

### 13. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

#### 13.1 สรูลปรภรรวมระบบควบคุมภายใน

คณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารมีหน้าที่และความรับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีและรักษาไว้ซึ่งระบบควบคุมภายใน ซึ่งจะครอบคลุมถึงการควบคุมทางการเงิน การดำเนินงาน การกำกับดูแลกิจการ และการบริหารความเสี่ยง ดังนั้นคณะกรรมการบริษัทจึงได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ในการสอบทานให้ บริษัทฯมีรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ สอบทานให้บริษัทฯมีระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล สอบทานให้มีการประเมินความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และสอบทานให้ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกฎหมายที่เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัทฯ

ผู้ตรวจสอบภายในอิสระมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจประเมินผลอย่างอิสระเกี่ยวกับการควบคุมภายใน รวมทั้งสอบทานให้บริษัทฯปฏิบัติตามกฎระเบียบของทางการ โดยบริษัทฯได้แต่งตั้ง บริษัท ดี ไอ เอ ออดิท จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระของบริษัทฯตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2557 เพื่อทำการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในอิสระได้มีข้อเสนอแนะต่างๆ และบริษัทฯได้ดำเนินการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 ในวันที่ 30 มีนาคม 2559 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบทุกท่านเข้าร่วมประชุมเพื่อพิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯตามแบบประเมินของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแบบประเมินของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ดังกล่าว ภายใต้องค์ประกอบ 5 ด้านที่มีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน อันได้แก่

- 1) องค์กรและสภาวะแวดล้อม
- 2) การบริหารความเสี่ยง
- 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร
- 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล
- 5) ระบบการติดตาม

จากความเห็นเบื้องต้นของคณะกรรมการตรวจสอบประกอบกับการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหาร สรูลปรได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯมีความเพียงพอและสอดคล้องกับแบบประเมินระบบการควบคุมภายในของสำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉพาะในส่วนของ การควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบุคคล

นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ คือ บริษัท ซี ดับเบิ้ลยู ดับเบิ้ลยู พี จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2557 และปี 2558 ได้มีข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทางด้านบัญชีการเงินของบริษัทฯ ซึ่งมีรายละเอียดตามข้อ 13.3 ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีสำหรับปี 2558

### 13.2 ระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้ว่าจ้างบริษัท ดี ไอ เอ ออดิท จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ภายในบริษัทฯ และบริษัทย่อย รวมทั้งจัดทำรายงานเสนอแก่คณะกรรมการตรวจสอบในการประชุมทุกครั้ง ซึ่งหัวหน้างานตรวจสอบภายในและหัวหน้างานกำกับดูแลการปฏิบัติงานได้แก่ นายอภิรักษ์ ศรีปราโมช โดยคณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้พิจารณารายงานการตรวจสอบภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในอิสระเพื่อให้ข้อเสนอแนะที่จำเป็นในการปรับปรุงนโยบายของผู้ตรวจสอบภายในอิสระและเพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมกันอย่างน้อยปีละ 4 ครั้ง และจะจัดทำรายงานความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาและเปิดเผยในรายงานประจำปีของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้จัดทำคู่มือวงเงินและอำนาจในการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบ อำนาจการตัดสินใจ และการสั่งการต่างๆ ตามระดับตำแหน่งหน้าที่ ทั้งนี้ บริษัทฯ มีนโยบายการทบทวนคู่มือดังกล่าวทุกปี เพื่อความเหมาะสมกับสภาพการดำเนินงานในอนาคต

### 13.3 ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีสำหรับ ปี 2558

บริษัท ซี ดับเบิ้ลยู ดับเบิ้ลยู ที จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัทฯ ได้ตั้งข้อสังเกต ซึ่งเกิดจากการตรวจสอบงบการเงินรายปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีสำหรับปี 2558	ข้อเสนอแนะ	ความคืบหน้าในการแก้ไข	ความคืบหน้าในไตรมาส 1 ปี 59
1. ตามที่บริษัทฯ ได้เปลี่ยนวิธีการคิดราคาสินค้าจากวิธีถัวเฉลี่ยเป็นวิธีเข้าก่อนออกก่อนนั้น โปรแกรมบัญชีที่ใช้ในการคิดราคาสินค้าดังกล่าวยังไม่สามารถแสดงรายการเคลื่อนไหวสินค้าตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนได้ แสดงได้เพียงมูลค่าคงเหลือตามวิธีเข้าก่อนออกได้เท่านั้น ทั้งนี้ประเด็นดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของการแสดงมูลค่าสินค้าคงเหลือของกิจการและเป็นการละเมิดของบริษัทฯ ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจัดทำมาจากโปรแกรมบัญชีดังกล่าว	บริษัทฯ ควรให้เจ้าของโปรแกรมแก้ไขประเด็นดังกล่าวเพื่อความถูกต้องของการแสดงรายการเคลื่อนไหวสินค้า	ปัจจุบันบริษัทฯ มีการตรวจสอบความถูกต้องในระบบ excel และอยู่ระหว่างการประสานงานกับเจ้าหน้าที่ของระบบ BITNIX เพื่อปรับปรุงระบบและจัดทำรายงานดังกล่าว	ตรวจพบประเด็นดังกล่าว รายละเอียดตามหัวข้อ 13.4 ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีไตรมาส 1 ปี 2559



ข้อสังเกตผู้สอบบัญชี สำหรับปี 2558	ข้อเสนอแนะ	ความถี่หนักในการแก้ไข	ความถี่หนักใน ไตรมาส 1 ปี 59
<p>2. บริษัทฯบันทึกต้นทุนของ เวชภัณฑ์บางรายการไม่ ครบถ้วนตามรอบระยะเวลา บัญชี เนื่องจากบริษัทฯยืม เวชภัณฑ์จากผู้จัดหาหน่วยมา ให้บริการแก่ผู้ป่วยก่อน หลังจากนั้นจึงทำการสั่งซื้อ เวชภัณฑ์ดังกล่าว ซึ่งการ สั่งซื้ออาจเป็นรอบบัญชีใน เดือนถัดไป ทำให้บริษัทฯ บันทึกต้นทุนบริการไม่ ครบถ้วน</p>	<p>บริษัทฯควรมีระบบ ในการควบคุมการ รับรู้ต้นทุนบริการ เกี่ยวกับการยืม เวชภัณฑ์มาใช้ให้ ครบถ้วนถูกต้องตาม รอบบัญชีเพื่อให้ แสดงรายการถูกต้อง</p>	<p>บริษัทฯได้กำหนดให้หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องส่งรายงานสรุปใบสั่งซื้อ เวชภัณฑ์ ดังกล่าวให้แผนกบัญชีทุก สิ้นเดือน ทั้งนี้เพื่อให้มีการบันทึก ต้นทุนได้ตรงรอบบัญชีทุกเดือน โดย เริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือน มกราคม 2559 เป็นต้นไป</p>	<p>ดำเนินการ แก้ไขแล้ว</p>
<p>3. จากการส่งหนังสือยืนยัน ขอเจ้าหน้าที่การค้า พบว่า เจ้าหน้าที่การค้ารายใหญ่ 3 ราย ตอบกลับว่ามีมูลค่าสูงกว่า มูลค่าตามบัญชี ซึ่งจากการ ติดตามสาเหตุพบว่า</p> <p>3.1 ผู้แทนขายส่งสินค้าและ ออกไปกำกับสินค้า โดย ที่บริษัทฯ มิได้ออก ใบสั่งซื้อ</p> <p>3.2 สินค้าไม่ตรงกับความ ต้องการ</p> <p>3.3 ผู้แทนขายส่งสินค้าไม่ ครบถ้วน</p> <p>3.4 ยกเลิกบิลเนื่องจากไม่ ตรงกับใบสั่งซื้อ</p> <p>ทั้งนี้ ผลต่างข้างต้นถือเป็น การไม่ปฏิบัติตามระบบการ สั่งซื้อสินค้า และขาดการติดตาม การเคลียร์สินค้าในขั้นตอนการ รับของและการคืนของ</p>	<p>บริษัทฯไม่ควรให้ ผู้แทนขายส่งสินค้า พร้อมเอกสารใบ กำกับสินค้า โดยยัง ไม่ทำการสั่งซื้อ และ ควรกำหนดให้ผู้มี หน้าที่ตรวจรับสินค้า ประสานงานกับผู้จัด จำหน่ายเพื่อทำการ คืนสินค้าหรือเปลี่ยน เอกสารให้เรียบร้อย โดยเร็ว เพื่อให้ บริษัทฯ รับรู้รายการ ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>บริษัทฯได้ตรวจสอบพบว่าสาเหตุที่ เกิดผลต่างจากข้อ 3.2, 3.3 และ 3.4 นั้น เป็นเหตุการณ์ปกติที่อาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากคู่ค้าอาจส่งของที่ไม่ตรงความ ต้องการ หรือ ส่งสินค้าเพียงบางส่วน สำหรับรักษาผู้ป่วยก่อน และอาจต้องมีการ ยกเลิกบิลที่ไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ ดังนั้นบริษัทฯจึงได้กำหนดแนว ทางการดำเนินการให้สอดคล้องกับที่ ผู้สอบบัญชีเสนอแนะ โดยส่งพนักงาน ส่งเอกสาร “ใบแจ้งการแก้ไขใบกำกับ ภาษี/เปลี่ยนหรือคืนสินค้า” แก่ผู้ขาย เพื่อให้ดำเนินการแก้ไขเอกสารเมื่อมี การรับของในกรณีดังกล่าวข้างต้น สำหรับข้อ 3.1 นั้น บริษัทฯได้กำหนด ขั้นตอนการดำเนินงานและสื่อสารกับ พนักงานที่เกี่ยวข้องให้รับยาต่อเมื่อพบ เอกสารใบสั่งซื้อสินค้าประเภทนั้น ตามที่ผู้สอบบัญชีเสนอแนะแล้ว เท่านั้น อีกทั้งกรณีที่เกิดเหตุการณ์ ดังกล่าวได้มีการตั้งคณะกรรมการ สอบสวนข้อเท็จจริง และลงโทษตาม ความเหมาะสม</p>	<p>ดำเนินการ แก้ไขแล้ว</p>

**13.4 ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชีไตรมาส 1 ปี 2559**

บริษัท ซี ดับเบิ้ลยู ดับเบิ้ลยู พี จำกัด ได้ตั้งข้อสังเกต ซึ่งเกิดจากการสอบทานงบการเงินงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 จำนวน 1 ข้อ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ข้อสังเกตจากผู้สอบบัญชี	ข้อเสนอแนะ	ความคืบหน้าในการแก้ไข
โปรแกรมบัญชีที่ใช้ในการคำนวณการตีราคาสินค้าตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนยังคำนวณมูลค่าคงเหลือของสินค้าบางรายการไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นผลมาจากการเขียนสูตรของโปรแกรมบัญชี ทั้งนี้อาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของการแสดงมูลค่าคงเหลือ	บริษัทฯ ต้องแจ้งให้เจ้าของโปรแกรมแก้ไขประเด็นดังกล่าวเพื่อความถูกต้องของการแสดงรายการเคลื่อนไหวสินค้า โดยในช่วงแรกของการใช้โปรแกรมพนักงานที่เกี่ยวข้องต้องมีการตรวจสอบความถูกต้องของโปรแกรมว่าแสดงวิธีเข้าก่อนออกก่อนได้อย่างแม่นยำเพื่อให้มั่นใจได้ว่าโปรแกรมตีราคาสินค้าตามวิธีเข้าก่อนออกก่อนได้อย่างถูกต้อง	ตามที่บริษัทได้รับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากทางผู้สอบบัญชี ประจำปี 2558 บริษัทได้มีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเดือน กุมภาพันธ์ 2559 และเดือน มีนาคม 2559 ซึ่งพบความคลาดเคลื่อนของสินค้าจำนวน 8 รายการ จากการตรวจสอบมูลค่าคงเหลือทั้งหมดบาท คิดเป็นจำนวนเงิน 1,782.59 บาทหรือ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.009 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือรวม 19.86 ล้านบาท โดยมีสาเหตุจากการประมวลผลของ Master Code โปรแกรม BITNIX ในการตีราคา ในเดือนเมษายน ทั้งนี้บริษัทฯ ได้ดำเนินการยกเลิกใช้ Master Code ที่มีปัญหาและเปิดใช้ Master Code ใหม่แทนแล้ว และจะทำการตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอต่อไป

**13.5 ข้อสังเกตจากผู้ตรวจสอบภายในอิสระ**

บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง บริษัท ดี ไอ เอ ออดิท จำกัด เพื่อทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ และกำหนดให้มีการรายงานผลโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ โดย เข้าปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระดับองค์กร และระดับกิจกรรม ดังนี้

1. ระบบการควบคุมรายได้ ลูกหนี้ การรับเงินประจำวันและการนำฝากธนาคาร
2. ระบบการควบคุมการเบิกจ่ายยา และเวชภัณฑ์
3. ระบบการควบคุมการบริหารคลังยา
4. ระบบการควบคุมการจ่ายเช็คและฐานะทางการเงิน
5. ระบบการควบคุมการจ่าย-เบิกชดเชยเงินสดย่อย และเงินทรองจ่าย
6. ระบบการควบคุมทรัพย์สินบุคคล เงินเดือนและค่าแรง
7. ระบบการควบคุมทรัพย์สินถาวร

จากการตรวจสอบพบว่าบริษัทฯมีข้อบกพร่องภายใน ซึ่งบริษัทฯได้ดำเนินการปรับปรุงพัฒนาระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และจากการตรวจสอบติดตามความคืบหน้า บริษัท ดี ไอ เอ ออดิท จำกัด ตามรายงานฉบับลงวันที่ 22 กันยายน 2558 พบว่าบริษัทฯได้ปรับปรุงแก้ไขข้อเสนอนแนะจากการตรวจสอบภายในแล้ว คงค้าง 3 ประเด็นดังนี้



หัวข้อ	ความเห็นผู้บริหาร	ระดับความเสี่ยง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
1 Job Description	อยู่ระหว่างการจัดทำ JD 6 ตำแหน่งซึ่งเป็นตำแหน่งใหม่จากทั้งหมด 153 ตำแหน่ง	ต่ำ	ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
2 เพิ่มประวัติผู้ขาย	บริษัทฯ จัดทำเพิ่มประวัติผู้ขายแล้วจำนวน 305 ราย จากทั้งหมด 394 ราย คิดเป็น 77.41%	ต่ำ	ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
3 สัญญาแพทย์	บริษัทฯ มีการจัดทำสัญญาแพทย์แบบประจำ (Full Time) โดยมีการลงนามในสัญญาอย่างครบถ้วนและถูกต้องแล้ว และสัญญาแพทย์แบบชั่วคราว (Part Time) อยู่ระหว่างการจัดทำให้ครบถ้วน	ต่ำ	ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

นอกจากนี้ บริษัท ดี ไอ อี ออดิท จำกัด ได้ทำการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในปี 2559 และจากผลการตรวจสอบภายในครั้งที่ 1/2559 ลงบันทึกวันที่ 17 มิถุนายน 2559 ได้มีข้อเสนอแนะ 3 ประเด็นดังนี้

หัวข้อ	ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในอิสระ	ระดับความเสี่ยง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
1. การตรวจนับสินค้าคงเหลือ : การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ประเภท ยาและเวชภัณฑ์ เกิดผลต่างที่เกิดจากความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของบุคลากรโดยไม่มีข้อผิดพลาดที่เกิดจากระบบ	<p>บริษัทฯ ควรกำหนดวิธีปฏิบัติงานที่ป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด และฝึกอบรมบุคลากรให้มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเบิกจ่ายต้องมีความรัดกุมในการตรวจนับ (นับทั้งผู้เบิกและผู้จ่าย) ให้ตรงกับเอกสารเบิกจ่าย</li> <li>- การบันทึกรายการในระบบต้องมีการตรวจ สอบข้อมูลในระบบกับเอกสารที่บันทึกโดยบุคคลอื่นที่มีได้เป็นผู้บันทึกอย่างสม่ำเสมอทุกวัน</li> <li>- กำหนดให้มีการรายงานสินค้าที่ตกหล่น สูญเสีย ว่าอยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ สูญเสียได้ และทำรายการปรับปรุงโดยฝ่ายบัญชีอย่างสม่ำเสมอทุกวัน หรือทุก</li> </ul>	ปานกลาง	ยาและเวชภัณฑ์ ที่มีความคลาดเคลื่อนทั้งหมดพบว่ามียามากกว่าที่บันทึกไว้ 3,739.00 บาท คิดเป็นสัดส่วน +1.4% ของมูลค่ายาที่บันทึกไว้ โดยมีทั้งยาที่ตรวจนับมีจำนวนมากกว่าที่บันทึกไว้ (ยาเกิน) และ ยาที่ตรวจนับมีจำนวนน้อยกว่าที่บันทึกไว้ (ยาขาด) ซึ่งยาเกินนั้นอาจเกิดจากหลายปัจจัย เช่น ยาหนึ่งขวดสามารถใช้ได้กับผู้ป่วยหลายคน ซึ่งจะตัดบัญชีหนึ่งหน่วย แต่เมื่อตรวจนับอาจยังตรวจพบยาดังกล่าว การจ่ายยาขาด/เกินจำนวน รวมทั้งความคลาดเคลื่อนของพนักงานในการบันทึกการเบิกจ่ายยาทางบัญชีและการเบิกจ่ายจริง เป็นต้น สำหรับยาขาด อาจเกิดจากความเร่งด่วนในการปฏิบัติงานเพื่อรักษาพยาบาลผู้ป่วย รวมทั้งความผิดพลาดของบุคลากรระหว่างการทำงานที่อาจเกิดขึ้นได้ในธุรกิจโรงพยาบาล เช่น ยาหล่น เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง รวมทั้งกรณีผู้ป่วยฉุกเฉิน จะมีการเบิกยาและเวชภัณฑ์ไปใช้เพื่อรักษาผู้ป่วยก่อนและทำเอกสารการเบิกภายหลังการให้บริการผู้ป่วยแล้ว เป็นต้น



หัวข้อ	ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจ สอบภายในอิสระ	ระดับ ความเสี่ยง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
	<p>สัปดาห์ หากความสูญเสียเกินกว่าเกณฑ์ที่ยอมรับได้ ต้องจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหารอนุมัติปรับปรุงรายการทันที</p> <p>- กำหนดให้มีการโอน Stock ภายในคลังเพื่อ แลกหน่วยนับให้สัมพันธ์ กับการใช้งานจริง</p>		<p>ตามการดำเนินธุรกิจปกติบริษัทฯ ได้กำหนดความคลาดเคลื่อนจากการตรวจนับแบบ อนุรักษ์นิยม (conservative) คือไม่เกินร้อยละ 0.5 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ</p> <p>ปี 2559 บริษัทฯมีนโยบายตรวจนับสินค้าคงเหลือรายไตรมาส โดยในวันที่ 29 มิถุนายน 2559 ได้มีการตรวจนับสินค้าทั้งหมดซึ่งพบว่ามีสินค้าเกินกว่าที่บันทึกบัญชีไว้ร้อยละ 0.27 ของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งหมด ซึ่งความคลาดเคลื่อนดังกล่าวต่ำกว่านโยบายความคลาดเคลื่อนจากการตรวจนับของบริษัทฯดังกล่าวข้างต้น อย่างไรก็ตามได้มีการเสนอเรื่องต่อผู้อำนวยการ โรงพยาบาลเพื่อรับทราบผลต่างจากการตรวจนับดังกล่าวพร้อมทั้งสาเหตุและแนวทางแก้ไข รวมทั้งขออนุมัติปรับปรุงรายการทางบัญชีในวันที่ 30 มิถุนายน 2559</p> <p>ทั้งนี้บริษัทฯ ได้มีการกำชับกับพนักงานเรียบริ้อยแล้ว และจะฝึกอบรมพนักงานเพื่อพัฒนาการทำงานให้ถูกต้อง เหมาะสมยิ่งขึ้น รวมทั้งกำหนดมาตรการต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานรัดกุมยิ่งขึ้นต่อไป โดยจะเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 เป็นต้นไป</p>
<p>2. ระบบการควบคุมการบันทึกต้นทุนของเวชภัณฑ์ กรณียืมเวชภัณฑ์มาใช้ก่อน : เวชภัณฑ์ที่ยืมมาใช้บริการกับผู้ป่วยก่อนได้รับใบส่งของ มีการบันทึกบัญชีปรับปรุงต้นทุนเวชภัณฑ์อย่างถูกต้อง และครบถ้วน แต่ไม่มีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการยืม</p>	<p>บริษัทฯ ควรมีการจัดทำแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมสินค้าเวชภัณฑ์มาใช้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้ที่เกี่ยวข้องยึดถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน หรืออาจใช้วิธีให้ผู้ขายออกใบส่งของของสินค้าทุกรายการที่ยืมมาก่อนในวันที่นำสินค้ามา หลังจากที่ใช้สินค้าบางรายการ และคืนสินค้าที่เหลือแล้ว ให้ผู้ขายออกใบลดหนี้ให้กับบริษัทฯ</p>	ปานกลาง	<p>ฝ่ายบริหารมีแนวทางปฏิบัติในการยืมเวชภัณฑ์มาใช้ก่อน โดยบริษัทฯ ส่งใบยืมสินค้าให้กับโรงพยาบาล เมื่อมีการยืนยันการใช้สินค้า จึงออกใบสั่งซื้อให้กับบริษัทฯ เพื่อให้พนักงานปฏิบัติงานเป็นแนวทางเดียวกัน ฝ่ายบริหารจึงทบทวนแนวทางปฏิบัติงานและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในการยืมสินค้าและเวชภัณฑ์ต่อไป ฝ่ายบริหารได้ทบทวนแนวทางปฏิบัติงานและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในการยืมสินค้าและเวชภัณฑ์ ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2559 เรียบร้อยแล้วซึ่ง มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 เป็นต้นไป</p>



หัวข้อ	ข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจ สอบภายในอิสระ	ระดับ ความเสี่ยง	ความคืบหน้าในการแก้ไข
สินค้า-เวชภัณฑ์มา ใช้อย่างเป็นลาย ลักษณ์อักษร			
3. การทดสอบการ ปฏิบัติงานตาม ระบบจัดซื้อและ บริหารคลังยา : บริษัทฯ มีการออก ใบสั่งซื้อ (PO) ก่อนการรับสินค้า ครบถ้วน สินค้าที่ ได้รับถูกต้องตรง ตามใบสั่งซื้อ และ ใบกำกับภาษี และ บันทึก รับ สินค้าเข้าสต็อก ด้วยปริมาณสินค้า ราคาต่อหน่วย และวันเดือนปีที่ รับสินค้าตามใบ รับสินค้าถูกต้อง ตรงกับวันเดือนปี ที่บันทึกบัญชีทุก รายการ ยกเว้น จำนวน 4 รายการ สินค้า ที่มีชื่อยาใน ใบสั่งซื้อ และ ใบกำกับภาษีไม่ ตรงกัน	บริษัทฯ ควรจัดทำคู่มือ เกี่ยวกับรายชื่อสินค้า โดยให้มี ชื่อสามัญทางยา และชื่อ ทางการค้า และกำหนดให้ แผนกที่เกี่ยวข้อง ใช้ ปฏิบัติงาน เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องของสินค้าที่ ได้รับว่าตรงตามใบสั่งซื้อ หรือไม่	ต่ำ	บริษัทฯ ตั้งชื่อยาในระบบโดยใช้ชื่อทางการค้า แต่ ผู้ขายระบุชื่อยาในใบกำกับภาษีโดยใช้ชื่อสามัญทาง ยา จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกันได้ อย่างไรก็ตาม ตามบริษัทดำเนินการแก้ไขในระบบ BITNIX โดย การเพิ่มชื่อการค้าต่อท้าย ชื่อสามัญทางยาซึ่งจะ ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2559