

การบริหารจัดการ
ความเสี่ยง
ด้านการเงินการคลัง
Total Performance Score (TPS)



ดร.นพ.ชุมพล นุชผ่อง
นายแพทย์ชำนาญการพิเศษ
M.D.,M.B.A.,Ph.D.

รองผู้อำนวยการกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๑๒๓



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

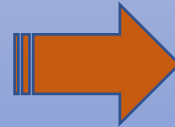


มาตรา 79

ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐ จัดให้มี

- การบริหารจัดการความเสี่ยง



ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

แผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบ	5					
	4				สูงมาก	
	3			สูง		
	2	น้อย	ปานกลาง			
	1	น้อยมาก				
		1	2	3	4	5
		โอกาสที่จะเกิด				

๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล แก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการ ความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากร บุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมิน ความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสาร แผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย



๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวน
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
ต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม
มาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง



การบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

คู่มือการบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

SOFC: 2.1 จัดทำ

2.2 เป้าหมาย

MOPH-ERM 001/25XX

การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม

ประเด็นยุทธศาสตร์	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	โครงการ/กิจกรรม	ความสอดคล้อง กับประเด็นยุทธศาสตร์
1. กลยุทธ์คุณภาพบริการ	1.1	S
		1.2	
		ระบบงานบริหาร (คน โครงสร้าง โครงการ ประเมินผล)	
2. ระบบพัสดุ	2.....	2.1	O
		2.2	
		ระบบความปลอดภัย	

ระบบไอที

ระบบการเงินและรายงานทางการเงิน

ระเบียบ กฎหมาย (ละเมิดสัญญา ฟ้องร้อง บังคับระเบียบ)

F/R
C



การบริหารความเสี่ยง

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

2.2 มอบทหมาย และ 2.3 สื่อสาร

MOPH-ERM 010/25XX

แผนบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25XX
หน่วยงาน.....

ประเด็นยุทธศาสตร์:

โครงการ:

วัตถุประสงค์โครงการ:

โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ โครงการ/กิจกรรม	ขั้นตอนหลักและ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการ ความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ

ชื่อผู้จัดทำ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

อนุมัติโดย.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

ToTal Performance Score : 15 คะแนน

1. ตัวชี้วัดกระบวนการ (Process Indicator)	เป้าหมาย		10 คะแนน
1.1 การบริหารแผน PlanFin :			2
• รายได้	± 5%	1.0	★
• รายจ่าย	± 5%	1.0	
1.2 การบริหารสินทรัพย์หมุนเวียน			3
• ระยะเวลาชำระหนี้การค้า ค่าเช่า วม.มิใช่ยา	≤ 90 วัน หรือ ≤ 180 วัน	1.0	
• ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ UC	≤ 60 วัน	0.5	★
• ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ CSMBS	≤ 60 วัน	0.5	★
• สินค้าคงคลัง	≤ 60 วัน พื้นที่เกาะ ≤ 90 วัน	1.0	
1.3 การบริหารจัดการ			5
• Unit Cost for OP	ไม่เกินค่ากลาง	1.0	
• Unit Cost for iP	ไม่เกินค่ากลาง	1.0	
• LC ค่าแรง	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
• MC ค่ายา	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
• MC ค่า lab.	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
• MC ค่าเวชภัณฑ์	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
• คะแนนตรวจสอบรบทดลองเบื้องต้น		1.0	
• Productivity ที่ยอมรับได้			
อัตราครองเตียง	≥ 80 %	1.0	★
Sum of adjustRW	เกินค่ากลางกลุ่ม รพ.หรือเพิ่มขึ้น 5%	1.0	★

2. ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน		5 คะแนน
2.1 ความสามารถในการทำกำไร		3
• Operating Margin ≥ ค่ากลาง (EBITDA/รายได้จากการดำเนินงาน)	1.0	★
• ROA (NI/สินทรัพย์รวม) ≥ ค่ากลาง		★
• EBITDA ≥ 0	1.0	★
	1.0	
2.2 วิกฤตภาพคล่องทางการเงิน		2
• ทุนสำรองสุทธิ NWC ≥ 0	1.0	
• Cash Ratio ≥ 0.8	1.0	

Total Performance Score		
≥ 12 คะแนน	A	ดีมาก
≥ 10.5 แต่ < 12	B	ดี
≥ 9 แต่ < 10.5	C	พอใช้
≥ 7.5 แต่ < 9	D	ต้องปรับปรุง
< 7.5 คะแนน	F	ไม่ผ่าน

TPS เกณฑ์การประเมิน ≥ 10.5 คะแนน (คะแนนเต็ม 15 คะแนน) : ค่าเป้าหมาย ร้อยละ 40

Total Performance Score

ช่วงคะแนน	เกรด	ระดับ	65/Q1 จำนวน sw.	65/Q1 ร้อยละ sw.
≥ 12 คะแนน	A	ดีมาก	69	7.67
≥ 10.5 แต่ < 12	B	ดี	166	18.44
≥ 9 แต่ < 10.5	C	พอใช้	251	27.89
≥ 7.5 แต่ < 9	D	ต้องปรับปรุง	224	24.89
< 7.5 คะแนน	F	ไม่ผ่าน	190	21.11

รวม

900

100

บริหารความเสี่ยงด้านแผนการเงิน

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
แผนการเงินมีความแม่นยำ Planfin แผนเงินบำรุง	<ol style="list-style-type: none"> 1. การจัดทำแผนการเงิน 2. ข้อมูลประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติการ 3. ข้อมูลการเงินการคลัง 	ผลดำเนินงานมีความคลาดเคลื่อนจากแผนมากกว่าร้อยละ 5	<ol style="list-style-type: none"> 1. ข้อมูลนำเข้าแผนไม่ครบถ้วนและถูกต้อง 2. การคาดคะเนคลาดเคลื่อนจากสถานการณ์ปัจจุบัน 3. การดำเนินงานนอกแผน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. การปรับแผนโดยเน้นรายได้มากกว่าค่าใช้จ่าย 2. พิจารณาความจำเป็นการใช้ทรัพยากร 3. การติดตามสถานการณ์ 4. ประเมินคุณภาพข้อมูล 	ชื่อตำแหน่งหรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านแผนการเงิน รายได้ รายรับ

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
แผนการเงิน รายได้ รายรับ มีความแม่นยำ Planfin แผนเงินบำรุง	<ol style="list-style-type: none"> 1. การจัดทำแผนการเงิน 2. ข้อมูลประกอบการจัดทำแผนบริการ ผู้ป่วยนอกและใน 3. ข้อมูลการเงินรายได้ รายรับ ลูกหนี้ ปีก่อน 	ผลดำเนินงานคลาดเคลื่อนจากแผนมากกว่าร้อยละ 5	<ol style="list-style-type: none"> 1. ข้อมูลนำเข้าแผนไม่ครบถ้วนและ ไม่ถูกต้อง 2. สถานการณ์ ผู้รับบริการเปลี่ยนแปลง 3. การเพิ่ม ลด หรือ งด การให้บริการบางแผนก 	<ol style="list-style-type: none"> 1. การปรับแผนโดยเน้น รายได้มากกว่า ค่าใช้จ่าย 2. พิจารณาความจำเป็น การจัดบริการ 3. การติดตามจำนวน ผู้รับบริการ การ Audit ข้อมูล ทุกเดือน 4. การรายงาน ลูกหนี้จากศูนย์จัดเก็บ และรายรับจาก การเงิน 	ชื่อ ตำแหน่ง หรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านแผนการเงิน ค่าใช้จ่าย รายจ่าย

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
แผนการเงิน ค่าใช้จ่าย รายจ่าย มีความแม่นยำ Planfin แผนเงินบำรุง	<ol style="list-style-type: none"> 1. การจัดทำแผน พัสดุ แผนใช้สอย 2. ข้อมูลประกอบการ จัดทำแผนบริการ ผู้ปวยนอกและใน 3. ข้อมูลค่าใช้จ่าย เจ้าหนี้และ คลัง ปีก่อน 	ผลดำเนินงาน คลาดเคลื่อน จากแผน มากกว่า ร้อยละ 5	<ol style="list-style-type: none"> 1. ข้อมูลพัสดุ ค่าใช้จ่าย ไม่ครบถ้วน และ ไม่ถูกต้อง 2. นโยบาย แนว ทางการให้บริการ เปลี่ยนแปลง 3. ความจำเป็น เร่งด่วน ในการใช้ทรัพยากร 4. ภาระหนี้สินค้างจ่าย 	<ol style="list-style-type: none"> 1. การปรับแผนโดยเน้น ค่าใช้จ่ายคงเดิม 2. พิจารณาความจำเป็น เร่งด่วนของ การซื้อจ้างค่าใช้จ่าย 3. การติดตามการ เบิกจ่าย และคงคลัง ทุกเดือน 4. การรายงาน เจ้าหนี้จากพัสดุ และบัญชี 	ชื่อ ตำแหน่ง หรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านหนี้สินหมุนเวียน

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
ระยะเวลาชำระเจ้าหนี้ภายใน 90 วัน	<ol style="list-style-type: none"> การปฏิบัติงานตาม Flowchart การชำระหนี้ ระบบรายงานเจ้าหนี้ที่เป็นปัจจุบัน การยืนยันยอดเจ้าหนี้ 	ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการชำระเจ้าหนี้มากกว่า 90 วัน	<ol style="list-style-type: none"> การบันทึกเจ้าหนี้ไม่ครบองค์ประกอบ การจัดทำชุดเจ้าหนี้ล่าช้ามากกว่า 30 วัน เจ้าหนี้เดิมไม่ได้รับการยืนยันยอดเจ้าหนี้ 	<ol style="list-style-type: none"> การจัดทำชุดเจ้าหนี้ภายใน 30 วัน การบริหารคลังให้เพียงพอต่อการเบิกจ่ายภายใน 60 วัน จัดทำเอกสารยืนยันยอดเจ้าหนี้ค้างชำระมากกว่า 1 ปี 	ชื่อตำแหน่งหรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านลูกหนี้หมุนเวียน

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
ระยะเวลา ถัวเฉลี่ยในการ เรียกเก็บลูกหนี้ ภายใน 60 วัน	<ol style="list-style-type: none"> การปฏิบัติงานตาม Flowchart ศูนย์จัดเก็บรายได้ คุณภาพ ระบบรายงานลูกหนี้ ส่วนต่างและเงินรับ โอนที่เป็นปัจจุบัน การยืนยันยอด ลูกหนี้ 	ระยะเวลา ถัวเฉลี่ยในการ เรียกเก็บลูกหนี้ มากกว่า 60 วัน	<ol style="list-style-type: none"> ศูนย์จัดเก็บไม่ รายงานลูกหนี้ ส่วนต่างและเงินรับ โอน ในแต่ละสิทธิ บัญชี บันทึกลูกหนี้ โดยไม่บันทึกส่วน ต่างและเงินรับโอน บัญชี บันทึกลูกหนี้ ส่วนต่างและเงินรับ โอน ไม่ครบถ้วน การจัดทำลูกหนี้จาก ใบตอบกลับหรือ เงินรับโอน ลูกหนี้ไม่ผ่านการ ตรวจสอบ ติด C 	<ol style="list-style-type: none"> การปฏิบัติงาน ตาม Flowchart ศูนย์จัดเก็บ รายได้ทุกขั้นตอน การมอบหมาย บุคลากร รับผิดชอบ การจัดทำ เอกสารศูนย์ จัดเก็บเพื่อ รายงานลูกหนี้ ส่วนต่าง เงินรับโอน ในทุกสิทธิ ภายในวันที่ 5 	ชื่อ ตำแหน่ง หรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตร มาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านการหมุนเวียนคลัง

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
ระยะเวลา ถัวเฉลี่ยในการ หมุนเวียนคลัง ภายใน 60 วัน	<ol style="list-style-type: none"> 1. การปฏิบัติงานการรับของเข้าคลัง 2. การปฏิบัติงานตาม Flowchart การเบิกจ่ายและการรับวัสดุออกจากคลัง 3. การรายงานคลัง 	ระยะเวลา ถัวเฉลี่ยในการ หมุนเวียนคลัง มากกว่า 60 วัน	<ol style="list-style-type: none"> 1. วัสดุในคลังมีปริมาณมากเกินไป ความสามารถในการใช้จริงให้หมดภายใน 60 วัน 2. วัสดุได้รับเข้าคลังช่วงสัปดาห์สุดท้ายก่อนสิ้นเดือน 3. การสั่งซื้อโดยไม่ได้ตรวจสอบวัสดุในคลัง 4. มีวัสดุที่ไม่ได้ใช้หรือหมดอายุ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. กำหนดมูลค่าคงคลังขั้นต่ำก่อนสั่งซื้อในแต่ละประเภทวัสดุ 2. การสั่งซื้อภายในสัปดาห์แรกของเดือน 3. การจ่ายวัสดุออกสัปดาห์สุดท้ายก่อนสิ้นเดือน 4. การบริจาค หรือ สนับสนุน วัสดุให้เครือข่าย 	ซื้อ ตำแหน่ง หรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านต้นทุน

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
การควบคุมต้นทุนไม่เกินค่าเฉลี่ยของกลุ่มโรงพยาบาล	<ol style="list-style-type: none"> 1. การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายรายหมวดไม่เกินร้อยละ 5-10 จากปีที่ผ่านมา 2. ต่อรองราคากับผู้ขายหรือใช้ราคากลางของเขตหรือจังหวัด 3. E-bidding เมื่อมูลค่ามากกว่า 500,000 บาท 4. เกณฑ์ในการใช้วัสดุที่มีราคาสูง DUE 5. กรอบ FTE 	ต้นทุน เกินค่าเฉลี่ยของกลุ่มโรงพยาบาล	<ol style="list-style-type: none"> 1. การใช้ทรัพยากรเกินความจำเป็น โดยไม่มีข้อบ่งชี้ 2. ไม่ได้ต่อรองราคา แม้มูลค่าจะเพิ่มขึ้น 3. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม E-bidding 4. การซื้อจ้าง เกินแผนนอกแผน 5. นโยบายการใช้วัสดุเปลี่ยนแปลงในทิศทางที่เพิ่มขึ้น 6. จำนวนผู้รับบริการลดลงหรือเท่าเดิม 7. บุคลากรเกินกรอบ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. การต่อรองราคากับผู้ขายหรือใช้ราคากลางของเขตหรือจังหวัด 2. จัดทำเกณฑ์ในการใช้วัสดุที่มีราคาสูง DUE,RDU 3. E-bidding 4. ไม่จ้างคนเพิ่มในส่วนที่เกินกรอบ 5. การบันทึก OPD visit/ Audit Chart ให้ครบถ้วน 	<p>ชื่อตำแหน่งหรือคณะกรรมการ</p>	ภายในเดือนหรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านคุณภาพบัญชี

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
การบันทึกบัญชีมีคุณภาพ	<ol style="list-style-type: none"> มาตรฐานการบันทึกบัญชี กศภ. การรายงานข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชี การส่งข้อมูลทางบัญชี 	การบันทึกบัญชีไม่ผ่านเกณฑ์คุณภาพ	<ol style="list-style-type: none"> นักบัญชีไม่เข้าใจมาตรฐานการบันทึกบัญชี กศภ. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรายงานข้อมูลไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน การส่งข้อมูลบัญชีล่าช้า หลังวันที่ 10 	<ol style="list-style-type: none"> เข้ารับอบรมมาตรฐานการบันทึกบัญชีทุกปี การตรวจสอบข้อมูลก่อนส่งรายงานบัญชี Flowchart การรายงานทางการเงิน การคลังที่ต้องรายงานก่อนวันที่ 5 ของเดือนถัดไป 	ชื่อตำแหน่งหรือคณะกรรมการ	ภายในเดือนหรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านอัตราครองเตียง

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
ประสิทธิภาพการครองเตียงมากกว่า ร้อยละ 80	<ol style="list-style-type: none"> 1. แนวทางในการ Admit ของโรงพยาบาล 2. กรอบเตียงของโรงพยาบาล 3. แนวทางในการดูแลผู้ป่วยเฉพาะโรค 	ประสิทธิภาพการครองเตียงน้อยกว่า ร้อยละ 80	<ol style="list-style-type: none"> 1. การไม่ปฏิบัติตามแนวทางในการ Admit ของโรงพยาบาล 2. การรายงานเตียงจริงและเตียงตามกรอบมีข้อมูลที่ไม่ตรงกัน 3. ระยะเวลาการดูแลผู้ป่วยไม่เป็นไปตามมาตรฐาน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. จัดทำและส่งเสริมให้ปฏิบัติตามแนวทางในการ Admit ของโรงพยาบาล 2. ปรับเตียงให้เข้ากับกรอบหรือ ขยายกรอบเตียง 3. จัดทำและส่งเสริมให้ปฏิบัติตามแนวทางการดูแลผู้ป่วยระยะเวลาที่เหมาะสม LOS 	ชื่อตำแหน่งหรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านการรักษาโรคที่มีความยากและซับซ้อน (Adj. RW)

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
ประสิทธิภาพด้านความยากและซับซ้อนในการดูแลผู้ป่วยใน	<ol style="list-style-type: none"> การสรุปเวชระเบียนตามมาตรฐาน 3 กองทุน การตรวจสอบเวชระเบียนภายในโรงพยาบาล การบันทึกเวชระเบียนตามมาตรฐานวิชาชีพ 	ประสิทธิภาพด้านความยากและซับซ้อนในการดูแลผู้ป่วยใน ลดลง	<ol style="list-style-type: none"> ไม่สรุปเวชระเบียนตามมาตรฐาน ไม่ตรวจสอบเวชระเบียนภายในโรงพยาบาลหรือ เวชระเบียนไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง การบันทึกเวชระเบียนไม่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ 	<ol style="list-style-type: none"> การอบรมหรือชี้แจงการสรุปเวชระเบียนตามมาตรฐาน 3 กองทุน การมอบหมายบุคลากรรับผิดชอบตรวจสอบเวชระเบียนภายในโรงพยาบาล การอบรมหรือชี้แจงการการบันทึกเวชระเบียนให้สมบูรณ์ 	ชื่อตำแหน่งหรือ คณะกรรมการ	ภายในเดือน หรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านประสิทธิภาพด้านรายได้ (กำไร)

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
<p>มีประสิทธิภาพด้านการพัฒนารายได้</p> <p>-Operating Margin</p> <p>-Return on Asset</p> <p>-Ebitda</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. การจัดทำแผนธุรกิจเพิ่มรายได้ ควบคุมค่าใช้จ่าย 2. ประสิทธิภาพของศูนย์จัดเก็บรายได้ 3. ประสิทธิภาพของการควบคุมต้นทุน 	ขาดทุนจากการดำเนินงาน	<ol style="list-style-type: none"> 1. ไม่พัฒนาแผนธุรกิจเพิ่มรายได้ ควบคุมค่าใช้จ่าย 2. ไม่ติดตามกำกับ 3. ไม่ปรับประสิทธิภาพของศูนย์จัดเก็บรายได้ และประสิทธิภาพของการควบคุมต้นทุน 4. มีสินทรัพย์ไม่ก่อรายได้ หรือการลงทุนสินทรัพย์จำนวนมาก 	<ol style="list-style-type: none"> 1. การคาดการณ์การเพิ่มบริการตามกองทุนและสิทธิของแต่ละแผนก 2. การคาดการณ์การใช้ทรัพยากรของแต่ละแผนก 3. การประมวลผลรายได้และค่าใช้จ่ายและการปรับประมาณการ 4. การดำเนินงานตามแผนธุรกิจและการคำนวณต้นทุนบริการ 5. การติดตามจำนวนรายได้ ผู้รับบริการ 	<p>ชื่อตำแหน่งหรือคณะกรรมการ</p>	ภายในเดือนหรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องการเงิน

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
โรงพยาบาลมีสภาพคล่องมากกว่าเกณฑ์ NWC +	<ol style="list-style-type: none"> 1. ปรับปรุงเจ้าหนี้ให้เป็นปัจจุบัน 2. การบันทึกเงินสดและเทียบเท่าเงินสด 3. การบันทึกกองทุนตามผังบัญชี กศภ. 4. การรายงานคลังและคลังย่อยให้ครบถ้วน 5. การรายงานลูกหนี้ให้ครบถ้วน 	NWC -	<ol style="list-style-type: none"> 1. การบันทึกเจ้าหนี้ซ้ำซ้อน 2. การบันทึกเงินรับฝากกองทุนจำนวนมาก 3. การรายงานคลังและคลังย่อยไม่ครบถ้วน 4. การรายงานลูกหนี้ไม่ครบถ้วน 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ทบทวนการบันทึกและยืนยันยอดเจ้าหนี้ 2. การรับรายได้จากเงินรับฝาก 3. การรายงานคลังและคลังย่อยให้ครบถ้วนทุกแผนก 4. การรายงานลูกหนี้ให้ครบถ้วนทุกบริการ PP&P RX & Rehab. 	ชื่อตำแหน่งหรือคณะกรรมการ	ภายในเดือนหรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องการเงิน

วัตถุประสงค์	ขั้นตอนหลัก	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ	กำหนดเสร็จสิ้น
โรงพยาบาลมีสภาพคล่องมากกว่าเกณฑ์ Cash > 0.8	<ol style="list-style-type: none"> 1. ปรับปรุงเจ้าหนี้ให้เป็นปัจจุบัน 2. การบันทึกเงินสดและเทียบเท่าเงินสด 3. การบันทึกกองทุนตามผังบัญชี กศภ. 	Cash < 0.8	<ol style="list-style-type: none"> 1. การบันทึกเจ้าหนี้ซ้ำซ้อน 2. การบันทึกเงินรับฝากกองทุนจำนวนมาก 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ทบทวนการบันทึกและยืนยันยอดเจ้าหนี้ 2. การรับรายได้จากเงินรับฝาก 	ชื่อตำแหน่งหรือคณะกรรมการ	ภายในเดือนหรือ ไตรมาส หรือ ปีงบประมาณ

