

ตัวชี้วัดที่ 10 : การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

EB 20 หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน

มีการดำเนินการ วิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน

เอกสาร/หลักฐาน คือ

1.	บันทึกข้อความ เรื่อง ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง... - วาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 - สไลด์นำเสนอการวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
2.	รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562
3.	บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (อันเกี่ยวเนื่องผลประโยชน์ทับซ้อน)
4.	รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลวังเจ้า

เอกสาร/หลักฐานการเปิดเผยข้อมูลภาครัฐ คือ

1.	แบบบันทึกการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์โรงพยาบาลวังเจ้า (ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง)
2.	แบบบันทึกการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์โรงพยาบาลวังเจ้า (รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (อันเกี่ยวเนื่องผลประโยชน์ทับซ้อน))
3.	Print screen จากเว็บไซต์ (ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง)
4.	Print screen จากเว็บไซต์ (รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (อันเกี่ยวเนื่องผลประโยชน์ทับซ้อน))

ไม่มีการดำเนินการ

เนื่องจาก .....

เอกสาร/หลักฐาน คือ

1.	.....
2.	.....



## 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

ศ.

(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 ทรายบัวแก้ว
- 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

กลุ่มพัฒนากระบวนการ  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เรื่อง อนุมัติร่างระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการจัดวางระบบควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. เพื่อให้มีมาตรฐานการปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพ มีคุณประโยชน์  
๒. เพื่อให้มีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส มีประสิทธิภาพ มีคุณประโยชน์  
๓. เพื่อให้มีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส มีประสิทธิภาพ มีคุณประโยชน์  
๔. เพื่อให้มีระบบการปฏิบัติงานที่โปร่งใส มีประสิทธิภาพ มีคุณประโยชน์

หลักการกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักการ  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองกลางสอบภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

**แนวคิดของการควบคุมภายใน**

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

๖

(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 การรั่วไหล 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)

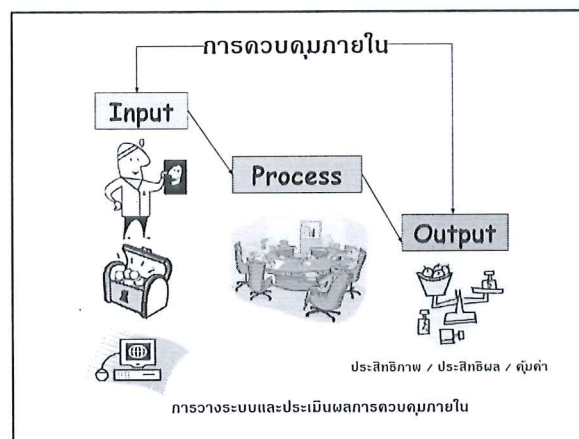
9

### 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 เพื่อใ้หรือ?

ทำ Flowchart แล้ว ต้องส่งไปไหนหรือเปล่า...

### สัญลักษณ์ในการจัดทำ Flowchart

### ชื่อหน่วยงานย่อย

#### ตารางวิเคราะห์ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง

วันที่ เดือน ปี พ.ศ.

หมายเลขกิจกรรม/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ผลกระทบ	โอกาส	ระดับความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง	การลดความเสี่ยง	การติดตามความเสี่ยง
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

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  $\text{coso}$  ในด้านการปฏิบัติงาน การเงิน และด้านกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและการจัดทำควบคุมภายในแบบใหม่ตามระเบียบกระทรวงการคลังซึ่งเดิมเป็นตามระเบียบ คตง. และดำเนินการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในแต่ละงาน โดยขอความร่วมมือทุกหน่วยงาน ส่งวันที่ 29 พฤศจิกายน 2562 โดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบและข้อกำหนดที่ได้นำเสนอ โดยแบ่งตามขั้นตอนดังนี้

1. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

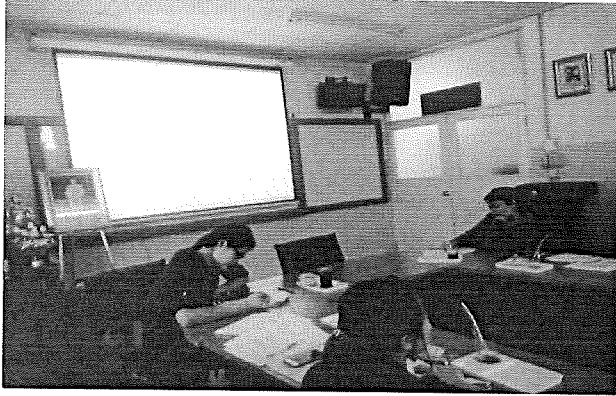


2. สื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในองค์กรทุกคนได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ที่แท้จริงของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
3. กำหนดให้บุคลากรทุกคนจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในของตนเองให้ครบทุกกระบวนการงาน
4. ทุกกลุ่มงานจัดเก็บ Flow Chart เข้าแฟ้ม
5. จัดทำบันทึกเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติ 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  
ผู้จดยางานการประชุม

รูปการประชุม



ประชุมการตรวจสอบภายในและการจัดทำควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

วันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 เวลา 13.30 น. ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ลำดับ	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
1	ทพ.นพพท ตาแก้วแก้ว	ผอ.รพ. ว.	อล.	
๘	ทพ.จิราภรณ์ ลอชภูมิธรรม	ชอ.รพ.อ.โรงัว	จิราภรณ์	
๙	ร.ด.จ. อธิษฐ์ วัฒนรัตน์	จพ. อรรถ	อธิษฐ์	
๔	น.ส. อารามพร เกษมลาภ	ชอ. รพ.อ.	อารามพร	
5	น.ส. สนิทา พลนเส็ง	จพ. มาริณ	สนิทา	
6	น.ส. อธิษฐา จันทร์มาศ	จพ. มาริณ อ.	อธิษฐา	
๗	น.ส. กานดา ทิน	จพ. พลัด	กานดา	
8	น.ส. อธิษฐา อธิษฐ์	จพ. มาริณ อ.	อธิษฐา	
๙	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	พ.น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
10	น.ส. อธิษฐา อธิษฐ์	วิ.ก.ท. อธิษฐ์	อธิษฐา	
11	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	ท.น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
12	น.ส. อธิษฐ์ อธิษฐ์	วิ.ก.ท. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
13	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	จพ. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
14	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	วิ.ก.ท. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
15	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
16	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
17	น.ส. อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
18	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
19	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
๒๐	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
๒1	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
๒2	นาย อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	
๒3	น.ส. อธิษฐ์ อธิษฐ์	น.ส. อธิษฐ์	อธิษฐ์	



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลวังเจ้า กลุ่มงานบริหารทั่วไป อำเภอวังเจ้า จังหวัดตาก ๖๓๑๘๐ โทรศัพท์-๕๕๕๙๓๐๖๒

ที่ ตก ๐๐๓๒.๓๐๑/พิเศษ

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (อันเกี่ยวเนื่องผลประโยชน์ทับซ้อน)

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

ตามแบบสำรวจหลักฐานเชิงประจักษ์ Evidence Based Integrity and Transparency Assessment : EBIT การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ในหัวข้อ EB ๒๐ หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน โดยกลุ่มงานบริหารทั่วไปได้ดำเนินการจัดประชุมวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ ตามรายละเอียดที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขออนุญาตนำเอกสารเผยแพร่บนเว็บไซต์โรงพยาบาลวังเจ้าหรือเผยแพร่ในช่องทางอื่นต่อไป

๐๑.

(นายบรรพต ตราบัวแก้ว)  
หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

ทราบ-อนุมัติ

(นายพิจารณ์ สารเสวก)  
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ  
การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน  
โรงพยาบาลวังเจ้า  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

## คำนำ

เนื่องจากปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นในระบบราชการยุคปัจจุบันส่วนหนึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่รัฐ หรือที่เราเรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรมจนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป ไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงินและทรัพยากรต่างๆ คุณภาพ การให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่นๆ ด้วย

โรงพยาบาลวังเจ้า ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการปฏิบัติงานและการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ในโรงพยาบาล การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ หรือได้ใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่มิควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย ได้ดำเนินการจัดทำวิเคราะห์ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานอันอาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

## สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๒
๑.๓ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๑.๔ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
บทที่ ๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนตามหลัก COSO ๒๐๑๓	๔
๒.๑ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๔
๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลวังเจ้า	๗
๒.๓ การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)	๑๔
บทที่ ๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนตามคู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต ๑๖ (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	
๓.๑ หลักการวิเคราะห์ความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๑๖
๓.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)	๑๖-๓๕

เอกสารอ้างอิง

## บทที่ ๑ บทนำ

### ๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจทำความผิด ยังพบผู้ทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีก เป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาลและเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย โรงพยาบาลวังเจ้า

ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหาร ปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจาก การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สิน เท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมี



สถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการซัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมาย และพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อกลยุทธ์ ที่กำหนดไว้ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบายเป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กร ภาวะการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์ หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่นการประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดการข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่างๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมถึงการทำนิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงพยาบาลวังเจ้า การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงพยาบาลวังเจ้าทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญ และพบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วน หรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

## ๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

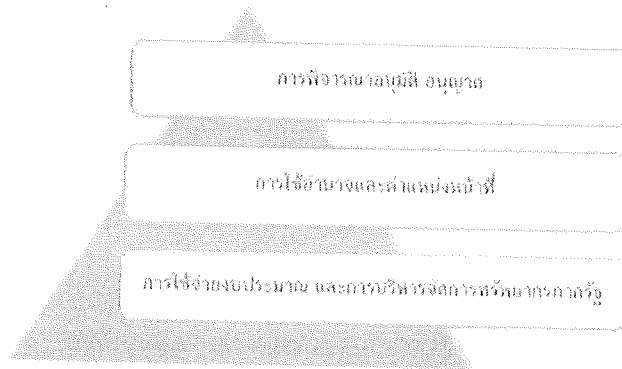
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรม เป็น แบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

๑.๓ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

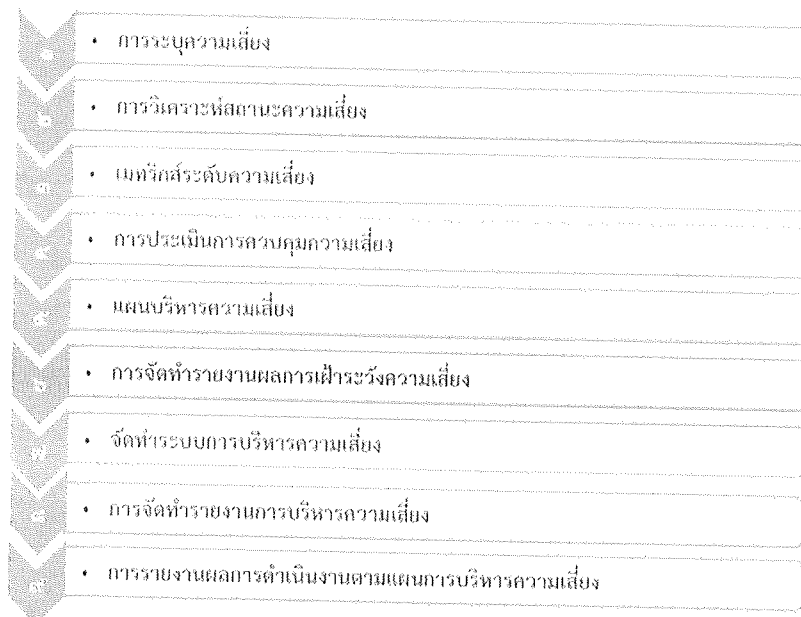
การแบ่งประเภทความเสี่ยงของรายงานฉบับนี้ นำแนวทางมาจากคู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ซึ่งแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
๓. ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ



๑.๔ ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

รายงานฉบับนี้ นำขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต วิธีการ และรูปแบบการรายงานมาจาก คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ซึ่งมี ๙ ขั้นตอน ดังนี้



## บทที่ ๒

### การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ตามหลัก COSO ๒๐๑๓

#### ๒.๑ กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของ การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ตามมาตรฐาน COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations 2013) ซึ่งมาตรฐาน COSO เป็นมาตรฐาน ที่ได้รับการยอมรับมาตั้งแต่เริ่มออกประกาศใช้เมื่อปี ๑๙๙๒ โดยที่ผ่านมา มีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก ๓ ครั้ง คือ ครั้งแรกเมื่อปี ๒๐๐๖ เป็นแนวทางด้านการทำรายงานทางการเงิน Internal Control over Financial Report-Guidance for Small Public Companies ครั้งที่ ๒ เมื่อปี ๒๐๐๙ เป็นแนวทางด้านการกำกับติดตาม Guidance on Monitoring of Internal Control ครั้งที่ ๓ ในปี ๒๐๑๓ เป็นแนวทางเพิ่มเติมด้านการควบคุมภายใน Internal Control-Integrated Framework : Framework and Appendices การปรับปรุงในปี ๒๐๑๓ นี้ยังคงยึดกรอบแนวคิดเดิมของปี ๑๙๙๒ ที่กำหนดให้มีการควบคุมภายในแต่เพิ่มเติมในส่วนอื่น ๆ ให้ชัดเจนขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งการเพิ่มเติมเรื่องการสอดส่อง ในภาพรวมของการกำกับดูแลกิจการ ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของกิจการ ในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในกิจการ

สำหรับมาตรฐาน COSO 2013 ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

#### องค์ประกอบที่ ๑ : สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

หลักการที่ ๑	องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
หลักการที่ ๒	คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
หลักการที่ ๓	คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
หลักการที่ ๔	องค์กร จูงใจ รักษาไว้ และจูงใจพนักงาน
หลักการที่ ๕	องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๒ : การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลักการที่ ๖	กำหนดเป้าหมายชัดเจน
หลักการที่ ๗	ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
หลักการที่ ๘	พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
หลักการที่ ๙	ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

#### องค์ประกอบที่ ๓ : กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐	ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
หลักการที่ ๑๑	พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม
หลักการที่ ๑๒	ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ : สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

- หลักการที่ ๑๓      องค์กรมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ  
 หลักการที่ ๑๔      มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้  
 หลักการที่ ๑๕      มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก ในประเด็นที่อาจกระทบต่อ  
 การควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖      ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน  
 หลักการที่ ๑๗      ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลา  
 และเหมาะสม

ทั้งนี้ องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริง และ นำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง

เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพ ที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนาน ๆ ครั้ง

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณา จากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสียหาย (Degree of Risk)

ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

ระดับความเสี่ยง = โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ x ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ  
(Likelihood x Impact)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการ จัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงผลสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว <input checked="" type="checkbox"/>
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการ ควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง <input type="checkbox"/>
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม <input type="checkbox"/>
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง <input checked="" type="checkbox"/>

## ตารางระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑	๑	๒	๓	๔	๕
		๑	๒	๓	๔	๕
		โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)				

### ๒.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลวังเจ้า

เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด ในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่ต้องบริหารจัดการก่อน โรงพยาบาลวังเจ้า จึงกำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ที่เป็นมาตรการของกระทรวงสาธารณสุขซึ่งมีความสุ่มเสี่ยง กระทำผิดวินัย ที่ได้จากการร้องเรียน กล่าวโทษ และพบเป็นสาเหตุ ของการกระทำผิดวินัย ประกอบด้วย (๑) การจัดหาพัสดุ (๒) การเบิกค่าตอบแทน (๓) การใช้รถราชการ (๔) การดำเนินงานแผนงานโครงการ

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (จัดหาพัสดุ)  
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑. การจัดหาพัสดุ	การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง และแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่	เพื่อให้การจัดหาพัสดุภาครัฐโดยการซื้อจ้าง เช่า แลกเปลี่ยน หรือโดยวิธีอื่นใดให้สอดคล้องกับประกาศ ระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องรวมถึง ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)	๓	๕	๑๕ สูงมาก	๑

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (ค่าตอบแทนขั้นปฏิบัติงาน)  
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑. บุคลากรเดินทางไปราชการในช่วงนอกเวลาแต่มาปฏิบัติหน้าที่อยู่เวรในเวลาวันเดียวกัน และเรียกรับผลประโยชน์ซ้ำซ้อน	เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามแนวทางระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง และข้อตกลงที่กำหนด	เพื่อให้การขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นเวรเป็นผลถูกต้องไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การจ่ายค่าตอบแทนด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๕)	๓	๑	๓ ต่ำ	๓
๒. เจ้าหน้าที่ขึ้นปฏิบัติงานอยู่เวรนอกเวลาราชการ ใช้เวลาในกิจส่วนตัว โดยไปรับนวดแผนไทย	เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามแนวทางระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง และข้อตกลงที่กำหนด	เพื่อให้การขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นเวรเป็นผลถูกต้องไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การจ่ายค่าตอบแทนด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๕)	๒	๓	๖ ปานกลาง	๒



## วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (คำตอบแทนชั้นปฏิบัติงาน)

(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๓. เจ้าหน้าที่ขึ้นปฏิบัติงานไม่ลงนามชื่อขึ้นปฏิบัติงานในวันอนุมัติให้ขึ้นปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามแนวทางการระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง และข้อตกลงที่กำหนด	เพื่อให้การขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นเวรเป็นผลถูกต้องไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การจ่ายค่าตอบแทนด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๕)	๓	๑	๓ ต่ำ	๔
๔. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายค่าตอบแทนว่าด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๕)	เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามแนวทางการระเบียบราชการที่เกี่ยวข้อง และข้อตกลงที่กำหนด	เพื่อให้การขึ้นปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นเวรเป็นผลถูกต้องไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามระเบียบ หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การจ่ายค่าตอบแทนด้วยการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานให้กับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข (ฉบับที่ ๕)	๓	๕	๑๕ สูงมาก	๑

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (การใช้ราชการ)  
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑. ผู้ขอใช้รถนำรถที่ใช้ขับประจำวัน กลับไปรับประทานอาหารที่บ้านตนเอง	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้ราชการส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้ราชการถูกต้องตามระเบียบการใช้ราชการส่วนกลาง ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๓	๑	๓ ต่ำ	๗
๒. ผู้ขอใช้รถนำรถที่ใช้ขับประจำวัน ไปใช้ชนสัมภาระ หรือรับ-ส่งญาติตนเอง	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้ราชการส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้ราชการถูกต้องตามระเบียบการใช้ราชการส่วนกลาง ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๒	๓	๖ ปานกลาง	๔
๓. บุคลากรออกพื้นที่บริการ/เยี่ยมบ้านผู้ป่วยเมื่อเสร็จภารกิจ ส่งให้พนักงานขับรถไปส่งเพื่อทำกิจกรรมส่วนตัวในเขตพื้นที่ใกล้โรงพยาบาล	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้ราชการส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้ราชการถูกต้องตามระเบียบการใช้ราชการส่วนกลาง ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๒	๔	๘ ปานกลาง	๓

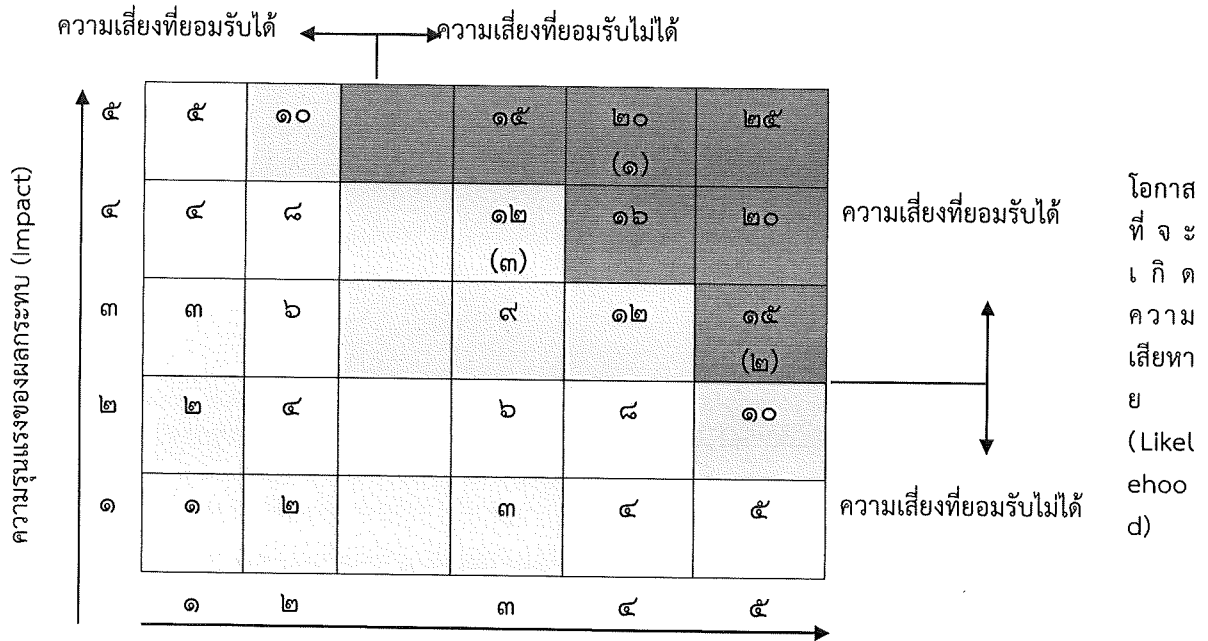
วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (การใช้รราชการ)  
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับคะแนน	ลำดับความ เสี่ยง
๔. บุคลากรออกพื้นที่บริการ/เยี่ยมบ้านผู้ป่วยเมื่อเสร็จภารกิจ สั่งให้พนักงานขับรถไปส่งเพื่อทำกิจกรรมส่วนตัวในเขตพื้นที่นอก	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๑	๔	๔ ปานกลาง	๖
๕. การใช้รราชการเพื่อบริการงานส่วนตัว/เจ้าหน้าที่ ที่ไม่ใช่ภารกิจของโรงพยาบาล	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๓	๓	๙ สูง	๒
๖. การใช้บัตรการ์ดเติมน้ำมันรราชการ ไปเติมน้ำมันส่วนตัว	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๑	๕	๕ ปานกลาง	๕
๗. การนำรราชการไปใช้นอกภารกิจของโรงพยาบาล และเกิดอุบัติเหตุ	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันสมควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๓	๕	๑๕ สูงมาก	๑

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (การดำเนินงานแผนงาน/โครงการ)  
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑. เบิก-จ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ	ผู้จัดทำโครงการเบิก-จ่ายเกินอัตราความเป็นจริงหรือเกินตามระเบียบที่กำหนด	เพื่อให้การเบิก-จ่าย เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ไม่เกินอัตราที่กำหนด	๑	๕	๕ ปานกลาง	๒
๒. จัดซื้อ จัดจ้าง วัสดุ ครุภัณฑ์บางรายการไม่เหมาะสม	ผู้จัดทำโครงการ จัดซื้อ วัสดุ ครุภัณฑ์ ที่มีอายุการใช้งานที่เข้าเกณฑ์ต้องจัดลงบัญชีค่าเสื่อมหรือรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	เพื่อควบคุมรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ ที่สุ่มเสี่ยงหากมีการจัดซื้อ จัดจ้าง เมื่อเสร็จสิ้นโครงการแล้ว วัสดุ ครุภัณฑ์ เหล่านั้นจะสูญหายไป	๓	๕	๑๕ สูงมาก	๑

๒.๓ การจัดทำแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อนได้ตามตารางที่ ๓

ตารางที่ ๒ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
การจัดหาพัสดุ	ลำดับ ๑ (สูงมาก = ๑๕ คะแนน)
การเบิกจ่ายตอบแทน	ลำดับ ๒ (สูงมาก = ๑๕ คะแนน)
การใช้รถราชการ	ลำดับ ๓ (สูงมาก = ๑๕ คะแนน)
การดำเนินงานแผนงานโครงการ	ลำดับ ๔ (สูงมาก = ๑๕ คะแนน)

จากตารางที่ ๒ ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลวังเจ้า นำผลที่ได้มากำหนดมาตรการ วิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลด ความเสี่ยงด้าน ผลประโยชน์ทับซ้อน และจัดทำตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระดับหน่วยงานในโรงพยาบาลวังเจ้า กำหนดประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการ ในมิติ ภายนอก การประเมินประสิทธิผล ตัวชี้วัดที่ ๑ ภารกิจหลักของหน่วยงานดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมาย ตามภารกิจหลัก/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน หรืองานประจำตามหน้าที่ตามปกติ (Function Based)

ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตาม นโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based)

ตัวชี้วัดที่ ๑.๓ ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานตามภารกิจพื้นที่ (Area Based)

ดังนั้น ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วนหรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) โรงพยาบาลวังเจ้าจึงกำหนด

๑. มาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยใน ๔ ประเด็น คือ (๑) การจัดหาพัสดุ (๒) การเบิกจ่ายค่าตอบแทน (๓) การใช้รถราชการ (๔) การดำเนินงานแผนงานโครงการ

๒. นำประเด็นความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงมาจัดทำคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลวังเจ้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อไป

## บทที่ ๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๓.๑ หลักการวิเคราะห์ความเสี่ยงในปัจุบันประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข

๓.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และความรุนแรงของ ผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ ได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ การระบุความเสี่ยง (Risk identification)

จากการจัดประชุมเพื่อค้นหาความเสี่ยงที่ผ่านมา โรงพยาบาลวังเจ้า ได้กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๓ ประเด็นหลัก ที่พบการกระทำผิดวินัย ที่ได้จากการร้องเรียน กล่าวโทษ และพบเป็นสาเหตุ ของการกระทำผิดวินัยมากที่สุดของโรงพยาบาลวังเจ้า ประกอบด้วย (๑) การจัดหาพัสดุ (๒) การเบิกค่าตอบแทน (๓) การใช้รถราชการ (๔) การดำเนินงานแผนงานโครงการ

ตารางที่ ๑ ตารางระบุความเสี่ยง (Know Factor และ Unknow Factor)

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๑	การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่		✓
๒	การเบิกจ่ายค่าตอบแทน ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	✓	

ที่	โอกาส / ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
		Know Factor	Unknow Factor
๓	ใช้พระราชกรณียกิจไม่ถูกต้องตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยพระราชกรณียกิจ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม	✓	
๔	การดำเนินงานแผนงานโครงการ เบิก-จ่ายไม่ถูกต้องและการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบข้อกำหนด		✓

### ตารางที่ ๑

อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริตเท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Known Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาสเกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown Factor ก็ได้

### ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละโอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยงในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ



### ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง (Risk level matrix)

๓.๑ ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนหลักที่สำคัญของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้น เป็น MUST หมายถึงมีความจำเป็นสูงของการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริตที่ต้องทำการป้องกันไม่ดำเนินการไม่ได้ ค่าของ MUST คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๓ หรือ ๒
- ถ้าเป็นกิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็นกิจกรรม หรือขั้นตอนรองของกระบวนการงานนั้น ๆ แสดงว่ากิจกรรมหรือขั้นตอนนั้นเป็น SHOULD หมายถึงมีความจำเป็นต่ำในการเฝ้าระวังความเสี่ยงการทุจริต ค่าของ SHOULD คือ ค่าที่อยู่ในระดับ ๑ เท่านั้น

๓.๒ ระดับความรุนแรงของผลกระทบ มีแนวทางในการพิจารณา ดังนี้

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย Stakeholders รวมถึงหน่วยงานกำกับดูแล พันธมิตร ภาคีเครือข่าย ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม Financial ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย Customer/User ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓
- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน Internal Process หรือกระทบด้านการเรียนรู้ องค์กรความรู้ Learning & Growth ค่าอยู่ที่ ๑ หรือ ๒

### ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk-Control Matrix Assessment)

ขั้นตอนที่ ๔ ให้นำค่าความเสี่ยงรวม (จำเป็น X รุนแรง) จากตารางที่ ๓ มาทำการประเมินการควบคุมการทุจริตว่า มีระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอยู่ในระดับใด เมื่อเทียบกับคุณภาพการจัดการ (คุณภาพการจัดการ สอดส่อง เฝ้าระวังในงานปกติ) โดยเกณฑ์คุณภาพการจัดการ จะแบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

- |       |   |
|-------|---|
| ดี    | จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยง ไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรไม่มีผลเสียหายทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม      |
| พอใช้ | จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงาน องค์กรแต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ                    |
| อ่อน  | จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้รับมอบผลงานและยอมรับไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ |

ขั้นตอนที่ ๕-๙ แผนบริหารความเสี่ยง ระบบการบริหารความเสี่ยง การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

โรงพยาบาลวังเจ้าใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงโดยการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขและป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนที่อาจเกิดขึ้นในรูปแบบรายงาน ปค.๔,ปค.๕ และรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายในให้หัวหน้าส่วนราชการรับทราบต่อไป ตามเอกสารแนบ

**งานพัสดุ โรงพยาบาลวังเจ้า**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒**



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environments)</b>	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-งานพัสดุแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม เช่น มีจรรยาบรรณในงานพัสดุ มีการตรวจสอบจากหน่วยงานของรัฐ
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร	-งานพัสดุมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุและคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานพัสดุมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบงาน และมีการทบทวนปรับปรุงโครงสร้างให้เป็นปัจจุบัน
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจการรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์	-งานพัสดุยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์ เช่น สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ เพิ่มพูนความรู้และนำมาพัฒนาในการทำงานพัสดุ
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	-งานพัสดุกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ เช่น มีคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบการควบคุมภายในในหน่วยงาน มีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
<b>๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)</b>	
(๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการดำเนินงาน ๒)ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย	-งานพัสดุกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการดำเนินงาน ๒.ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ	กฎหมาย ระเบียบมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ เช่น การกำหนดหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนและมีการควบคุมความเสี่ยง การตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลต่อผู้บริหาร
(๗)หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสียหายที่เหมาะสม	-งานพัสดุกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสียหายที่เหมาะสม เช่น ได้รับการประเมินและตรวจสอบแบบประเมินเพิ่มประสิทธิภาพจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
(๘)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานพัสดุพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคณะกรรมการตรวจสอบ
(๙)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน	-งานพัสดุกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน เช่น ให้ปฏิบัติตามพรบ.๖๐
<b>๓.กิจกรรมควบคุม(Control Activities)</b>	
(๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้	-งานพัสดุกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบและควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง
(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	-งานพัสดุกำหนดวิธีเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น มีการใช้ระบบ RMC และการจัดซื้อจัดจ้างระบบอิเล็กทรอนิกส์
(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ	-งานพัสดุถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอเช่น มีคำสั่ง มีนโยบาย
<b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information &amp; Communications)</b>	
(๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำ	-งานพัสดุจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ	ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ เช่น มีการนำข้อมูลทางการจัดซื้อ เพื่อควบคุมค่าใช้จ่าย
(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน	-งานพัสดุสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน เช่น สรุปแผนการจัดซื้อเสนอคณะกรรมการ
(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน	-งานพัสดุสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน เช่น การประชุมคณะกรรมการของหน่วยงาน
๕.กิจกรรม/การติดตามผล	
(๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนืองระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม	-งานพัสดุเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนืองระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม เช่น มีการควบคุมภายใน การตรวจสอบตามแบบประเมิน
(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ	-งานพัสดุประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ เช่น มีการตรวจสอบจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและถ้ามีข้อบกพร่องเกิดขึ้นทางสำนักงานสาธารณสุขจะแจ้งให้ทราบและมีข้อเสนอแนะให้กับผู้รับผิดชอบดำเนินการต่อไป



## ผลการประเมินโดยรวม

งานพัสดุ มีการประเมินการควบคุมภายใน ๕ กิจกรรม สรุปโดยรวมได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมีการควบคุมภายใน ประเมินและตรวจสอบอย่างเพียงพอจากหน่วยงานรัฐ มีข้อบกพร่องก็ได้แก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น


  
 ลายมือชื่อ นางสาวอาภาพร เทพมงคล  
 ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ  
 วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

งานพัสดุ โรงพยาบาลวังเจ้า  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
<p><u>ภารกิจ</u> จัดทำแผนการจัดซื้อ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดหาพัสดุมีความ ถูกต้องตรงตามความต้องการ โดยพิจารณาถึงประโยชน์และ คำนึงถึงคุณภาพต่อผู้มารับ บริการ</p>	<p>ไม่สามารถกำหนด ความต้องการได้ ทั้งหมด</p>	<p>สำรวจความต้องการ จากหน่วยงาน</p>	<p>ระบบควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ</p>	<p>ไม่สามารถกำหนด ความต้องการได้ ทั้งหมด</p>	<p>-ทบทวนและปรับปรุง แผนทุกๆไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตามแผน -กำหนดให้หน่วยงาน จัดซื้อจัดจ้างเป็นไป ตามแผน -สรุปรายงานการจัดซื้อ จัดจ้างในปีงบประมาณ ที่ผ่านมาเพื่อดูแนวโน้ม การจัดซื้อให้เป็นไป ตามแผน</p>	<p>-งานพัสดุ -หน่วยงานอื่นใน โรงพยาบาล ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>


  
 ลายมือชื่อ นางสาวอาภาพร เทพมงคล  
 ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ  
 วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลวังเจ้า  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environments)</b>	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-งานการเงินแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม เช่น มีจรรยาบรรณในวิชาชีพการเงิน มีการตรวจสอบจากหน่วยงานของรัฐ
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร	-งานการเงินมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายการรับ-จ่าย ประจำวัน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานการเงินมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบงาน และมีการทบทวนปรับปรุงโครงสร้างให้เป็นปัจจุบัน
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์	-งานการเงินยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์ เช่น สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ เพิ่มพูนความรู้และนำมาพัฒนาในการทำงานด้านการเงิน
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	-งานการเงินกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ เช่น มีคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบการควบคุมภายในในหน่วยงาน มีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
<b>๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)</b>	
(๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการดำเนินงาน ๒)	-งานการเงินกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการดำเนินงาน


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ	๒.ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ เช่น การกำหนดหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนและมีการควบคุมความเสี่ยง การตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลต่อผู้บริหาร
(๗)หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม	-งานการเงินกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น ผู้รับผิดชอบในงานการเงินได้รับการประเมินและตรวจสอบแบบประเมินเพิ่มประสิทธิภาพจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
(๘)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานการเงินพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคณะกรรมการตรวจสอบ
(๙)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน	-งานการเงินกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน เช่น ให้ปฏิบัติตามระเบียบเงินบำรุง การเบิก-จ่าย
๓.กิจกรรมควบคุม(Control Activities)	
(๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้	-งานการเงินกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบและควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง
(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	-งานการเงินกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น มีการใช้โปรแกรม NET BANK และประกันสังคม ออนไลน์ เป็นต้น
(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ	-งานการเงินถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ เช่น มีคำสั่ง มีนโยบาย
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communications)	
(๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ	-งานการเงินจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ เช่น มีการนำข้อมูลทางการเงินจัดทำแผน เพื่อควบคุมค่าใช้จ่าย
(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายใน	-งานการเงินสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความ



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน	รับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน เช่น รายงานสถานการณ์การเงินแก่คณะกรรมการ
(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน	-งานการเงินสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน เช่น การประชุมคณะกรรมการของหน่วยงาน
๕.กิจกรรม/การติดตามผล	
(๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนืองระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม	-งานการเงินเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนืองระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม เช่น มีการควบคุมภายใน การตรวจสอบตามแบบประเมิน
(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ	-งานการเงินประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ เช่น มีการตรวจสอบจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและถ้ามีข้อบกพร่องเกิดขึ้นทางสำนักงานสาธารณสุขจะแจ้งให้ทราบและมีข้อเสนอแนะให้กับผู้รับผิดชอบดำเนินการต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

งานการเงิน มีการประเมินการควบคุมภายใน ๕ กิจกรรม สรุปโดยรวมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน และมีการควบคุมภายใน มีการประเมินตรวจสอบอย่างเพียงพอจากหน่วยงานรัฐ มีข้อบกพร่องก็ได้ปรับปรุงตามคำแนะนำเพื่อปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

  
 ลายมือชื่อ นางนิสาชล โพธิ์ทอง  
 ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี  
 วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลวังเจ้า  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
การเบิกจ่ายโครงการ ฝึกอบรม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำโครงการ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุด ของทางราชการและถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด	๑.ผู้ยืมเงินทรอ งราชการเพื่อจัดทำ โครงการฝึกอบรม ยังคืนเงินยืมช้ากว่า กำหนดตาม ระเบียบ	-แจ้งหนังสือเวียน ให้กับหน่วยบริการ ทราบในการยืมเงิน	-ไม่เพียงพอ	๑.ผู้ยืมเงินทรอ งราชการยังคืนเงิน ยืมช้ากว่ากำหนด ตามระเบียบ	๑. มีระบบการติดตาม ทวงถามเมื่อใกล้ถึง กำหนดการส่งคืนเงิน ยืมและถ้ามีการเกิน กำหนดเวลาตาม สัญญาเงินยืมให้ ติดตามทวงเป็นลาย ลักษณ์อักษร หรือแจ้ง ผู้บริหารตามลำดับ ๒.จัดทำทะเบียนยืม เงินและควบคุม ๓.รายงาน ติดตาม ข้อมูลในกรรมการ คปสอ.	นิสาชล โพธิ์ทอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ นางนิสาชล โพธิ์ทอง  
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี  
วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒


งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลวังเจ้า  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
การจ่ายค่าตอบแทน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเป็นไปเพื่อ ประโยชน์สูงสุดของทาง ราชการและถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด	๑.เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ	-แจ้งหนังสือเวียน ให้กับหน่วยบริการ ทราบในการเบิกจ่าย ทุกครั้ง	-ไม่เพียงพอ	๑.ผู้เบิกยังแนบ เอกสารไม่ครบถ้วน ตามระเบียบ	๑.มีการติดตามกับ เจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการ และแนบเอกสารให้ ครบถ้วน และแจ้ง ผู้บริหารตามลำดับ ๒.จ่ายค่าตอบแทน เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ระเบียบกระทรวง สาธารณสุขและ ข้อกำหนดต่างๆ	นิสาชล โพธิ์ทอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลายมือชื่อ นางนิสาชล โพธิ์ทอง  
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี  
วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลวังเจ้า  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
การยืมเงินทตรงราชการ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ระบบการยืมเงินท ตรงราชการเป็นไปเพื่อ ประโยชน์สูงสุดของทาง ราชการและถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด	๑.ผู้ยืมเงินทตรง ราชการยืมคืนเงิน ยืมช้ากว่ากำหนด ตามระเบียบ	-แจ้งหนังสือเวียน ให้กับหน่วยบริการ ทราบในการยืมเงิน	-ไม่เพียงพอ	๑.ผู้ยืมเงินทตรง ราชการยืมคืนเงิน ยืมช้ากว่ากำหนด ตามระเบียบ	๑.มีระบบการติดตาม ทวงถามเมื่อใกล้ถึง กำหนดการส่งคืนเงิน ยืมและถ้ามีการเกิน กำหนดเวลาตาม สัญญาเงินยืมให้ ติดตามทวงเป็นลาย ลักษณ์อักษร หรือแจ้ง ผู้บริหารตามลำดับ ๒.จัดทำทะเบียนยืม เงินและควบคุม	นิสาชล โพธิ์ทอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

  
 ลายมือชื่อ นางนิสาชล โพธิ์ทอง  
 ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี  
 วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒

งานยานพาหนะ โรงพยาบาลวังเจ้า  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environments)	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-งานยานพาหนะแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม เช่น ร่วมกิจกรรมทำบุญ ตักบาตรทุกต้นเดือน มีการสร้างกลุ่มตรวจสอบการ ทุจริตภายในองค์กร เป็นต้น
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบ ในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร	-งานยานพาหนะมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบ ในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร เช่น การตรวจสอบสภาพรถก่อนใช้งาน มีการทำ ความสะอาดหลังใช้งานทุกครั้ง เป็นต้น
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานยานพาหนะมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับ วัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงาน มีการจัดทำผังองค์กร เป็นต้น
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษา บุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้ การดำเนินงานขององค์กรเป็นตามไปวัตถุประสงค์	-งานยานพาหนะยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การ รักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนา บุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นตามไป วัตถุประสงค์ เช่น การพัฒนาความรู้และทักษะในการ ทำงานโดยการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการขับขี่ ปลอดภัย เป็นต้น
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ที่มีส่วนร่วม รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตาม ภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	-งานยานพาหนะกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มี ส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การ ดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ เช่น มีการกำหนดตัวชี้วัด มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน อย่างต่อเนื่อง เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</b>	
(๖) หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจ หน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑) ด้านการดำเนินงาน ๒) ด้านการรายงาน และ ๓) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ	-งานยานพาหนะกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจ หน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑) ด้านการดำเนินงาน ๒) ด้านการรายงาน และ ๓) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ เช่น รับ-ส่งเจ้าหน้าที่ รพ. ให้ถึงที่หมายด้วยความปลอดภัย
(๗) หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม	-งานยานพาหนะกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงในทุกกลุ่มงาน มีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เป็นต้น
(๘) หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานยานพาหนะพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีการตรวจสอบจากหน่วยงานของรัฐ มีการควบคุมภายใน เป็นต้น
(๙) หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน	-งานยานพาหนะกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน เช่น การปฏิบัติตามกฎระเบียบจราจร เป็นต้น
<b>๓. กิจกรรมควบคุม (Control Activities)</b>	
(๑๐) หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้	-งานยานพาหนะกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น มีการตรวจประเมินโดยคณะกรรมการดำเนินการควบคุมภายใน การกำหนดตัวชี้วัดในการตรวจสอบภายใน เป็นต้น
(๑๑) หน่วยงานกำหนดวิธีเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	-งานยานพาหนะกำหนดวิธีเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น การใช้ โปรแกรมจัดรถ การใช้โซเชียลเน็ตเวิร์ก(กูเกิ้ลแมพ) เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ	-งานยานพาหนะถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ เช่น คำสั่งมอบหมายงานจากหัวหน้ากลุ่มงาน เป็นต้น
<b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร(Information &amp; Communications)</b>	
(๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ	-งานยานพาหนะจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ เช่น การเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล เป็นต้น
(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน	-งานยานพาหนะสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน เช่น การเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล เป็นต้น
(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน	-งานยานพาหนะสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน เช่น การประชุม กพร. เป็นต้น
<b>๕.กิจกรรม/การติดตามผล</b>	
(๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนื่องระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม	-งานยานพาหนะเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนื่องระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม เช่น การจัดทำแผนการขอใช้รถส่วนบุคคล เป็นต้น
(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ	-งานยานพาหนะประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ เช่น มีการวางแผนการใช้รถ การเช็คสภาพรถ เป็นต้น

แบบ ปค.๔

ผลการประเมินโดยรวม

งานยานพาหนะ มีการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยรวมพบว่าปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีระบบการควบคุมที่เหมาะสม

ไว้

ลายมือชื่อ นายปิติ จันทร์แดง  
ตำแหน่ง พนักงานบริการ  
วันที่ ๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๒



งานยานพาหนะ โรงพยาบาลวังเจ้า  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
<p><b>ภารกิจ</b>                      การขอใช้รถส่วนราชการ  <b>วัตถุประสงค์</b>                      - เพื่อเป็นการป้องกันเกี่ยวกับ                      ผลประโยชน์ทับซ้อนการใช้                      รถส่วนราชการให้เป็นไปตาม                      ระเบียบ</p>	<p>การใช้รถราชการ                      เพื่อบริการงาน                      ส่วนตัว/เจ้าหน้าที่                      ที่ไม่ใช่ภารกิจของ                      โรงพยาบาล</p>	<p>ประชุมทำความเข้าใจ                      ขอความ                      ร่วมมือแก่เจ้าหน้าที่                      ผ่านคณะ                      กรรมการบริหาร</p>	<p>ประชุมทำความเข้าใจ                      ขอความร่วมมือแก่                      เจ้าหน้าที่ผ่านคณะ                      กรรมการบริหารยังไม่                      เพียงพอ</p>	<p>พบการใช้รถส่วน                      ราชการที่ไม่ใช่                      ภารกิจของ                      โรงพยาบาล</p>	<p>๑. ประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ                      กับพนักงานขับรถ ถึงระเบียบ                      การใช้รถราชการฯและย้ำเน้น                      ห้ามนำรถส่วนตัวมาเติมน้ำมัน                      ราชการเด็ดขาด รวมทั้งชี้แจง                      ถึงฐานความผิดและบทลงโทษ                      ฐานทุจริต ต้องถูกลงโทษทาง                      วินัยร้ายแรง อาจถึงไล่ออกจาก                      ราชการ                      ๒. ควบคุมกำกับ โดยการสุ่ม                      ประเมินอย่างน้อยเดือนละ ๑                      ครั้ง</p>	<p>กลุ่มงานทุกกลุ่มงาน                      ในโรงพยาบาลวังเจ้า                      ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
					<p>๓. ตรวจสอบและประเมินผล การใช้น้ำมันกับระยะทาง บริการ ในบันทึกการใช้รถ ประจำวันว่าสอดคล้องกัน หรือไม่ อย่างไร</p> <p>๔. ทำMOU ร่วมกับปั้มน้ำมันที่ ใช้บริการ เรื่องระเบียบการจ่าย น้ำมันให้รถราชการเช่น มีการ ตรวจสอบหลักฐานจากใบ อนุมัติเติมน้ำมันลงนามโดยผู้มี อำนาจ , มีการบันทึกหมายเลข ทะเบียนรถทุกครั้งที่เติม รวมทั้งไม่อนุญาตให้มีการนำ ภาชนะใส่น้ำมันโดยไม่เติมกับ รถราชการ เป็นต้น</p> <p>๕. ลงโทษผู้กระทำความผิดทาง วินัยราชการ ตามฐานความผิด</p>	

ปิติ  
 ลายมือชื่อ นายปิติ จันทรแดง  
 ตำแหน่ง พนักงานบริการ  
 วันที่ ๒๒ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

## เอกสารอ้างอิง

๑. การจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรพระราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๕. คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
ตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน พ.ศ.๒๕๖๒

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า

ชื่อหน่วยงาน : .....งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป.....

วัน/เดือน/ปี : .....๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๒.....

หัวข้อ : .....ขอจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง.....

รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)

.....ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง โรงพยาบาลวังเจ้า.....


.....รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง โรงพยาบาลวังเจ้า.....

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

หมายเหตุ : .....

.....


ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล

()

ตำแหน่ง..... นก. พัสดุ .....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

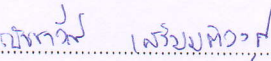
ผู้อนุมัติรับรอง

()

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

วันที่..... นก.คอง.พัสดุ..... พ.ศ.....

ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่

()

ตำแหน่ง..... นก.คอง.พัสดุ.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
ตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน พ.ศ.๒๕๖๒

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า

ชื่อหน่วยงาน : .....งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป.....

วัน/เดือน/ปี : .....๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๒.....

หัวข้อ : .....รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (อันเนื่องเนื่องผลประ โยชน์ทับซ้อน).....

รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)

.....รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประ โยชน์ทับซ้อน โรงพยาบาลวังเจ้า

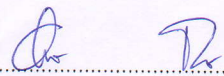
ประจำปี ๒๕๖๓.....

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

หมายเหตุ : .....

.....

ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล

()

ตำแหน่ง..... นก. พัสดุ.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ผู้อนุมัติรับรอง

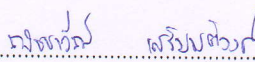
()

(นายบรรพต ตราช้วนแก้ว).....

ตำแหน่ง..... นก. การงานทั่วไปปฏิบัติการ (หัวหน้า)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่

()

ตำแหน่ง..... นก. คอมพิวเตอร์.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....



คู่มือ - กรอบแนวทางการป้องกันผลประโชยกับข้อบ(แนวทง)

By Admin | 2020-03-13 14:59:26



คู่มือ - กรอบแนวทางการป้องกันผลประโชยกับข้อบ(แนวทง)...

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวาระระบบควบคุมภายใน (สำเนา)

By Admin | 2020-03-13 14:59:08



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวาระระบบควบคุมภายใน (สำเนา)

ขอดัดประมุขให้ควมรุกรการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง พสาม

By Admin | 2020-03-13 14:58:45



ขอดัดประมุขให้ควมรุกรการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง พสาม

แผนงานโครงการ ปี ๖๓ สำนักงนภสารณสุขอำเภอวังเจ้า

By Admin | 2020-03-13 14:55:46



แผนงานโครงการ ปี ๖๓ สำนักงนภสารณสุขอำเภอวังเจ้า

สรุปแผนงานโครงการ ปี ๖๖ สำนักงนภสารณสุขอำเภอวังเจ้า

By Admin | 2020-03-13 14:54:32



สรุปแผนงานโครงการ ปี ๖๖ สำนักงนภสารณสุขอำเภอวังเจ้า



- 
 รายงานผลการปฏิบัติงานตามคู่มือ...  
 คู่มือ-กรอบแนวทางการป้องกันผลประโยชน์กับชื่อ  
 By Admin | 2020-03-13 14:59:44
- 
 คู่มือ-กรอบแนวทางการป้องกันผลประโยชน์กับชื่อ...  
 คู่มือ - กรอบแนวทางการป้องกันผลประโยชน์กับชื่อ(แนวทาง)  
 By Admin | 2020-03-13 14:59:26
- 
 คู่มือ - กรอบแนวทางการป้องกันผลประโยชน์กับชื่อ(แนวทาง)...  
**รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (สำเร็จ)**  
 By Admin | 2020-03-13 14:59:08
- 
 รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงและวางระบบควบคุมภายใน (สำเร็จ)...  
 ขอตจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง พสท  
 By Admin | 2020-03-13 14:58:45
- 
 ขอตจัดประชุมให้ความรู้การควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง พสท...  
 แผนงานโครงการ ปี ๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังเจ้า  
 By Admin | 2020-03-13 14:55:46
- 
 แผนงานโครงการ ปี ๖๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังเจ้า...  
 สรุปแผนงานโครงการ ปี ๖๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังเจ้า  
 By Admin | 2020-03-13 14:54:32