพฤติน่าสงสัยจะต้องได้รับการลงโทษเช่นเดียวกัน และไม่มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับพร้อมบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง

ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากรตาม COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>ความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>1. มีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งงานไว้อย่างเหมาะสม</p> <p>2. มีการจัดทำเอกสารบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>3. มีการระบุและแจ้งให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</p> <p>4. มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม</p>	<p>ความรู้ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <p>1. มีการจัดทำคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งของบุคลากรด้านการเงิน การบัญชีไว้ตามที่สำนักงาน ก.พ. กำหนด และมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเพื่อให้ทราบถึงกระบวนการ ระเบียบ และกลไกการดำเนินงานที่ถูกต้อง</p> <p>2. มีการบรรยายคุณลักษณะของงานทุกตำแหน่งไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยอ้างอิงจากสำนักงาน ก.พ. จึงมีความเป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>2. มีการบรรยายคุณลักษณะของงานทุกตำแหน่งไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยอ้างอิงจากสำนักงาน ก.พ. จึงมีความเป็นปัจจุบันเสมอ</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ ข้อ 1-4</p> <p>- มีประเด็นที่แตกต่าง คือข้อ 5 ของแนวคิด COSO คือ โรงพยาบาลเชิงดาวยังไม่มี การระบุอย่างชัดเจนในส่วนที่ บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการมีการปรับปรุง</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>5. การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนที่บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการมีการปรับปรุง</p>	<p>3. มีการวิเคราะห์พื้นฐานความรู้ทางการศึกษา และทักษะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาบรรจุแต่งตั้งพนักงานให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>4. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานปีละ 2 ครั้ง พิจารณาจากผลสำเร็จของงาน โดยมีตัวชี้วัดผลงานเป็นเกณฑ์ และมีการระบุในส่วนที่มีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการมีการปรับปรุง</p> <p>5. โรงพยาบาลเชิงดาว ให้การฝึกอบรมต่อพนักงาน เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญอย่างน้อย 10 วัน/คน/ปีโดยจะสำรวจความต้องการพัฒนาตนเองในด้านต่าง ๆ ของบุคลากรเป็นประจำทุกปี และประสานงานกับองค์กรที่จัดอบรมให้ความรู้ เพื่อส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้ เพื่อพัฒนาตนเองตามความต้องการพัฒนาตนเองในด้านต่าง ๆ ของ</p>	

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
	<p>บุคลากรเป็นประจำทุกปี และประสานงานกับองค์กรที่จัดอบรมให้ความรู้เพื่อส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้เพื่อพัฒนาตนเองตามความต้องการของบุคลากร ทั้งนี้ ได้ให้ผู้เข้ารับการอบรม</p> <p>เขียนรายงานผลการอบรม และแนวทางการนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในการพัฒนางานให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรไว้ด้วย</p>	

จากตารางที่ 3 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับความรู้ความสามารถของบุคลากรตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 5 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 5 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 4 รายการคือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดระดับความรู้ทักษะและความสามารถที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งงาน มีการจัดทำเอกสารบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากร การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน

ส่วนที่แตกต่างจากการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO มีจำนวน 1 รายการ คือมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนที่บุคลากรมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องการมีการปรับปรุง

ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงสร้างการจ้ด
องค์กรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาล
เชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>โครงสร้างองค์กร</p> <p>1. มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>2. มีการประเมินผลโครงสร้างองค์กรเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</p> <p>3. มีการแสดงแผนภูมิการจ้ดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้บุคลากรทุกคนทราบ</p> <p>4. ผู้บริหารมีความรู้ประสบการณ์ที่เพียงพอและได้รับการฝึกอบรมที่จำเป็นในตำแหน่งสำคัญนั้น</p>	<p>โครงสร้างองค์กร</p> <p>1. มีการแบ่งอย่างชัดเจนในหน้าที่ของงานภารกิจหลักอื่นได้แก่งานด้านการบริการ(ด้านการรักษาพยาบาล ด้านการส่งเสริมสุขภาพ ด้านการป้องกันโรค และด้านการฟื้นฟูสุขภาพ) และงานด้านการสนับสนุน(งานธุรการ งานการเงินและพัสดุ)</p> <p>2. มีการแสดงผังการจ้ดองค์กรที่แสดงสายการบริหารงานและแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบเป็นรายลักษณะอักษร</p> <p>3. มีการปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กรตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงเช่น โครงสร้างงานการเงินและบัญชี</p> <p>4. ผู้อำนวยการ โรงพยาบาลสนับสนุนให้ผู้บริหารได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ทักษะที่จำเป็นในตำแหน่งอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-6</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>5.ส่งเสริมผู้บริหารให้ปรับปรุงความรู้ความชำนาญให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบที่เปลี่ยนแปลงไป</p> <p>6.จัดให้มีและดำรงไว้ซึ่งการรายงานผลการดำเนินงานที่เหมาะสมในองค์กร</p>	<p>5.ผู้อำนวยการ โรงพยาบาล ศึกษาความเคลื่อนไหวและการเปลี่ยนแปลงบริบทของงานอย่างสม่ำเสมอ ปฏิบัติ กระตุ้น สนับสนุน ส่งเสริมให้ผู้บริหารปรับปรุง พัฒนาศักยภาพให้เท่าทันกับความเปลี่ยนแปลงของงานที่รับผิดชอบ เพื่อให้การบริหารเป็นไปอย่างถูกต้องทันเหตุการณ์ และสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง</p> <p>6.มีการจัดทำรายงานตามความจำเป็นตามสายงานและต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง มีการปรับปรุงรูปแบบการรายงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันและผู้บริหารระดับสูงเปิดโอกาสให้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน หัวหน้าฝ่ายและหัวหน้ากลุ่มงานเข้าพบเพื่อรับฟังปัญหาและแนะนำแนวทางแก้ไขปัญหาได้อย่างง่ายทำให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัวและมีความชัดเจนในทางปฏิบัติ</p>	

จากตารางที่ 4 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงสร้างการจัดองค์กรตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 6

รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 6 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 6 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการ จัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการปรับเปลี่ยน โครงสร้างองค์กรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัย ผู้บริหารมีความรู้และได้รับการฝึกอบรมที่จำเป็นเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบที่เปลี่ยนแปลงไป มีและดำรงไว้ซึ่งการรายงานผลการดำเนินงาน มีการจัดทำรายงานตามความจำเป็นตามสายงานและต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีการปรับปรุงรูปแบบการรายงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันและผู้บริหารระดับสูงเปิด โอกาสให้ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน หัวหน้ากลุ่มงาน หัวหน้ากลุ่มงาน เข้าพบเพื่อรับฟังปัญหาและแนะนำแนวทางแก้ไขปัญหา ได้อย่างง่ายทำให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัวและมีความชัดเจนในทางปฏิบัติ

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุม ภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ 1. มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ 2. ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ 1. มีการมอบหมายหน้าที่ตามสายงานความรับผิดชอบของแต่ละคน โดยการออกคำสั่งแต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน และมีการเปลี่ยนแปลง โยกย้าย สับเปลี่ยนตำแหน่งหลังมีการประเมินผลการปฏิบัติงานและพบว่ามีความไม่เหมาะสมในการปฏิบัติงาน	- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-2 - ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
	2. ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเชิงดาว จะติดตามสอบถามความคืบหน้าของงานที่มอบหมายไปแล้วอย่างสม่ำเสมอ มีการประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นที่ไปในทางที่ถูกต้อง รวดเร็ว สอดคล้องกัน ทันต่อสถานการณ์ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นรูปธรรม	

จากตารางที่ 5 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 2 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสม ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมายและไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 6 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในด้านนโยบายบริหารงานด้านบุคลากรตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้าน การเงิน และบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร 1. มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาระดับการณ	นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร 1. มีระบบการคัดเลือกบุคลากรที่มีคุณภาพเข้าปฏิบัติงานโดยกำหนดคุณสมบัติเบื้องต้นตามหลักเกณฑ์ที่ ก.พ.กำหนดไว้ในพ.ร.บ.ระเบียบข้าราชการพลเรือนฯ	- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-5 - ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>และความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</p> <p>2. มีการจัดปฐมนิเทศให้กับบุคลากรใหม่ และจัดอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอต่อเนื่อง</p> <p>3. การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</p> <p>4. การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานให้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>5. มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p>	<p>2. มีการปฐมนิเทศบุคลากรใหม่ ครบ 100% ปีละ 1 ครั้ง</p> <p>3. การเลื่อนตำแหน่ง การปรับอัตราเงินเดือน การโยกย้าย การปรับเปลี่ยนตำแหน่ง จะพิจารณาจากผลการประเมินการปฏิบัติงาน ตามเกณฑ์ที่ได้กำหนดไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>4. มีการกำหนดให้ความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรมเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินการปฏิบัติงาน</p> <p>5. กรณีเกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ จะต้องถูกดำเนินการทางวินัยเช่น ไม่ออกไปเสิร์ฟเมื่อมีการรับเงิน</p>	

จากตารางที่ 6 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับนโยบายบริหารงานด้านบุคลากรตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 5 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 5 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 5 รายการคือ คือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดมาตรฐานการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม มีการจัดปฐมนิเทศให้กับบุคลากรใหม่ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน การประเมินผลการ

ปฏิบัติงานพิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการลงโทษทางวินัยกรณีเกิดการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและทั้งสองระบบไม่มีส่วนที่แตกต่างของกิจกรรมการปฏิบัติ

ตารางที่ 7 แสดงการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายใน การเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว

แนวคิดของ COSO	ของโรงพยาบาลเชียงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>1. มีคณะกรรมการการตรวจสอบ ภายใน(Audit Committee) และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>2. มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p>กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>1. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในของโรงพยาบาล จำนวน 3 คน เพื่อทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>2. มีการตรวจสอบภายในปีละ 1 ครั้ง โดยทีมตรวจสอบภายในจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงใหม่ และมีการรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-2</p>

จากตารางที่ 7 จะเห็นได้ว่าสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว มี 2 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายใน มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการและไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 8 สรุปการเปรียบเทียบสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่

ด้าน	แนวCOSO	โรงพยาบาลเชียงดาว		
		เหมือน	คล้ายคลึง	แตกต่าง
สภาพแวดล้อมการควบคุม				
1. ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	6	4	1	1
2. ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	8	4	2	2
3. ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร	5	4	0	1
4. โครงสร้างการจัดองค์กร	6	6	0	0
5. การมอบอำนาจและความรับผิดชอบ	2	2	0	0
6. นโยบายและวิธีการบริหารด้านทรัพยากรมนุษย์	5	5	0	0
7. กลไก การติดตามการตรวจสอบภายใน	2	2	0	0
รวม	34	27	3	4
คิดเป็นร้อยละ	100	79.41	8.82	11.76

จากตารางที่ 8 จะเห็นได้ว่าปัจจัยต่าง ๆ ของสภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงพยาบาลเชียงดาว มีความเหมือนกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 79.41 มีความคล้ายคลึงกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 8.82 และมีความแตกต่างกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 11.76

การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ คือ การกำหนดวัตถุประสงค์ทั้งในระดับองค์กรและระดับกิจกรรม การระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยง การควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง นโยบายและวิธีปฏิบัติงาน การสอบทานโดยผู้บริหาร ดังตารางที่ 9 - 17

ตารางที่ 9 แสดงการเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงด้านวัตถุประสงค์ระดับองค์กรตามแนวคิดของ COSO กับระบบ การควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>การประเมินความเสี่ยง วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>1. มีการกำหนด วัตถุประสงค์และเป้าหมาย การดำเนินงานขององค์กร อย่างชัดเจนและวัดผลได้</p> <p>2. มีการเผยแพร่และชี้แจงให้ บุคลากรทุกระดับทราบและ เข้าใจตรงกัน</p>	<p>การประเมินความเสี่ยง วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <p>1.มีการกำหนดวัตถุประสงค์ โดยรวมขององค์กร ในรูปของพันธกิจ (mission) จุดมุ่งหมายหรือ เป้าประสงค์ (goals) และ วัตถุประสงค์ เช่น จุดมุ่งหมายเชิง ยุทธศาสตร์และในแผนปฏิบัติการ ประจำปี</p> <p>2. วัตถุประสงค์ขององค์กรมีความ ชัดเจนและเฉพาะเจาะจงสำหรับ องค์กร</p> <p>3. การดำเนินงานขององค์กร สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ องค์กร เช่น แผนยุทธศาสตร์ ครอบคลุมถึงการจัดสรรทรัพยากร และการให้ลำดับความสำคัญ แผน ยุทธศาสตร์และงบประมาณกำหนด กรอบเวลาที่สอดคล้องกับ ความเป็นจริงรวมทั้งระบุหน้าที่ความ รับผิดชอบของผู้ปฏิบัติอย่างชัดเจน เผยแพร่ให้ทราบทั่วกัน</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-2</p> <p>- ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง</p>

จากตารางที่ 9 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ระดับองค์กรตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการ บัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิง ดาว มี 3 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 2 รายการคือ คือ ทั้งสอง ระบบมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรอย่างชัดเจนและวัดผลได้ การดำเนินงาน ขององค์กรสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรมีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับ ทราบและเข้าใจตรงกัน แต่กระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาล เชิงดาว มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรอย่างชัดเจนและวัดผล ได้ การดำเนินงานขององค์กรสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรแต่ขาดการสื่อสารและเผยแพร่ ให้บุคลากรทุกระดับทราบ

ตารางที่ 10 แสดงการเปรียบเทียบวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมตามแนวคิดของ COSO กับระบบ การ ควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	
1. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงานในระดับ กิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้ สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร	1มีการกำหนดวัตถุประสงค์โดย ผู้เกี่ยวข้องในทุกกิจกรรมการ ดำเนินงานที่สำคัญและกิจกรรม สนับสนุนการดำเนินงานของ องค์กร	- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1 - ประเด็นที่มีความแตกต่าง คือข้อ 2ของแนวคิด COSO คือ โรงพยาบาลเชิงดาวขาด การมีส่วนร่วมของบุคลากร ในการกำหนดวัตถุประสงค์
2. บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมี ส่วนร่วมในการกำหนดและให้ การยอมรับ	2.มีการสอบถามวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมเป็นระยะเพื่อให้มั่นใจได้ ว่าวัตถุประสงค์ เหล่านั้นยังมี ความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ โดยรวม	

จากตารางที่ 10 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการ บัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิง ดาว มี 2 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 1 รายการ คือมีการ กำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและ สนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับองค์กร การสอบทานวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมเป็นระยะๆ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าวัตถุประสงค์ เหล่านี้ยังมีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์โดยรวม

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ จำนวน 1 รายการคือบุคลากรทุกคนที่ เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ซึ่งการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้าน การเงินการบัญชีของ โรงพยาบาลเชิงดาวบุคลากรยังขาดการมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์

ตารางที่ 11 แสดงการเปรียบเทียบการระบุปัจจัยเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับการ เปรียบเทียบระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
การระบุปัจจัยเสี่ยง	การระบุปัจจัยเสี่ยง	
1. ผู้บริหารทุกระดับมีส่วน ร่วมในการระบุและ ประเมินความเสี่ยง	1. มีการออกคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยระบุให้ผู้บริหารทุกระดับร่วม เป็นกรรมการ	- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-3 - ข้อที่มีความคล้ายคลึงกัน ได้แก่ข้อ 4 - ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง
2. มีการระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจาก ปัจจัยภายในและจากปัจจัย ภายนอก	2. . มีการระบุและประเมินความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในปัจจัยภายใน อาทิ การปรับลดบุคลากร การใช้ เทคโนโลยีสมัยใหม่ การหยุดชะงัก ของระบบสารสนเทศ การ ปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กร	
3. มีการระบุปัจจัยเสี่ยงที่มา จากข้อตรวจพบของผู้ ตรวจสอบ ผู้ประเมินผลและ ผลการประเมินอื่น ๆ	3. มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอก อาทิ	
4. ปัจจัยที่ระบุโดยพนักงาน		

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>และผู้บริหารระดับกลาง ควรได้รับความสนใจจากผู้บริหารระดับสูง</p>	<p>การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี การแก้ไขกฎระเบียบ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม</p> <p>4. ในการระบุความเสี่ยงผู้บริหาร ประเมินปัจจัยอื่น ๆ ที่อาจทำให้เพิ่มความเสี่ยง โดยพิจารณาถึงความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ผ่านมา พิจารณาถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้จ่ายเงินไม่ถูกต้อง การไม่ปฏิบัติตามระเบียบและข้อกำหนดต่าง ๆ ทางการเงินที่ผ่านมา</p> <p>5. ผู้บริหาร ให้ความสนใจเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติ ค้นพบ พร้อมทั้งสนับสนุน แนะนำแนวทางจัด หรือลดความเสี่ยงที่พบอยู่เสมอ ทั้งยังกระตุ้น สร้างความตระหนัก ให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับสนใจและเห็นความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในรูปแบบต่างๆ เพื่อจะได้ช่วยกัน สอดส่องดูแลและแก้ไขความเสี่ยงที่พบให้ลดลงหรือขจัดให้หมดไป ทั้งนี้ เพื่อให้ การดำเนินงานของ โรงพยาบาล เชียงดาว ขับเคลื่อนไปในทิศทางที่ ถูกต้องและตรงตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	

จากตารางที่ 11 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการระบุปัจจัยเสี่ยงตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 4 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 5 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 4 รายการ คือ ทั้งสองระบบผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและจากปัจจัยภายนอกมีการระบุปัจจัยเสี่ยงที่มาจากข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบ ผู้ประเมินผลและผลการประเมินอื่น ๆ ปัจจัยที่ระบุโดยพนักงานและผู้บริหารระดับกลาง ได้รับความสนใจจากผู้บริหารระดับสูงและมีความคล้ายคลึงกัน จำนวน 1 รายการคือ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเชิงดาว ให้ความสนใจเกี่ยวกับปัจจัยเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติค้นพบ ทั้งยังกระตุ้น สร้างความตระหนักให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับสนใจและเห็นความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อจะได้ช่วยกันสอดส่องดูแลและแก้ไขความเสี่ยงที่พบให้ลดลงหรือจัดให้หมดไป และไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 12 แสดงการเปรียบเทียบการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
การวิเคราะห์ความเสี่ยง 1. มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	การวิเคราะห์ความเสี่ยง 1.. กำหนดความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ กล่าวคือ มีการระบุระดับความเสี่ยงตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การพัฒนา คุณภาพ โรงพยาบาล และพิจารณาระดับความเสี่ยงที่พบเฉพาะหน้า จากปัจจัยและผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง	- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-3 - ไม่มี ประเด็นที่แตกต่าง

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>2. มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสียหายและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>3. ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง</p>	<p>เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไขตามลำดับก่อนหลัง</p> <p>2. ผู้บริหารระดับสูงจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญและผลกระทบของความเสียหายและความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง โดยใช้เกณฑ์ตามหนังสือแนะนำ: การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>	

จากตารางที่ 12 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 3 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 2 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสียหาย และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย ผู้บริหารระดับสูงจะทำการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญและผลกระทบของความเสียหายและความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 13 แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>1. มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากวิธีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>2. มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>3. มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>4. มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>	<p>การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p>1. ผู้บริหารระดับสูงจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง เช่น การรับเงิน กำหนดให้ต้องออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน</p> <p>2. มีการเปรียบเทียบต้นทุนการประโยชน์ที่จะเพิ่มขึ้นจากการกำหนดกิจกรรมการควบคุม</p> <p>3. มีการแจ้งให้บุคลากรทราบถึงการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อจัดการกับความเสี่ยงหรือเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-3</p> <p>- มีประเด็นที่แตกต่างคือข้อ 4 ของแนวคิด COSO คือโรงพยาบาลเชิงดาวขาดการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>

จากตารางที่ 13 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 3 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 3 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 3 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยง มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น

จากการกำหนดวิธีการควบคุม มีการแจ้งให้บุคลากรทราบถึงการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อจัดการกับความเสี่ยงและไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 14 แสดงการเปรียบเทียบการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>การกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>1. มีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจนรวมถึงงบประมาณ และประมาณการในระดับองค์กร</p> <p>2. การกำหนดวิธีปฏิบัติงานในรายละเอียดเพื่อให้รองรับหรือเป็นไปตามนโยบายหรือแผนงานในระดับองค์กร รวมทั้งการระบุผลงานที่คาดหวังไว้อย่างชัดเจนทั้งในรูปจำนวนและระยะเวลา</p>	<p>การกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน</p> <p>1. มีการปฏิบัติที่เคร่งครัดตามระเบียบทางการเงินของโรงพยาบาล โดยมีงานการเงินและบัญชีคอยประสานและให้การสนับสนุน</p> <p>2. มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรได้ระบุนอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของพนักงานแต่ละคนเกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ รับผิดชอบ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลงาน และผู้บริหารพิจารณาเห็นชอบอย่างเป็นทางการของวิธีปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงตามการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-2</p> <p>- ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง</p>

จากตารางที่ 14 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 2 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ชัดเจนรวมถึงงบประมาณ และประมาณการในระดับองค์กร และกำหนดวิธีปฏิบัติงานในรายละเอียดเพื่อให้รองรับหรือเป็นไปตามนโยบายหรือแผนงานในระดับองค์กรและไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 15 แสดงการเปรียบเทียบการสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
การสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด 1. มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานงบประมาณ หรือประมาณการ 2. มีการสอบทานโดยการเปรียบเทียบข้อมูลของกลุ่ม	การสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด 1. ผู้บริหารระดับสูงของโรงพยาบาลจะติดตามผลสำเร็จของงาน โดยมีการรายงานในการประชุมคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาล เป็นประจำทุกเดือน	- ข้อที่มีความคล้ายคลึงกันได้แก่ข้อ 1 - มีประเด็นที่มีความแตกต่างคือข้อ 2 ของแนวคิด COSO คือโรงพยาบาลเชียงใหม่ไม่มีการเปรียบเทียบข้อมูลกับหน่วยงานอื่น

จากตารางที่ 15 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 1 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมคล้ายคลึงกัน จำนวน 1 รายการคือ ทั้งสองระบบมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบระหว่างผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงาน งบประมาณ หรือประมาณการ

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบได้แก่ การปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO มีจำนวน 1 รายการ คือมีการมีการสอบทานโดยการเปรียบเทียบข้อมูลของกลุ่ม แต่กระบวนการ

การควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาวยังไม่กำหนดให้มีการสอบทานข้อมูลโดยการเปรียบเทียบกับโรงพยาบาลอื่น

ตารางที่ 16 แสดงการเปรียบเทียบการสอบทานโดยผู้บริหารระดับกลาง ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงดาว	การเปรียบเทียบ
การสอบทานโดยผู้บริหารระดับกลาง 1. มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารระดับกลางอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ 2. มีการสอบทานผลการดำเนินงานจริงเปรียบเทียบกับระเบียบและเป้าหมาย	การสอบทานโดยผู้บริหารระดับกลาง 1. ผู้บริหารระดับกลาง(หัวหน้าฝ่าย หัวหน้ากลุ่มงาน)จะทำการสอบทานงานในระดับปฏิบัติเพื่อป้องกันความผิดพลาดและเพื่อการกำกับควบคุมอีกระดับหนึ่ง 2. มีการสอบทานกับผลงานจริงกับแผนงานหรือเป้าหมายในด้านที่ตนเองรับผิดชอบ 3. มีการสอบทานวิธีปฏิบัติงานจริงกับระเบียบที่กำหนด 3. มีการสอบทานวิธีปฏิบัติงานในปัจจุบันกับสถิติผลงานปฏิบัติงานในอดีต	- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-2 - ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง

จากตารางที่ 16 จะเห็นได้ว่าการประเมินความเสี่ยงของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการสอบทานโดยผู้บริหารระดับกลาง ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงดาว มี 3 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการสอบทานงานโดยผู้บริหารระดับกลางอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ มีการสอบทานผลการ

ดำเนินงานจริงเปรียบเทียบกับเป้าหมาย มีการสอบทานวิธีปฏิบัติงานจริงกับระเบียบที่กำหนดและไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 17 สรุปการเปรียบเทียบการประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

ด้าน	แนวCOSO	โรงพยาบาลเชียงใหม่		
		เหมือน	คล้ายคลึง	แตกต่าง
การประเมินความเสี่ยง				
1. วัตถุประสงค์ระดับองค์กร	2	2	0	0
2. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	2	1	0	1
3. วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	4	3	1	0
4. การวิเคราะห์ความเสี่ยง	3	3	0	0
5. การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง	4	3	0	1
6. การกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน	2	2	0	0
7. การสอบทานโดยผู้บริหารสูงสุด	2	1	0	1
8. การสอบทานโดยผู้บริหารระดับกลาง	2	2	0	0
รวม	21	17	1	3
คิดเป็นร้อยละ	100	80.95	4.76	14.29

จากตารางที่ 17 จะเห็นได้ว่าปัจจัยต่าง ๆ ของการประเมินความเสี่ยงของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มีความเหมือนกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 80.95 มีความคล้ายคลึงกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 4.76 และมีความแตกต่างกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 14.29

การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ คือ การประมวลผลข้อมูล การควบคุมทางกายภาพ การแบ่งแยกหน้าที่ เครื่องมือประเมินผล การจัดทำ เอกสาร กิจกรรมสนับสนุน ดังตารางที่ 18 - 24

ตารางที่ 18 แสดงการเปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมด้านการประมวลผลข้อมูล ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>การควบคุมการประมวลผลข้อมูล</p> <p>1. มีการอนุมัติรายการก่อนที่ จะบันทึกการลงบัญชี ทะเบียนหรือเพิ่ม หลักฐานอื่นของกิจการ</p> <p>2. มีการแบ่งแยกหน้าที่ ระหว่างผู้อนุมัติ ผู้บันทึก บัญชีและผู้เก็บรักษาสินทรัพย์ ที่สำคัญ</p> <p>3. มีการสอบทานหรือสอบยัน ระหว่างกัน</p> <p>4. มีการออกแบบและการใช้ เอกสารที่เหมาะสม เช่น การ กำหนดเลขที่เอกสารเรียง ตามลำดับ การใช้สำเนา เอกสาร</p> <p>5. มีการใช้เทคโนโลยีที่ เหมาะสมช่วยในการ ประมวลผลข้อมูล</p> <p>6. มีการใช้บุคลากรที่มีความรู้ ทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการ ประมวลผลข้อมูล</p>	<p>การควบคุมการประมวลผลข้อมูล</p> <p>1. ข้อมูลที่ใส่เข้าในระบบ ประมวลผลได้รับการตรวจความ ถูกต้องและตรงกับเพิ่มควบคุมที่ ได้รับการอนุมัติ</p> <p>2. รายการบัญชีการเงินมีการให้ ลำดับเลขที่</p> <p>3. มีการเปรียบเทียบเพิ่มรวมกับ บัญชีคุม</p> <p>4. มีการตรวจสอบรายการที่มี จำนวนเงินหรือจำนวนอื่น ๆ ที่ สูง/ต่ำ เกินกว่ามาตรฐานที่ กำหนด และดำเนินการตามควร แก่กรณี เช่นการสอบทานยอด บัญชีคุมกับรายละเอียด การทำ งบพิสูจน์ยอด</p> <p>5. การเข้าถึงข้อมูล ระบบการ ดำเนินงาน และเพิ่มข้อมูล ฯลฯ จำกัดให้เฉพาะบุคคลที่ได้รับการ อนุมัติเท่านั้น</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-5, 7-8</p> <p>- ข้อที่มีความคล้ายคลึง กันได้แก่ข้อ 6</p> <p>- มีประเด็นที่แตกต่างคือ ข้อ 9ของแนวคิด COSO คือโรงพยาบาลเชียงใหม่ ขาดการเก็บข้อมูลสำรอง ไว้อย่างเพียงพอในกรณี ที่ระบบคอมพิวเตอร์เกิด ขัดข้อง</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>7. มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยเฉพาะหน่วยงานด้านการพัฒนาระบบงานและหน่วยงานทางด้านปฏิบัติการ และมีการกำหนด Job Description ของแต่ละหน้าที่ข้างต้นอย่างชัดเจน</p> <p>8 มีการควบคุมด้านการเข้าถึงข้อมูลและ โปรแกรมประมวลผลข้อมูล</p> <p>9. มีการเก็บข้อมูลสำรองไว้ อย่างเพียงพอในกรณีที่ระบบคอมพิวเตอร์เกิดขัดข้อง</p>	<p>6. การกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้กระทำโดยพนักงานที่ไม่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการ รับเงิน การจ่ายเงิน หรือ การดูแลรักษาเงินเพิ่มข้อมูล ฯลฯ จำกัดให้เฉพาะบุคคลที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น</p>	

จากตารางที่ 18 จะเห็นได้ว่ากิจกรรมการควบคุมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับด้านการประมวลผลข้อมูล ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 9 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 6 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน รายการ 7 คือ ทั้งสองระบบมีการมีการอนุมัติรายการก่อนที่จะบันทึกการลงบัญชี มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้อนุมัติ ผู้บันทึกบัญชีและผู้เก็บรักษาสินทรัพย์ มีการสอบทานหรือสอบย้อนระหว่างกัน มีการออกแบบและการใช้เอกสารที่เหมาะสม มีการใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม มีการใช้บุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์ทางวิชาชีพ มีการควบคุมด้านการเข้าถึงข้อมูลมีกิจกรรมที่คล้ายคลึงกัน จำนวน 1 รายการคือ

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบได้แก่ ไม่มีการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO คือมีการเก็บข้อมูลสำรองไว้เพียงพอในกรณีที่ระบบคอมพิวเตอร์เกิดขัดข้อง แต่

กระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว ยังมีปัญหาด้านการเก็บสำรองข้อมูลในกรณีที่คอมพิวเตอร์เกิดขัดข้อง มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน

ตารางที่ 19 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมการทางกายภาพ ตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
<p>การควบคุมทางกายภาพ</p> <p>1. มีการกำหนดกฎระเบียบวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับการดูแลทรัพย์สินที่มีตัวตน</p> <p>2. มีการตรวจนับทรัพย์สินเพื่อเปรียบเทียบจำนวนที่มีอยู่จริงกับทะเบียนหรือหลักฐาน</p> <p>3. ไม่มีการอนุญาตให้บุคคลหนึ่งบุคคลใดควบคุมการดำเนินงานที่สำคัญทั้งหมด แต่ถ้ามีความจำเป็น ให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทน</p> <p>4. มีการมอบหมายหน้าที่ให้แต่ละบุคคลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการตรวจสอบและคานอำนาจระหว่างกัน อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>การควบคุมทางกายภาพ</p> <p>1. มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎ ข้อบังคับ และระเบียบพัสดุ</p> <p>2. จัดแบ่งงานสำคัญๆ ที่เกิดความเสียหายได้ง่าย กระจายไปยังเจ้าหน้าที่หลายคน เพื่อให้ปริมาณงานกระจายไปอย่างเหมาะสม</p> <p>3. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และถ่วงดุลอำนาจระหว่างกัน โดยระบบการบริหารจัดการที่รัดกุมในการกำหนดหน้าที่ให้แก่บุคลากรที่ทำงานเกี่ยวข้องกับกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงสูง</p> <p>4. มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สิน เช่น มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ แต่ครุภัณฑ์มักมีการย้ายที่อยู่เสมอ และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมไม่ได้รับแจ้งจากผู้ใช้ครุภัณฑ์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้พบ</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-3</p> <p>- ประเด็นที่มีความแตกต่างคือข้อ 4 ของแนวคิด COSO คือ โรงพยาบาลเชิงดาวยังไม่ได้กำหนดรูปแบบของการคานอำนาจระหว่างกัน</p>

จากตารางที่ 19 จะเห็นได้ว่ากิจกรรมการควบคุมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมการทางกายภาพ ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 4 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 4 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 3 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดกฎระเบียบวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวกับการดูแลทรัพย์สินที่มีตัวตน มีการตรวจนับทรัพย์สินเพื่อเปรียบเทียบจำนวนที่มีอยู่จริงกับทะเบียน มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน และถ่วงดุลอำนาจระหว่างกัน มีการมอบหมายหน้าที่ให้แต่ละบุคคลอย่างเป็นระบบ

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติคือ มีมีการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO คือ ไม่มีการมอบหมายหน้าที่ให้แต่ละบุคคลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้มั่นใจว่ามีการตรวจสอบและคานอำนาจระหว่างกันอย่างมีประสิทธิภาพ

ตารางที่ 20 แสดงการเปรียบเทียบการควบคุมโดยการแบ่งแยกหน้าที่ ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
การควบคุมโดยการแบ่งแยกหน้าที่ 1. มีการแบ่งแยกหน้าที่การอนุมัติรายการ การจดบันทึกรายการและการรับ-จ่าย การเก็บรักษาทรัพย์สินที่อนุมัติและจดบันทึกไว้ 2. มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับ-จ่าย เก็บรักษาเงิน กับ การลงบัญชีเงินสด	การควบคุมโดยการแบ่งแยกหน้าที่ 1. มีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ การบันทึกรายการหรือการบันทึกบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การสอบทานการตรวจสอบ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ออกจากกันโดยเด็ดขาด	- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1-2 - ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง

จากตารางที่ 20 จะเห็นได้ว่ากิจกรรมการควบคุมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการแบ่งแยกหน้าที่ ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 2 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 1 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 1 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการมีการแบ่งแยกอำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ การบันทึกรายการหรือการบันทึกบัญชี การรับ-จ่ายเงิน การสอบทานการตรวจสอบ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ออกจากกัน โดยเด็ดขาด และไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 21 แสดงการเปรียบเทียบการใช้เครื่องมือในการประเมินผล ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชิงดาว	การเปรียบเทียบ
การใช้เครื่องมือในการประเมินผล 1. มีการนำเอาเทคนิคการวัดผลการดำเนินงานสมัยใหม่มาใช้ในการวัดความสำเร็จขององค์กร	การใช้เครื่องมือในการประเมินผล 1. มีการนำเอาตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานมาใช้ในการวัดผลสำเร็จของโรงพยาบาล	- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 1

จากตารางที่ 21 จะเห็นได้ว่ากิจกรรมการควบคุมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการใช้เครื่องมือในการประเมินผล ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 1 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว มี 1 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 1 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการนำเอาเทคนิคการวัดผลการดำเนินงานสมัยใหม่มาใช้ในการวัดความสำเร็จขององค์กร และไม่มีส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 22 แสดงการเปรียบเทียบการจัดทำหลักฐานเอกสาร ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>การจัดทำหลักฐานเอกสาร</p> <p>1. มีการจัดทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง</p> <p>2. มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานไว้ให้สมบูรณ์เพียงพอและให้เป็นปัจจุบันสำหรับการปฏิบัติงานหลักๆที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน</p> <p>3. มีการกำหนดให้มีเลขที่เอกสารเรียงลำดับและจัดเรียงเลขที่เอกสารล่วงหน้า</p> <p>4. มีการจัดทำเอกสารระบบงานไว้ให้มีความเพียงพอสำหรับระบบงานคอมพิวเตอร์</p>	<p>การจัดทำหลักฐานเอกสาร</p> <p>1. มีการดำเนินการด้านการจัดหาพัสดุตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขทุกฉบับ</p> <p>2. มีคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี โดยยึดระเบียบกระทรวงการคลัง</p> <p>3. มีการจัดพิมพ์ลำดับเล่มที่ เลขที่ใบเสร็จรับเงินไว้ล่วงหน้า</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกันได้แก่ข้อ 3</p> <p>- ข้อที่มีความคล้ายคลึงกันได้แก่ข้อ 1-2</p> <p>- มีประเด็นที่มีความแตกต่างคือข้อ 4 ของแนวคิด COSO คือโรงพยาบาลเชียงใหม่ยังไม่ได้จัดวางระบบเพื่อรองรับ ความเพียงพอของเอกสารสำหรับงานคอมพิวเตอร์</p>

จากตารางที่ 22 จะเห็นได้ว่ากิจกรรมการควบคุมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำหลักฐานเอกสาร ตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 4 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 3 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 1 รายการคือ การกำหนดให้มีเลขที่เอกสารเรียงลำดับและจัดเรียงเลขที่เอกสารล่วงหน้า ที่มีความคล้ายคลึงกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการจัดทำสัญญาซื้อขายทรัพย์สินที่มีมูลค่าสูง มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน มีการกำหนดให้มีเลขที่เอกสารเรียงลำดับและจัดเรียงเลขที่เอกสารล่วงหน้า

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบได้แก่ ไม่มีการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO คือมีการจัดทำเอกสารระบบงานไว้ให้มีความเพียงพอสำหรับระบบงานคอมพิวเตอร์

ตารางที่ 23 แสดงการเปรียบเทียบกิจกรรมการสนับสนุนบริการ ตามแนวคิดของ COSO กับ ระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>กิจกรรมการสนับสนุนบริการ</p> <p>1. มีระบบบัญชีและการตรวจสอบภายใน</p>	<p>กิจกรรมการสนับสนุนบริการ</p> <p>1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับเงิน การบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร การนำเงินสดฝากธนาคาร การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร</p> <p>2. มีการกำหนดขั้นตอนในการรับเงินและบันทึกรายการเป็นไปตามระเบียบราชการ</p> <p>3. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเบิกจ่ายเงิน การบันทึกเงินบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร การนำเงินสดฝากธนาคาร การกระทบยอดเงินสดและเงินฝากธนาคาร</p> <p>4. มีการกำหนดแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายอย่างชัดเจน</p> <p>5. การอนุมัติจ่ายเงินทุกครั้งควรมีการจัดทำใบสำคัญคู่จ่ายซึ่งเรียงลำดับเลขที่ประกอบด้วยข้อมูลการจ่ายเงิน จำนวนเงิน และรายการบัญชี ซึ่งผ่านขั้นตอนการอนุมัติตรวจสอบการจ่ายเงิน</p>	<p>- ข้อที่มีความคล้ายคลึงกันได้แก่ข้อ 1</p> <p>- ไม่มีประเด็นที่แตกต่าง</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงดาว	การเปรียบเทียบ
	<p>6. กำหนดหลักเกณฑ์การนำเอกสารเบิกจ่ายต้องมาจากภายนอกคณะ ประกอบ</p> <p>7. กำหนดให้การส่งจ่ายเช็คทุกใบให้มีการระบุผู้รับและขีดคร่อม</p> <p>8. มีการเก็บรักษาเงินสดไว้อย่างปลอดภัย เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>9. จัดให้มีรายงานเงินสดรับ</p> <p>10. การเก็บรักษาเงินตรงคงเหลือเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>11. มีการกำหนดวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินตรงไว้อย่างชัดเจน</p> <p>12. กำหนดให้มีการตรวจรับเงินตรงที่ยังไม่มีการส่งคืนภายในกำหนด</p> <p>13. ก่อนครบกำหนดชำระเงินตรง 1 อาทิตย์ มีการทำหนังสือเตือนให้มีการนำเงินตรงมาชำระภายในกำหนด</p> <p>14. มีการบันทึกเงินที่ได้รับในบัญชีเงินสดภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือวันทำการถัดไป</p> <p>15. กำหนดให้บุคลากรด้านบัญชีต้องทำงานที่รับผิดชอบให้เสร็จสิ้นก่อนรับภาระงานอื่น</p>	

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
	16.บันทึกบัญชีตามระบบ บัญชีของ โรงพยาบาลเชียงใหม่ 17. มีการตรวจสอบภายในอย่าง เป็นประจำ	

จากตาราง 23 จะเห็นได้ว่าแนวปฏิบัติการควบคุมภายในด้านการเงินของโรงพยาบาล เชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่ กับกิจกรรมการควบคุมของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการสนับสนุน บริการ ตามแนวคิดของ COSO เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่า ระบบการควบคุมภายในตาม แนวคิดของ COSO มี 1 รายการระบบการควบคุมภายในด้านการเงินของโรงพยาบาล เชียงดาว จังหวัดเชียงใหม่ มี 17 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมคล้ายคลึงกัน จำนวน 1 รายการ คือ ทั้งสองระบบ ได้กำหนดให้มีระบบบัญชีและการตรวจสอบภายใน นอกจากโรงพยาบาลเชียงใหม่ได้มีการ ดำเนินการตามระบบบัญชีของของโรงพยาบาลเชียงใหม่ และเข้ารับการตรวจสอบจากหน่วย ตรวจสอบภายในของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงใหม่เป็นประจำทุกปีแล้ว โรงพยาบาลเชียง ดาวยังได้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายในเพื่อช่วยให้การบริหารงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีแนวการปฏิบัติด้านการเงินที่ถูกต้องตามระเบียบและเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน มีการแบ่งแยก หน้าที่ระหว่างการเงินและบัญชี กำหนดให้มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน และให้มีการจัดทำ รายงานงบการเงินของโรงพยาบาลเชียงใหม่ภายในตามเวลาที่กำหนดและไม่มีส่วนที่แตกต่างของ การปฏิบัติทั้งสองระบบ

ตารางที่ 24 สรุปการเปรียบเทียบกิจกรรมการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

ด้าน	แนว COSO	โรงพยาบาลเชียงใหม่		
		เหมือน	คล้ายคลึง	แตกต่าง
กิจกรรมการควบคุม				
1. การควบคุมประมวลผลข้อมูล	9	7	1	1
2. การควบคุมทางกายภาพ	4	3	0	1
3. การควบคุมโดยการแบ่งแยกหน้าที่	2	2	0	0
4. การใช้เครื่องมือในการประเมินผล	1	1	0	0
5. การจัดทำเอกสารหลักฐาน	4	1	2	1
6. กิจกรรมสนับสนุนบริการ	1	0	1	0
รวม	21	14	4	3
คิดเป็นร้อยละ	100	66.67	19.04	14.29

จากตารางที่ 24 จะเห็นได้ว่าปัจจัยต่าง ๆ ของกิจกรรมการควบคุมของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มีความเหมือนกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 66.67 มีความคล้ายคลึงกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 19.04 และมีความแตกต่างกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 14.29

การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร ประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ คือ การพัฒนาระบบ ระบบบริหารการจัดเก็บเอกสาร ระบบการติดต่อ ดังตามตารางที่ 25-26

ตารางที่ 25 แสดงการเปรียบเทียบการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>1. กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและรายงานการดำเนินงานเพื่อใช้สำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>2. มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน</p> <p>3. จัดระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>4. มีระบบรายงานข้อมูลที่เป็นที่พึ่งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>5. มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล</p> <p>6. มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจ</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>1. ศูนย์ ICT รับผิดชอบในการพัฒนาระบบสารสนเทศ และรายงานการดำเนินงานเป็นไปตามโครงสร้างองค์กร</p> <p>2. จัดทำข้อมูลทางการเงินด้วยระบบ GFMS และระบบสารสนเทศเผยแพร่ในรูปแบบ Website ของ โรงพยาบาลเชียงใหม่ นอกจากนี้ ศูนย์ ICT ยังพัฒนาโปรแกรมอีกหลายโปรแกรม เพื่อจัดการระบบข้อมูลสารสนเทศของงานแต่ละลักษณะไว้ด้วย เช่น โปรแกรมบัญชีเกณฑ์คงค้าง โปรแกรมจัดการข้อมูลบุคลากร และพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศให้สอดคล้องกับการพัฒนาของโรงพยาบาล และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>3. ฝ่ายบริหารงานการเงินเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และเป็น</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ ข้อ 1,3,4-8</p> <p>- ข้อที่มีความคล้ายคลึงกัน ได้แก่ ข้อ 2</p> <p>- มีประเด็นที่แตกต่างคือ ข้อ 9-10 ของแนวคิด COSO คือ โรงพยาบาลเชียงใหม่การสื่อสารถึงจุดอ่อนการควบคุมภายใน</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>บทบาทและหน้าที่ของตน</p> <p>เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>7. มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>8. มีการรับฟังและพิจารณาข้อเรียกร้องจากภายนอก อาทิ รัฐบาล ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>9. มีการแจ้งให้บุคคลทราบปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>10. มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบอย่างชัดเจนถึงพฤติกรรมที่เป็นที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และการลงโทษ</p>	<p>หมวดหมู่</p> <p>4. กำหนดให้แต่ละงานดูแลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานของตนเอง และรายงานให้ผู้บริหารรับทราบตามลำดับชั้น</p> <p>5. โรงพยาบาลเชียงใหม่ มีการตั้งผู้รับความคิดเห็นของข้าราชการและลูกจ้าง รวมทั้งประชาชนที่มารับบริการและประเมินความพึงพอใจให้เห็นอย่างชัดเจนในรูปแบบการรายงาน</p> <p>6. มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	

จากตารางที่ 25 จะเห็นได้ว่าสารสนเทศและการสื่อสารของการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 10 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 6 รายการ

แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 6 รายการคือทั้งสองระบบมีการกำหนดให้มีระบบสารสนเทศและสายงานการรายงาน มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันจัดระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่ มีระบบรายงานข้อมูลที่จำเป็น

ทั้งจากภายในและภายนอกมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาลมีความคล้ายคลึงกัน จำนวน 2 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการกำหนดให้มีระบบสารสนเทศและสายงานการรายงาน มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันจัดระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่ มีระบบรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบคือไม่มีการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO คือมีการ แจ้งให้บุคคลทราบปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการ แก้ไข และแจ้งถึงพฤติกรรมที่เป็นที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และการลงโทษ แต่กระบวนการการ ควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ไม่มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ ถึงบทบาทและหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ไม่มีการแจ้งให้บุคคลทราบปัญหา จุดอ่อนและแนวทางการแก้ไข ของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น รวมถึงไม่มีการแจ้งถึงพฤติกรรมที่ เป็นที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และการลงโทษ

ตารางที่ 26 สรุปการเปรียบเทียบสารสนเทศและการสื่อสารการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

ด้าน	แนว COSO	โรงพยาบาลเชียงใหม่		
		เหมือน	คล้ายคลึง	แตกต่าง
สารสนเทศและการสื่อสาร	10	7	2	1
รวม	10	7	2	1
คิดเป็นร้อยละ	100	70.00	20.00	10.00

จากตารางที่ 26 จะเห็นว่าสารสนเทศและการสื่อสารของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มีความ เหมือนกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 70.00 มีความคล้ายคลึงกับการควบคุม ภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 20.00 และมีความแตกต่างกับการควบคุมภายในตามแนวคิด ของ COSO ร้อยละ 10.00

การเปรียบเทียบองค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผล ประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ คือ การเปรียบเทียบแผนกับการดำเนินงาน การติดตามระหว่างการทำงาน ประเมินผลความเพียงพอ ติดตามแก้ไขข้อบกพร่อง ดังตารางที่ 27-29

ตารางที่ 27 แสดงการเปรียบเทียบการติดตามและประเมินผล ตามแนวคิดของ COSO กับระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
<p>การติดตามและการประเมินผล</p> <p>1. มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้ดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>2. กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>3. มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและ</p> <p>4. มีการประเมินผลความเพียงพอและ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ</p>	<p>การติดตามและการประเมินผล</p> <p>1. มีการติดตามผลในระหว่างการทำงาน</p> <p>2. มีการรายงานเปรียบเทียบในเรื่องสำคัญๆ เช่น ผลการใช้งบประมาณตามโครงการเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ตั้งไว้ในแผนปฏิบัติการ</p> <p>3. มีการกำหนดให้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานแบบ Exception Report โดยเมื่อมีข้อแตกต่างกับแผนที่มีสาระสำคัญจะต้องมีการชี้แจงให้ผู้บริหารทราบ โดยเร็ว และผู้บริหารจะสั่งการตามควรแก่กรณีทันที</p> <p>4. ทุกงานมีหน้าที่ติดตามประเมินผล การปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี</p>	<p>- ข้อที่มีความเหมือนกัน ได้แก่ข้อ 1-4</p> <p>- ประเด็นที่มีความแตกต่างคือของแนวคิด COSO คือโรงพยาบาลเชียงใหม่ขาดการประเมินผลเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน</p>

แนวคิดของ COSO	การจัดทำของโรงพยาบาลเชียงใหม่	การเปรียบเทียบ
5. มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน	5. ทุกระดับรับผิดชอบติดตามประเมินผลตามแนวปฏิบัติการประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน 6. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการประเมินระบบการควบคุมภายในของทุกส่วนงานที่สำคัญทั้งในโรงพยาบาลเชียงใหม่และเครือข่าย	

จากตารางที่ 27 จะเห็นได้ว่าการติดตามและประเมินผลของการควบคุมภายในตามแนวคิด COSO กับกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่เมื่อเปรียบเทียบกันแล้วจะเห็นได้ว่ามีจำนวนรายการตามแนวคิด COSO มี 5 รายการ ตามกระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ มี 6 รายการ แนวปฏิบัติของทั้งสองระบบที่มีกิจกรรมเหมือนกัน จำนวน 4 รายการ คือ ทั้งสองระบบมีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน มีการรายงานผลและแก้ไขอย่างทันทีที่กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการรายงานผู้บังคับบัญชาทันทีที่กรณีมีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต

ส่วนที่แตกต่างของการปฏิบัติทั้งสองระบบคือไม่มีการปฏิบัติตามแนวคิดของ COSO คือมีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระและ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน แต่กระบวนการการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีของโรงพยาบาลเชียงใหม่ ยังไม่มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระและไม่มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน

ตารางที่ 28 สรุปการเปรียบเทียบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่

ด้าน	แนว COSO	โรงพยาบาลเชิงดาว		
		เหมือน	คล้ายคลึง	แตกต่าง
การติดตามและประเมินผล	5	3	1	1
รวม	5	3	1	1
คิดเป็นร้อยละ	100	60.00	20.00	20.00

จากตารางที่ 28 จะเห็นได้ว่าปัจจัยต่าง ๆ ของการติดตามประเมินผลของโรงพยาบาลเชิงดาว มีความเหมือนกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ถึงร้อยละ 60.00 มีความคล้ายคลึงกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 20.00 และมีความแตกต่างกับการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO ร้อยละ 20.00

ตารางที่ 29 สรุปการเปรียบเทียบองค์ประกอบการควบคุมภายในตามแนวคิดของ COSO กับการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีของโรงพยาบาลเชิงดาว จังหวัดเชียงใหม่

องค์ประกอบการควบคุม	แนวคิด COSO	โรงพยาบาลเชิงดาว			คิดเป็นร้อยละ		
		เหมือน	คล้าย คลึง	แตกต่าง	เหมือน/คล้าย คลึง	แตกต่าง	
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	34	27	3	4	79.41	8.82	11.76
2. การประเมินความเสี่ยง	21	17	1	3	80.95	4.76	14.29
3. กิจกรรมการควบคุม	21	14	4	3	66.66	19.05	14.29
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	10	7	2	1	70.00	20.00	10.00
5. การติดตามและประเมินผล	5	3	1	1	60.00	20.00	20.00
รวม	91	68	11	12	100		
ร้อยละ	100	74.72	12.09	13.19			

จากตารางที่ 29 จะเห็นได้ว่าองค์ประกอบการควบคุมภายในของโรงพยาบาลเชิงดาวด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม มีความเหมือนถึงร้อยละ 79.41และคล้ายคลึงร้อยละ 8.82 มีความแตกต่างร้อยละ 11.76 ด้านการประเมินความเสี่ยงมีความเหมือนถึงร้อยละ80.95 และคล้ายคลึง

ร้อยละ 4.76 มีความแตกต่างร้อยละ 14.29 ด้านกิจกรรมการควบคุม มีความเหมือนถึงร้อยละ 66.66 และคล้ายคลึงร้อยละ 19.05 มีความแตกต่างร้อยละ 14.29 ด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมือนถึงร้อยละ 70.00 และคล้ายคลึงร้อยละ 20.00 มีความแตกต่างร้อยละ 10.00 และด้านการติดตามประเมินผลมีความเหมือนถึงร้อยละ 60.00 และคล้ายคลึงร้อยละ 20.00 มีความแตกต่างร้อยละ 20.00 เมื่อสรุปรวมการเปรียบเทียบขององค์ประกอบการควบคุม ทั้ง 5 ด้าน พบว่ามีความเหมือน ร้อยละ 74.72 ความคล้ายคลึง ร้อยละ 12.09 และมีความแตกต่าง ร้อยละ 13.19



ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
 Copyright© by Chiang Mai University
 All rights reserved