



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลวังเจ้า กลุ่มงานบริหารทั่วไป โทรศัพท์ ๐ - ๕๕๕๙ - ๓๐๖๒ ต่อ ๑๒๖

ที่ ตก ๐๐๓๒.๓๐๑/พิเศษ

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

ตามที่ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) โดยใช้หลักฐานเชิงประจักษ์ โดยมีวัตถุประสงค์ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามนโยบายด้านการบริหารจัดการ เป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล นั้น

ในการนี้กลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลวังเจ้า จึงขออนุญาตจัดประชุมราชการ เรื่องการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติให้จัดประชุมราชการ จักเป็นพระคุณยิ่ง

๑.

(นายบรรพต ตราบัวแก้ว)
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

อนุมัติ

(นายพิจารณ์ สารเสวก)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า
ครั้งที่ 1/2563

วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 เวลา 13.30 น.

ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ระเบียบวาระที่ ๑ : เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

จัดทำควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงานโดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบและข้อกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลัง

- นำเสนอกระบวนการดำเนินงานการบริหารวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลัก COSO ในกระบวนการตามภารกิจหลักรวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและแนวทางการจัดทำควบคุมภายในตามระเบียบของกระทรวงการคลัง
โดยคุณ บรรพต ตราบัวแก้ว
- นำเสนอ ตัวอย่าง การจัดทำการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานพร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้

ระเบียบวาระที่ ๒ : เรื่องเพื่อพิจารณา

- กำหนดส่งวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562

ระเบียบวาระที่ ๓ : เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี

**เรื่องการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒**

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
ณ ห้องประชุมชั้น ๒
โรงพยาบาลวังเจ้า

จุดมุ่งหมายของการอบรมครั้งนี้ภายใต้เนื้อหา

1. แนวคิดการจัดทำรายงานควบคุมภายในตามระเบียบของทางราชการ (คตง.(เดิม) กระทรวงการคลัง(ใหม่) สธ. สป.)
๒. ตัวชี้วัดการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
๓. เทคนิคการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานสาธารณสุขภาครัฐ
- ๔.การจัดทำแบบรายงานการวางระบบควบคุมภายใน (ปก.๑ ปก.๔ ปก.๕ และ ปก.๖)

คู่มือ การบริหารความเสี่ยง
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ราชบัณฑิตยสถาน
๒๕๖๒

คู่มือ
การบริหารความเสี่ยง
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๑.๑ วัตถุประสงค์
๑.๒ ขอบเขต
๑.๓ โครงสร้าง

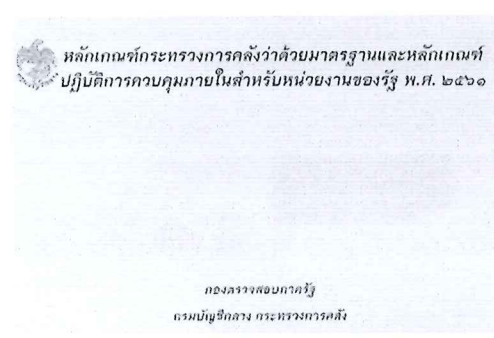
๒.๑ ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง
๒.๒ แนวคิดและกรอบการดำเนินงาน
๒.๓ ขั้นตอนการดำเนินงาน

๓.๑ การประเมินความเสี่ยง
๓.๒ การจัดการความเสี่ยง

๔.๑ การจัดทำรายงานการวางระบบควบคุมภายใน
๔.๒ การติดตามและประเมินผล

๕.๑ การปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
๕.๒ การส่งเสริมวัฒนธรรมความเสี่ยง

**หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑**



กองกลางของภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

แนวคิดของการควบคุมภายใน

- ❖ เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
- ❖ เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ
- ❖ เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งมีใจเพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ
- ❖ สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ
- ❖ ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและการกิจของหน่วยงานของรัฐ

6

๐/

(นายบรรพต ตราบัวแก้ว)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

ความเสี่ยงของทุกองค์กร อาจแบ่งได้เป็น 4 ลักษณะ ได้แก่

1. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
2. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)
3. ความเสี่ยงด้านการเงินและการรายงาน (Financial & Reporting Risk)
4. ความเสี่ยงด้านกฎฯ ระเบียบฯต่าง ๆ (Compliance Risk)

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

- ❑ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)
 ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ
- ❑ วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)
 การรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ
- ❑ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)
 การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

8

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

เดิม	ปัจจุบัน (ปี 61)
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม	1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง	2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม	3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร	4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
5. การติดตามและประเมินผล	5. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

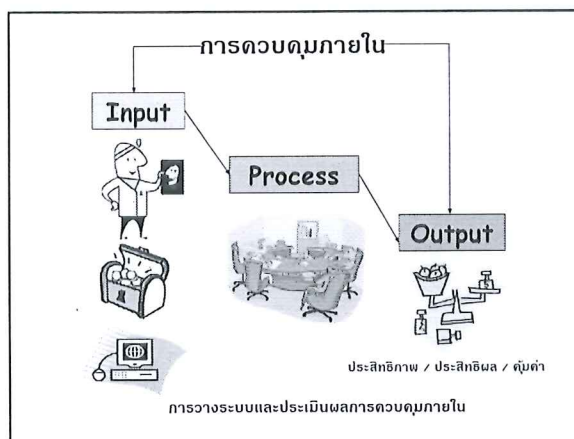
9

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ๕ หลักการ
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๔ หลักการ
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ๓ หลักการ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๓ หลักการ
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) ๒ หลักการ

10



แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)

	5	4	3	2	1
5	5	10	15	20	25
4	4	8	12	16	20
3	3	6	9	12	15
2	2	4	6	8	10
1	1	2	3	4	5
	1	2	3	4	5
Risk Appetite Boundary	โอกาสที่จะเกิด (likelihood)				

(นายบรรพต ตราบัวแก้ว)
 นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

การตอบสนองความเสี่ยง (การจัดการความเสี่ยง)

1. การหลีกเลี่ยง (Avoidance)
2. การยอมรับ (Acceptance)
3. การลด (Reduction)
4. การโอน/กระจาย (Sharing)

การตอบสนองความเสี่ยง

การระบุวิธีการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การประเมินความเสี่ยง

ระดับของความเสี่ยง

5	4	3	2	1
5	4	3	2	1
4	3	2	1	
3	2	1		
2	1			
1				

โดยคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับ

การจัดทำ Flowchart

ใครต้องทำ **Flowchart** ทำไมต้องทำล่ะ...
 ไม่ทำไม่ได้ไหมคะ...

Flowchart ทำอย่างไร น้อ...

ทำ **Flowchart** เพื่อไหร่หรือ?

ทำ **Flowchart** แล้ว ต้องส่งไปไหนหรือเปล่า...

สัญลักษณ์ในการจัดทำ Flowchart

ชื่อหน่วยงานย่อย

ตารางวิเคราะห์ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง

วันที่ เดือน ปี พ.ศ.

หมายเลขกิจกรรม(กิจกรรม)	ผลกระทบ	โอกาส	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง	การลดความเสี่ยง	การติดตามความเสี่ยง
1	1	1	1	1			
2	2	2	2	2			
3	3	3	3	3			
4	4	4	4	4			
5	5	5	5	5			

ผู้จัดทำ: ...

วันที่: ...

๗
 (นายบรรพต ตราบัวแก้ว)
 นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า
ครั้งที่ 1/2563

วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ผู้มาประชุม

- | | |
|-------------------------------|------------------------------|
| 1. นางสาวอรุณวรรณ คลังศรี | เภสัชกรชำนาญการ |
| 2. นางสาวฉวีวรรณ อิ่มสมบัติ | พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ |
| 3. นายภานุพงศ์ บรรลือ | ทันตแพทย์ปฏิบัติการ |
| 4. นางธัญพร จรุงจิตร์ | พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ |
| 5. นางสาวปิยาณี อัครกัญจน์ | พยาบาลวิชาชีพปฏิบัติการ |
| 6. นายบรรพต ตราบัวแก้ว | นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ |
| 7. นางสาวขวัญเรือน จำปาทิพย์ | นักรังสีปฏิบัติการ |
| 8. นางสาวกัญฐาภรณ์ ทิพย์โพธิ์ | นักวิชาการสาธารณสุข |
| 9. นางสาวจิราพร ใจชื่น | เทคนิคการแพทย์ |
| 10. นางสาวกฤตพร เทียนฉาย | เจ้าพนักงานธุรการ |
| 11. นางสาวอัญริกา อ่อนลมุล | กายภาพบำบัด |
| 12. นางสาวเจนจิรา สายสุด | แพทย์แผนไทย |
| 13. นายพิทักษ์ อมรรุฒิธรรม | นายช่างโยธา |
| 14. นางสาวจิรัชยา เจริญถิ่น | เจ้าพนักงานธุรการ |
| 15. นางสาวอาภาพร เทพมงคล | นักวิชาการพัสดุ |
| 16. นางสาวสาธิตา สอนเสื่อ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| 17. นางสาวชลิตา จันทรภาษ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| 18. นางสาววรรณภา ชูชื่น | เจ้าพนักงานพัสดุ |
| 19. นางสาวชนันณัฐ์ ชูดี | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี |
| 20. นางจุฑาพร พุ่มพวง | ผู้ช่วยเหลือคนไข้ |
| 21. นายมงคล นาคสวัสดิ์ | พนักงานบริการ |
| 22. นางนิสาชล โพธิ์ทอง | นักวิชาการเงินและบัญชี |

นำเสนอการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลัก coso ในด้านการปฏิบัติงาน การเงิน และด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและการจัดทำควบคุมภายในแบบใหม่ตามระเบียบกระทรวงการคลังซึ่งเดิมเป็นตามระเบียบ คตง. และดำเนินการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในแต่ละงาน โดยขอความร่วมมือทุกหน่วยงาน ส่งวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562 โดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบและข้อกำหนดที่ได้นำเสนอ โดยแบ่งตามขั้นตอนดังนี้

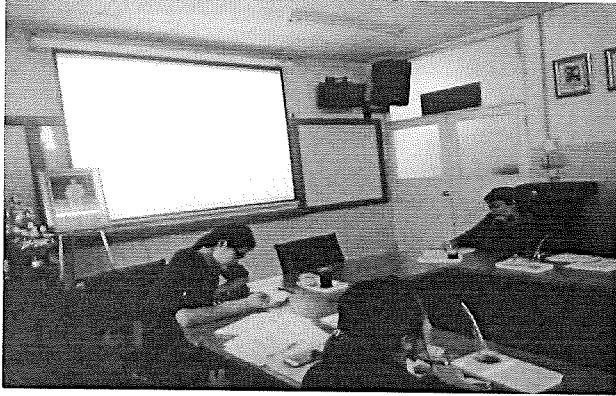
1. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

2. สื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในองค์กรทุกคนได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ที่แท้จริงของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
3. กำหนดให้บุคลากรทุกคนจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในของตนเองให้ครบทุกกระบวนการงาน
4. ทุกกลุ่มงานจัดเก็บ Flow Chart เข้าแฟ้ม
5. จัดทำบันทึกเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ตามผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart)
6. ทุกกลุ่มงาน (ส่วนงานย่อย) ดำเนินการประเมิน 5 องค์ประกอบ (17 หลักการ) ของการควบคุมภายใน โดยจัดทำตารางวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง จัดทำแบบ ปค4 , ปค5
7. คณะทำงานด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร (หน่วยรับตรวจ) รวบรวมผลการดำเนินงานของส่วนงานย่อยทั้งหมดนำมาสรุปประเมินผลภาพรวมในระดับองค์กร จัดทำแบบ ปค1 แบบ ปค4 และแบบ ปค5
8. หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาลงนามใน แบบ ปค.1 แบบ ปค.4 และ แบบ ปค.5
10. แจ้งเวียนบุคลากรทราบและนำระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไปสู่การปฏิบัติ
11. จัดส่งแบบ ปค.1 แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ภายในวันที่ 30 ธันวาคม ของทุกปี
12. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในดำเนินการติดตามประเมินผลระบบ การควบคุมภายในเป็นรายครั้ง และสรุปรายงานผลเสนอต่อผู้บริหาร และจัดส่งให้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

๑/

นายบรรพต ตราบัวแก้ว
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
ผู้จัดรายงานการประชุม

รูปการประชุม



ประชุมการตรวจสอบภายในและการจัดทำควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 เวลา 13.30 น. ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
1	ทพ.นพ.พ. ตานบัวแก้ว.	ผอ.รพ. ว.	อล.	
๘	ทพ.จิราภรณ์ ลอชฎอิมิสธรรม	ชอ.รพ.อ.โรงัว	จิราภรณ์	
๕	ร.ศ.จ. อ.วิเชียร วัฒนรัตน์	จพ. อ.รพ.	วิเชียร	
4	น.ส. อารามพร เกษมลาภ	ชอ. รพ.	อารามพร	
5	น.ส. สนิทา พลนเส็ง	จพ. มารีน	สนิทา	
6	น.ส. อธิมา จันทร์มา	จพ. มารีน ๓	อธิมา	
๗	น.ส. กานดา ทิน	จพ. ฟัด	กานดา	
8	น.ส. อ.สมชาย ใจดี	จพ. มารีน ๒	สมชาย	
๙	นายเชษฐา นวรัตน์	พ.น.ส.อ.อ.อ.	เชษฐา	
10	น.ส. อธิมา ใจดี	อ.ท.ท.อ.อ.อ.อ.	อธิมา	
11	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	อ.ท.ท.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
12	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.ท.ท.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
13	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	จพ. มารีน	อ.อ.อ.อ.	
14	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	จพ. มารีน	อ.อ.อ.อ.	
15	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
16	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
17	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
18	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
19	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
20	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
21	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
22	นาย อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	
23	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	น.ส. อ.อ.อ.อ.อ.	อ.อ.อ.อ.	

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน พ.ศ.๒๕๖๒

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า

ชื่อหน่วยงาน :งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป.....

วัน/เดือน/ปี :๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๒.....

หัวข้อ :ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง.....

รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)

.....ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า.....

.....รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า.....

Link ภายนอก :wangchaosp.go.th/contact.php.....

หมายเหตุ :

.....


ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล

()

ตำแหน่ง..... นก. พัสดุ

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

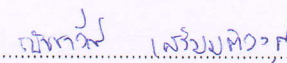
ผู้อนุมัติรับรอง

()

ตำแหน่ง..... (นายบรรพต ทรายบัวแก้ว) (หัวหน้า)

วันที่..... นก. จัดสรรงานทั่วไปปฏิบัติกร

ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่

()

ตำแหน่ง..... นก. คอย เพ็ญใจ

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....