

10. การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับการมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ ดูแลให้การปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ มีความโปร่งใสยุติธรรม เชื่อถือได้และมีการถ่วงดุลอำนาจซึ่งสามารถตรวจสอบได้อันนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง จึงได้มีการจัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทตั้งแต่ปลายปี 2551 และเริ่มต้นปฏิบัติงานในปี 2552 ฝ่ายตรวจสอบภายในดังกล่าวทำหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานของบริษัทฯ ให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และมีการรายงานประเด็นที่เกี่ยวข้องในที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีเป็นประจำทุกเดือน เพื่อพิจารณางบการเงินและสอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงิน การพิจารณาผลการตรวจสอบและติดตามการแก้ไข ตลอดจนพิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์และคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2553 คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ (การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 11/2553) และคณะกรรมการบริษัทฯ (การประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2554) ได้มีมติเห็นชอบในการดำเนินการปรับปรุงกระบวนการทำงานของบริษัทฯ และได้แต่งตั้ง บริษัท ชญูตร์ จำกัด (“ชญูตร์”) ซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน มาทำหน้าที่ประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบริษัทฯ มีการกำหนดนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติ และระบบการประเมินความเสี่ยงในกระบวนการทำงานอย่างครอบคลุมและเหมาะสมในแต่ละระบบงานที่สำคัญ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินที่เกี่ยวข้องให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อใช้ประโยชน์ในการกำกับดูแลกิจการ

ตามรายงานประเมินความเพียงพอระบบควบคุมภายใน สำหรับไตรมาสที่ 1 ปี 2554 บริษัท ชญูตร์ ได้เข้าติดตามการดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในภาพรวมตามประเด็นที่บริษัท ชญูตร์ ได้รายงานไว้ ในรายงานก่อนหน้า ซึ่งสรุปความได้ว่า บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นที่ได้เสนอแนะไว้ทั้งหมดแต่ยังมีบางประเด็นที่อยู่ระหว่างการแก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่

ประเด็นของ บริษัท ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)

[Update ความคืบหน้าในการแก้ไขประเด็นที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในตาม Q disclosed](#)

ข้อสังเกตที่ได้เสนอแนะ	แนวทางในการแก้ไขของบริษัทฯ
แผนกจัดซื้อของบริษัทฯ ยังไม่ได้กำหนดให้มีการสอบทานใบสั่งซื้อที่ยังไม่ถูกปิดสถานะในระบบสารสนเทศ จึงไม่สามารถระบุได้ว่าใบสั่งซื้อสินค้าที่ค้างในระบบนั้นได้ถูกยกเลิก หรือยังไม่ได้รับสินค้า	แผนกจัดซื้อมีการควบคุมและทบทวนอย่างสม่ำเสมอในเอกสารใบสั่งซื้อ แต่การยังไม่ปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศยังไม่สมบูรณ์ให้ครบถ้วน ทั้งนี้ บริษัทฯ กำลังอยู่ระหว่างการจัดดำเนินการปรับปรุงระบบข้อมูลสารสนเทศให้สมบูรณ์ โดยกำหนดว่าเมื่อมีการปิดสถานะในเอกสารใบสั่งซื้อแล้ว ต้องดำเนินการให้ปิดสถานะในระบบสารสนเทศพร้อมกันไปด้วย และกำหนดให้จัดทำรายงานสรุปทุกสิ้นเดือน เพื่อแสดงจำนวนใบสั่งซื้อที่ถูกยกเลิก

ข้อสังเกตที่ได้เสนอแนะ	แนวทางในการแก้ไขของบริษัทฯ
	<p>นอกจากนี้ บริษัทฯยังได้กำหนดนโยบายเพิ่มเติม โดยให้พนักงานที่จัดทำรายงานดังกล่าวต้องรายงานผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณาทบทวนและให้มีการดำเนินการที่เหมาะสมต่อไป หากพบว่ามิใช่สิ่งซื้อสินค้าที่ยังไม่มีการรับสินค้าภายใน 30 วันหลังจากวันที่ครบกำหนดส่งของสินค้าดังกล่าว</p> <p>ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทฯได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นนี้เรียบร้อยแล้ว กระบวนการดังกล่าวเริ่มดำเนินการในเดือน พฤษภาคม 2554</p> <p>นอกจากนี้ ในเดือนตุลาคม 2554 ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่าใบสั่งซื้อทั้งหมดที่ถูกยกเลิก ได้มีการระบุสถานะยกเลิกการสั่งซื้อในระบบเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำใบขออัตรากำลังคน (จำนวน 1 ราย) หรือ จัดทำใบอนุมัติการว่าจ้างไม่สมบูรณ์ (ไม่ได้ทำเครื่องหมาย ✓ กำกับการอนุมัติ มีแต่การลงนามอนุมัติเพียงอย่างเดียว จำนวน 2 ราย) เมื่อมีการรับพนักงานบางรายเข้าทำงาน</p>	<p>ที่ผ่านมา บริษัทฯได้กำหนดให้มีการจัดทำเอกสารดังกล่าว อย่างไรก็ตาม มีบางรายที่จัดทำไม่ครบถ้วนซึ่งเป็นส่วนน้อย บริษัทฯ จึงได้ปรับปรุงระบบการทำงานให้มีขั้นตอนการตรวจทานเพิ่มเติม โดยได้กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่บุคคลอาวุโสตรวจทานความครบถ้วนและใช้ความระมัดระวังมากขึ้น ตลอดจนกำชับให้พนักงานดูแลการจัดทำและจัดเก็บเอกสารแสดงใบขออัตรากำลังคน และ ใบขออนุมัติการว่าจ้าง กับพนักงานทุกฝ่าย เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินค่าตอบแทน และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี</p> <p>ทั้งนี้ ในปัจจุบันบริษัทฯได้มีการแก้ไขประเด็นนี้เรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ ในเดือนตุลาคม 2554 ฝ่ายตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบและพบว่ากรรับพนักงานใหม่แต่ละรายมีการจัดทำและจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วนแล้ว</p>

ประเด็นของ บริษัท สายวิชัยพัฒนา จำกัด

ข้อสังเกตที่ได้เสนอแนะ	แนวทางในการแก้ไขของบริษัทฯ
<p>เอกสารการจ้างงานของพนักงานบางรายขาดความถูกต้อง เนื่องจากพบว่าเอกสารการจ้างงานระบุระยะเวลาทดลองงาน 90 วัน แต่มีการประเมินพนักงาน 119 วัน</p>	<p>ที่ผ่านมา มีพนักงานใหม่บางรายที่มีการต่อระยะเวลาทดลองงานออกไปจากที่กำหนดในเอกสารการจ้างงาน แต่ไม่ได้มีการจัดทำเอกสารรองรับการต่ออายุทดลองงาน บริษัทฯ จึงได้มีการแก้ไขโดยให้มีการทบทวนนโยบายการทดลองงาน และ การปรับรายละเอียดของจำนวนวันทดลองงานในสัญญาจ้างงานให้ตรงกับการปฏิบัติงานจริง สำหรับพนักงานที่รับเข้าทำงานใหม่ทั้งหมด ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2554 พบว่าเอกสารการจ้างงานระบุเวลาทดลองงานกับการประเมินพนักงานมีระยะเวลาสอดคล้องกันแล้วทั้งหมด</p>
<p>บริษัทไม่มีการกำหนดระยะเวลาในการจัดซื้อสินค้าในบางประเภท หรือพบว่ามีการวันที่ต้องการสินค้าในใบสั่งซื้อ (PO) บางฉบับเป็นวันที่หลังวันที่ต้องการสินค้าในใบขอซื้อ (PR)</p>	<p>พบประเด็นดังกล่าวเฉพาะในสินค้าประเภทวัสดุสิ้นเปลืองและอุปกรณ์สำนักงาน ซึ่งไม่ได้ทำให้เกิดความเสี่ยงและส่งผลกระทบต่อกรให้บริการลูกค้า เนื่องจาก คนผู้ที่ต้องการสั่งซื้อสินค้าไม่ทราบถึงกระบวนการและระยะเวลาที่ใช้ในการสั่งซื้อ ทำให้ในบางครั้งฝ่ายจัดซื้อไม่สามารถส่งสินค้าให้จัดส่งได้ทันตามวันที่ระบุใน PR ทั้งนี้ รายการส่งมอบใหญ่ที่ตรวจพบนั้นไม่ใช่สินค้าที่จำเป็น แต่เป็นจำพวกวัสดุสิ้นเปลือง และเครื่องใช้สำนักงาน เป็นต้น ซึ่งไม่ได้ทำให้เกิดความเสี่ยงและส่งผลกระทบต่อกรให้บริการลูกค้า</p> <p>อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันได้มีการแก้ไขประเด็นดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว โดยฝ่ายจัดซื้อได้กำหนดระยะเวลาในการสั่งซื้อ โดยแยกตามประเภทสินค้าให้ชัดเจนลงในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ผู้ที่ต้องการสั่งซื้อสินค้าทราบล่วงหน้า ทำให้คนที่ต้องการสั่งซื้อสินค้าสามารถเผื่อเวลาและระยะเวลาที่ต้องการสินค้าอย่างถูกต้อง</p> <p>ทั้งนี้ ในเดือนตุลาคม 2554 ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่าวันที่ต้องการสินค้าในใบ PR สอดคล้องกับวันที่ต้องการสินค้าในใบ PO ทั้งหมด</p>

ประเด็นของ บริษัท ศรีสาครเวชวิวัฒน์ จำกัด

ข้อสังเกตที่ได้เสนอแนะ	แนวทางในการแก้ไขของบริษัทฯ
มีแพทย์บางรายไม่มีการจัดทำข้อตกลงการจ่ายค่าตอบแทนระหว่างแพทย์กับโรงพยาบาลอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	<p>ในเดือนมกราคม 2555 บริษัทได้จัดทำข้อตกลงกับแพทย์ที่มีรายละเอียดอย่างชัดเจน โดยอยู่ระหว่างขั้นตอนการลงนามของแพทย์และบริษัท (เสร็จสมบูรณ์แล้วส่วนใหญ่ทั้งหมดสำหรับแพทย์ทุกราย ยกเว้นแพทย์เวร (Part-time) 2 ราย ที่อยู่ระหว่างดำเนินการ) และคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ปี 2554</p>
บริษัทไม่มีการจัดทำข้อตกลงในเรื่องค่าตอบแทนแพทย์ในนามคณะบุคคลเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีแพทย์ประจำโรงพยาบาล	<p>ที่ผ่านมาปัจจุบัน บริษัทได้จัดทำข้อตกลงในเรื่องค่าตอบแทนแพทย์และมีการลงนามเป็นลายลักษณ์อักษรกับแพทย์ในนามคณะบุคคลทุกรายเรียบร้อยแล้วระหว่างแพทย์และบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษรกับแพทย์รายบุคคล แต่มีบางรายที่จ่ายค่าแพทย์ในนามคณะบุคคล อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการปรับปรุงสัญญาใหม่ให้สอดคล้องตามการจ่ายค่าแพทย์แล้วในเดือนสิงหาคม 2554</p> <p>สำหรับ กรณีที่ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ค่าตอบแทนแพทย์นั้น โรงพยาบาลบริษัทมีการได้บริหารความเสี่ยงโดยอยู่ในระหว่างการได้ดำเนินการปรับปรุงข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัท และเริ่มให้มีการลงนามกับแพทย์ทุกรายตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2554 โดยในข้อตกลงดังกล่าวได้ให้มีการระบุให้แพทย์เป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับภาษีทั้งหมด ที่เกิดกับบริษัท อันเนื่องจากบริษัทถูกเรียกให้รับผิดชอบจากสรรพากรในเรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ของแพทย์รายนั้นๆ หากแพทย์ถูกเรียกประเมินภาษีโดยสรรพากร</p>

XXX

อธิบาย

ความ

คืบหน้าใน

การแก้ไข

จุดบกพร่อง

ของระบบ

ควบคุม

ภายใน

ตามรายงานของ ชญุตร์ ดังกล่าวได้สรุปว่า ภายหลังจากการประเมินระบบควบคุมภายในสำหรับไตรมาสแรก ปี 2554 พบว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ และมีความเสี่ยงจากการควบคุมภายในของ บริษัทฯ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ถึงแม้ว่าการดำเนินการแก้ไขในบางประเด็นยังไม่สมบูรณ์ตามที่ชี้แจงไว้ในตารางข้างต้น แต่ก็ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่อระบบควบคุมภายในโดยรวม

ทั้งนี้ ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2554 เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2554 โดยมีกรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยเปรียบเทียบกับแนวทางการควบคุมตามแนวคิดของ COSO

(The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) แยกตามองค์ประกอบ 5 ส่วนตามแบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1) **ด้านองค์กรและสภาพแวดล้อม**

บริษัทมีการจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมกับลักษณะการดำเนินธุรกิจ และสนับสนุนให้ฝ่ายจัดการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดงบประมาณประจำปีซึ่งต้องได้รับการพิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท รวมถึงแนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ รวมถึง “จรรยาบรรณในการดำเนินธุรกิจและจริยธรรมของกรรมการ ผู้บริหารและพนักงานสำหรับบริษัทจดทะเบียน” และ “นโยบายการกำกับดูแลกิจการ” ที่เป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้เพื่อป้องกันการแสวงหาผลประโยชน์โดยมิชอบของผู้บริหารและพนักงาน และส่งเสริมความสามารถในการแข่งขันอย่างยั่งยืนของบริษัทฯ

2) **การบริหารความเสี่ยง**

คณะกรรมการบริษัทให้ความสำคัญเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง โดยมีการประเมินปัจจัยความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยผู้บริหารของบริษัทฯมีการประชุมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อติดตามสถานการณ์และสาเหตุของความเสี่ยง เพื่อกำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยง และมีการกำหนดให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามการปฏิบัติตามแนวทางและแผนการบริหารความเสี่ยงที่ได้กำหนดไว้ โดยให้มีการรายงานผลทางวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร

3) **การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร**

บริษัทฯได้กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินในการอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ บริษัทฯได้มีการแบ่งแยกหน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และหน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน ออกจากกัน รวมถึงมีการกำหนดแนวปฏิบัติซึ่งกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานต้องไม่แสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวที่ขัดแย้งกับผลประโยชน์ของบริษัทฯหรือของลูกค้าของบริษัทฯ

นอกจากนี้ ในการทำธุรกรรมต่างๆกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทฯได้มีการกำหนดมาตรการเพื่อติดตามและป้องกันการเกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมถึงมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทฯอย่างสม่ำเสมอ

4) **ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล**

บริษัทฯให้ความสำคัญกับระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล เพื่อให้ข้อมูลของบริษัทฯมีความถูกต้องและเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและคณะกรรมการ มีระบบการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีต่างๆโดยจัดไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัทฯ

5) ระบบการติดตาม

บริษัทได้มีการติดตามผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่มีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ จะรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อสั่งการแก้ไขและรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว นอกจากนี้ บริษัทได้กำหนดนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัททันที ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้นซึ่งอาจมีผลกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

หนึ่ง สำนักงานสอบบัญชี ดี ไอ เอ ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้เข้าประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับบัญชีของบริษัทฯ เพื่อติดตามการแก้ไขประเด็นปัญหาที่พบจากการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2553 และได้เสนอรายงานข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดยไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2554

ทั้งนี้ ณ 20 กรกฎาคม 2554 ผู้สอบบัญชีพบว่าบริษัทฯ ได้มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ยกเว้นบางรายการที่กำลังอยู่ระหว่างการปรับปรุงซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ประเด็นของ บริษัท ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
สัญญาแพทย์บางฉบับที่ลงนามร่วมกันระหว่างแพทย์และโรงพยาบาล ไม่ได้มีการระบุเงื่อนไขและความรับผิดชอบต่างๆ เช่น กรณีการถูกฟ้องร้อง เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้นในกรณีที่การปฏิบัติงานของแพทย์ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา	<p>ในเดือนตุลาคม 2554 บริษัทฯ ได้มีการลงนามในข้อตกลงแพทย์จัดทำข้อตกลงกับแพทย์ที่มีรายละเอียดของเงื่อนไขและความรับผิดชอบของแพทย์อย่างชัดเจน โดยอยู่ระหว่างขั้นตอนการลงนามของแพทย์และบริษัทฯ (เสร็จสมบูรณ์แล้วส่วนใหญ่) กับแพทย์ประจำทุกรายเรียบร้อยแล้ว โดยที่ยังมีแพทย์เวรและแพทย์ที่ปรึกษาเพียงบางรายที่ยังรอลงนาม เนื่องจากแพทย์ประเภทดังกล่าวมีตารางการทำงานไม่แน่นอน จึงยังไม่สามารถมาลงนามได้ทั้งหมด และคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ปี 2554</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับกรณีแพทย์เวรนั้น บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการจัดทำข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัทฯ กับแพทย์เวรทุกรายที่เข้ามาปฏิบัติงานในโรงพยาบาล จึงทำให้บริษัทฯ สามารถตรวจสอบคุณสมบัติแพทย์เวรได้อย่างครบถ้วน</p> <p>นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังพร้อมทั้งมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงต่อการรับผิดชอบต่อผู้ป่วย โดยได้ให้แพทย์ทำประกันความเสี่ยงทางวิชาชีพกับบริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน) แล้ว ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2554 ในขณะที่เครือโรงพยาบาลวิชัยเวชฯ ได้จัดทำประกันแล้วเช่นกัน ในเดือน</p>

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
	<p>สิงหาคม 2554</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับกรณีแพทย์เวรนั้น บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการจัดทำข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัทฯ กับแพทย์เวรทุกรายที่เข้ามาปฏิบัติงานในโรงพยาบาล จึงทำให้บริษัทฯ สามารถตรวจสอบคุณสมบัติแพทย์เวรได้อย่างครบถ้วน</p>
<p>การคำนวณค่าตอบแทนแพทย์ในบางขั้นตอนเป็นการทำด้วยวิธี Manual ซึ่งพนักงานเป็นผู้จัดทำด้วยตนเอง นอกกระบบคอมพิวเตอร์ เช่น การสรุปยอดรวมส่วนแบ่งของแพทย์ประเภท IPD และ OPD เป็นต้น ทั้งนี้เนื่องจากเงื่อนไขของแพทย์แต่ละประเภทมีรายละเอียดเงื่อนไขการคิดค่าแพทย์ที่แตกต่างกัน ทำให้ระบบคอมพิวเตอร์ไม่อาจรองรับข้อมูลได้</p>	<p>บริษัทฯ ได้มีการดำเนินการปรับปรุงข้อตกลงแพทย์ให้มีมาตรฐานเดียวกัน และปรับปรุงให้มีการคำนวณค่าตอบแทนแพทย์ทั้งส่วน IPD และ OPD ในระบบคอมพิวเตอร์เรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตาม ยังมีแพทย์เพียงบางรายที่มีเงื่อนไขค่าตอบแทนแพทย์ที่เพิ่มเติมจากเงื่อนไขมาตรฐานที่กำหนดในคอมพิวเตอร์ จึงยังต้องมีการคำนวณเพิ่มเติมด้วยระบบวิธี Manual โดยจะมีการกระทบยอดยืนยันความถูกต้องอีกครั้ง โดยที่ผ่านมายังไม่พบความผิดพลาด นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้มีการเพิ่มบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเข้ามาพัฒนาระบบ IT ของเครือโรงพยาบาลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นอีกด้วย</p> <p>ทั้งนี้ จากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในในเดือนมกราคม 2555 พบว่าบริษัทฯ ได้บันทึกเงื่อนไขการคำนวณค่าตอบแทนแพทย์ลงในระบบแล้วทั้งหมด สำหรับแพทย์ทุกราย</p> <p>นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมียุทธศาสตร์ในการจัดทำข้อตกลงกับแพทย์ที่รับเข้าทำงานใหม่ให้มีมาตรฐานเดียวกัน เพื่อลดความซับซ้อนในการคำนวณค่าแพทย์อีกด้วย</p>
<p>การหักภาษี ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ไม่เป็นไปตามหนังสือซักซ้อมความเข้าใจ ของกรมสรรพากร และมีบางรายนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายในนามคณะบุคคล โดยที่สัญญาแพทย์นั้นจัดทำในนามของนายแพทย์ (บุคคลธรรมดา)</p>	<p>ที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้มีการศึกษาแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับกฎหมายและเป็นที่ยอมรับของแพทย์ โดยได้มีการหารือร่วมกับนักกฎหมาย และสมาคมโรงพยาบาลเอกชนอย่างต่อเนื่อง เพื่อจัดทำสัญญาแพทย์และข้อตกลงค่าตอบแทนแพทย์ที่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติทั่วไป และได้มีการจัดเตรียมแบบภาษีเงินได้ให้กับแพทย์ทุกราย และมีการติดตามให้แพทย์ยื่นแบบอย่างครบถ้วนในทุกๆ ปี</p> <p>ทั้งนี้ พบว่าที่ผ่านมาในทางปฏิบัติ หากเกิดกรณีประเมินภาษีรายได้แพทย์ กรมสรรพากรจะดำเนินการเรียกประเมิน</p>

XXXอธิบาย
ความ
คืบหน้าใน
การแก้ไข
จุดบกพร่อง
ของระบบ
ควบคุม
ภายใน

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
	<p>ภาษีจากแพทย์เองโดยตรงจนครบเต็มจำนวน นอกจากนี้เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงในประเด็นดังกล่าว บริษัทฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัทฯ โดยให้มีการระบุอย่างชัดเจนว่า หากบริษัทฯ ต้องรับผิดชอบกรมสรรพากรในเรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ แพทย์ที่เกี่ยวข้องรายนั้นๆ จะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายภาษีทั้งหมดให้กับบริษัทฯ</p> <p>ในเดือนมกราคม 2555 เครือโรงพยาบาลได้มีการลงนามในข้อตกลงที่ปรับปรุงแล้วกับแพทย์ทุกราย โดยมีแพทย์เวรนอก 4 ราย ที่ยังรอการลงนาม เนื่องจากแพทย์ประเภทดังกล่าวมีตารางการทำงานไม่แน่นอน จึงยังไม่ได้มาลงนามทั้งหมด อย่างไรก็ตาม ทางบริษัทฯ จะดำเนินการให้ลงนามในข้อตกลง เมื่อแพทย์ได้เข้ามาทำงาน</p> <p>สำหรับแพทย์ในนามคณะบุคคล ทางบริษัทฯ ก็ได้ดำเนินการให้มีการลงนามในข้อตกลงที่ได้ปรับปรุงแล้วดังกล่าวกับแพทย์ในนามคณะบุคคลทุกรายเรียบร้อยแล้ว</p>

XXXอธิบาย
ความ
คืบหน้าใน
การแก้ไข
จุดบกพร่อง
ของระบบ
ควบคุม
ภายใน

ประเด็นของ บริษัท สายวิชัยพัฒนา จำกัด (จากรายงานของผู้สอบบัญชีวันที่ 8 สิงหาคม 2554)

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
<p>สัญญาแพทย์บางฉบับที่ลงนามร่วมกันระหว่างแพทย์และโรงพยาบาล ไม่ได้มีการระบุเงื่อนไขและความรับผิดชอบต่างๆ แต่เป็นเพียงข้อตกลงทั่วไปจากโรงพยาบาลเกี่ยวกับค่าแพทย์แต่ละประเภท</p>	<p>ในเดือนตุลาคม 2554 สายวิชัยพัฒนาบริษัทฯ ได้ดำเนินการลงนามจัดทำข้อตกลงกับแพทย์ซึ่งมีการกำหนดรายละเอียดของเงื่อนไขและความรับผิดชอบของแพทย์อย่างชัดเจนกับแพทย์ประจำทุกรายเรียบร้อยแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอนการลงนามของแพทย์และบริษัทฯ (เสร็จสมบูรณ์แล้วส่วนใหญ่) โดยยังมีแพทย์เวรและแพทย์ที่ปรึกษาเพียงบางรายที่รอลงนาม เนื่องจากแพทย์ประเภทดังกล่าวมีตารางการทำงานไม่แน่นอน จึงยังไม่ได้สามารถมาลงนามได้ทั้งหมด และคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ปี 2554 พร้อม</p> <p>นอกจากนี้ สายวิชัยพัฒนาได้ทั้งมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงต่อการรับผิดชอบต่อผู้ป่วย โดยได้ให้แพทย์ทำประกันความเสี่ยงทางวิชาชีพกับบริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน) แล้ว ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2554 ในขณะที่</p>

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
	<p>โรงพยาบาลได้จัดทำประกันแล้วเช่นกัน ในเดือนสิงหาคม 2554</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับกรณีแพทย์เวรนั้น บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการจัดทำข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัทฯ กับแพทย์เวรทุกรายที่เข้ามาปฏิบัติงานในโรงพยาบาล จึงทำให้บริษัทฯ สามารถตรวจสอบคุณสมบัติแพทย์เวรได้อย่างครบถ้วน</p>
<p>การหักภาษี ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ไม่ เป็นไปตามหนังสือซักซ้อมความเข้าใจ ของ กรมสรรพากร และมีบางรายนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ในนามคณะบุคคล โดยที่สัญญาแพทย์นั้นจัดทำ ในนามของนายแพทย์ (บุคคลธรรมดา)</p>	<p>ที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้มีการศึกษาแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้อง กับกฎหมายและเป็นที่ยอมรับของแพทย์ โดยได้มีการหารือ ร่วมกับนักกฎหมาย และสมาคมโรงพยาบาลเอกชนอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อจัดทำสัญญาแพทย์และข้อตกลงค่าตอบแทน แพทย์ที่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติทั่วไป <u>และได้มีการ จัดเตรียมแบบภาษีเงินได้ให้กับแพทย์ทุกราย และมีการ ติดตามให้แพทย์ยื่นแบบอย่างครบถ้วนในทุกๆ ปี</u></p> <p>ทั้งนี้ พบว่าที่ผ่านมาในทางปฏิบัติ หากเกิดกรณีประเมิน ภาษีรายได้แพทย์ กรมสรรพากรจะดำเนินการเรียกประเมิน ภาษีจากแพทย์เองโดยตรงจนครบเต็มจำนวน นอกจากนี้ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงในประเด็นดังกล่าว บริษัทฯ ได้ ดำเนินการปรับปรุงข้อตกลงสัญญาแพทย์ โดยให้มีการระบุ อย่างชัดเจนว่า หากบริษัทฯ ต้องรับผิดชอบกรมสรรพากรใน เรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ แพทย์ที่ เกี่ยวข้องรายนั้นๆ จะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายภาษีทั้งหมด ให้กับบริษัทฯ</p> <p>ในเดือนมกราคม 2555 บริษัทฯ ได้ลงนามข้อตกลงที่ปรับปรุง แล้วกับแพทย์ทุกราย</p> <p><u>สำหรับแพทย์ในนามคณะบุคคล ทางบริษัทก็ได้ดำเนินการ ให้มีการลงนามในข้อตกลงที่ได้ปรับปรุงแล้วดังกล่าวกับ แพทย์ในนามคณะบุคคลทุกรายเรียบร้อยแล้ว</u></p>

XXX

อธิบาย

ความ

คืบหน้าใน

การแก้ไข

จุดบกพร่อง

ของระบบ

ควบคุม

ภายใน

ประเด็นของ บริษัท ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ จำกัด (จากรายงานของผู้สอบบัญชีวันที่ 24 สิงหาคม 2554)

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
<p>สัญญาแพทย์ที่เป็นข้อตกลงระหว่างแพทย์และ โรงพยาบาล เป็นข้อตกลงทั่วไปที่เกี่ยวกับค่าแพทย์แต่</p>	<p><u>ในเดือนตุลาคม 2554 ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ได้จัดทำลงนาม ข้อตกลงกับแพทย์ที่ได้ปรับปรุงให้มีรายละเอียดของเงื่อนไข</u></p>

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
<p>ละประเภท และไม่พบการลงนามของแพทย์ในสัญญาบางฉบับ</p>	<p><u>และความรับผิดชอบ</u>อย่างชัดเจนกับแพทย์ประจำทุกราย <u>เรียบร้อยแล้ว</u> โดยอยู่ระหว่างขั้นตอนการลงนามของแพทย์และบริษัท (เสร็จสมบูรณ์แล้วส่วนใหญ่) โดยยังมีแพทย์เวรและแพทย์ที่ปรึกษาบางรายที่ยังรอลงนาม เนื่องจากแพทย์ประเภทดังกล่าวมีตารางการทำงานไม่แน่นอน จึงยังไม่สามารถมาลงนามได้ทั้งหมด และคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ปี 2554</p> <p>นอกจากนี้ ศรีวิชัยเวชวิวัฒน์ได้พร้อมทั้งมีมาตรการป้องกันความเสี่ยงต่อการรับผิดชอบต่อผู้ป่วย โดยได้ให้แพทย์ทำประกันความเสี่ยงทางวิชาชีพกับบริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน) แล้ว ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2554 ในขณะที่เครือโรงพยาบาลได้จัดทำประกันแล้วเช่นกัน ในเดือนสิงหาคม 2554</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับกรณีแพทย์เวรนั้น บริษัทได้กำหนดให้มีการจัดทำข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัทฯ กับแพทย์เวรทุกรายที่เข้ามาปฏิบัติงานในโรงพยาบาล จึงทำให้บริษัทสามารถตรวจสอบคุณสมบัติแพทย์เวรได้อย่างทั่วถึง</p>
<p>การคำนวณค่าตอบแทนแพทย์ในบางขั้นตอนเป็นการทำด้วยวิธี Manual ซึ่งพนักงานเป็นผู้จัดทำด้วยตนเอง นอกกระบวนคอมพิวเตอร์ เช่น การสรุปยอดรวมส่วนแบ่งของแพทย์ประเภท IPD และ OPD เป็นต้น ทั้งนี้เนื่องจากเงื่อนไขของแพทย์แต่ละประเภทมีรายละเอียดเงื่อนไขการคิดค่าแพทย์ที่แตกต่างกัน ทำให้ระบบคอมพิวเตอร์ไม่อาจรองรับข้อมูลได้</p>	<p>บริษัทได้มีการดำเนินการปรับปรุงข้อตกลงแพทย์ให้มีความมาตรฐานเดียวกัน และปรับปรุงให้มีการคำนวณค่าตอบแทนแพทย์ทั้งส่วน IPD และ OPD ในระบบคอมพิวเตอร์เรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตาม ยังมีแพทย์บางรายที่มีเงื่อนไขค่าตอบแทนแพทย์ที่เพิ่มเติมจากเงื่อนไขที่กำหนดในคอมพิวเตอร์ จึงยังต้องมีการคำนวณเพิ่มเติมด้วยระบบวิธี Manual โดยจะมีการกระทบยอดยืนยันความถูกต้องอีกครั้ง โดยที่ผ่านมายังไม่พบความผิดพลาด</p> <p>นอกจากนี้ บริษัทยังได้มีการเพิ่มบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเข้ามาช่วยพัฒนาระบบ IT ของเครือโรงพยาบาลให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นอีกด้วย</p> <p>ทั้งนี้ จากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในในเดือนมกราคม 2555 พบว่าบริษัทได้บันทึกเงื่อนไขการคำนวณค่าตอบแทนแพทย์ (DF) ลงในระบบแล้วทั้งหมด สำหรับแพทย์ทุกราย ยกเว้นแพทย์ Part-time 2 ราย ซึ่งบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการบันทึกลงระบบ</p>

XXX

อธิบาย

ความ

คืบหน้าใน

การแก้ไข

จุดบกพร่อง

ของระบบ

ควบคุม

ภายใน

ข้อสังเกต	แนวทางในการปรับปรุงของเครือโรงพยาบาล
	<p>นอกจากนี้ บริษัท ยังมีนโยบายในการจัดทำข้อตกลงกับแพทย์ที่รับเข้าทำงานใหม่ให้มีมาตรฐานเดียวกัน เพื่อลดความซับซ้อนในการคำนวณค่าแพทย์อีกด้วย</p>
<p>การหักภาษี ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ไม่เป็นไปตามหนังสือซักซ้อมความเข้าใจ ของกรมสรรพากร และมีบางรายนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายในนามคณะบุคคล โดยที่สัญญาจ้างกับแพทย์นั้นจัดทำในนามของนายแพทย์ (บุคคลธรรมดา)</p>	<p>ที่ผ่านมา บริษัท ได้มีการศึกษาแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับกฎหมายและเป็นที่ยอมรับของแพทย์ โดยได้มีการหารือร่วมกับนักกฎหมาย และสมาคมโรงพยาบาลเอกชนอย่างต่อเนื่อง เพื่อจัดทำสัญญาแพทย์และข้อตกลงค่าตอบแทนแพทย์ที่สอดคล้องกับแนวปฏิบัติทั่วไป และได้มีการจัดเตรียมแบบภาษีเงินได้ให้กับแพทย์ทุกราย และมีการติดตามให้แพทย์ยื่นแบบอย่างครบถ้วนในทุกๆ ปี</p> <p>ทั้งนี้ พบว่าที่ผ่านมาในทางปฏิบัติ หากเกิดกรณีประเมินภาษีรายได้แพทย์ กรมสรรพากรจะดำเนินการเรียกประเมินภาษีจากแพทย์เองโดยตรงจนครบเต็มจำนวน นอกจากนี้ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงในประเด็นดังกล่าว บริษัท ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อตกลงระหว่างแพทย์และบริษัท โดยให้มีการระบุอย่างชัดเจนว่า หากศรีสาครเวชวิวัฒน์ต้องรับผิดชอบกรมสรรพากรในเรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของค่าตอบแทนแพทย์ แพทย์ที่เกี่ยวข้องรายนั้นๆ จะต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายภาษีทั้งหมดให้กับบริษัท</p> <p>ในเดือนมกราคม 2555 เครือโรงพยาบาลได้ลงนามข้อตกลงที่ปรับปรุงแล้วกับแพทย์ทุกราย ยกเว้นแพทย์เวร (Part-time) 2 ราย ที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากแพทย์ประเภทดังกล่าวมีตารางการทำงานไม่แน่นอน จึงยังไม่ได้มาลงนามทั้งหมด อย่างไรก็ตาม ทางบริษัทจะดำเนินการให้ลงนามในข้อตกลง เมื่อแพทย์รายดังกล่าวได้เข้ามาทำงาน</p> <p>สำหรับแพทย์ในนามคณะบุคคล ทางบริษัทก็ได้ดำเนินการให้มีการลงนามในข้อตกลงที่ได้ปรับปรุงแล้วดังกล่าวกับแพทย์ในนามคณะบุคคลทุกรายเรียบร้อยแล้ว</p>

~~XXX~~

อธิบาย

ความ

คืบหน้าใน

การแก้ไข

จุดบกพร่อง

ของ

ระบบ

ควบคุม

ภายใน