

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ
การปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
โรงพยาบาลวังเจ้า
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คำนำ

เนื่องจากปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นในระบบราชการยุคปัจจุบันส่วนหนึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่รัฐ หรือที่เราเรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรมจนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป ไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงินและทรัพยากรต่างๆ คุณภาพ การให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่นๆ ด้วย

โรงพยาบาล วังเจ้า 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 (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๓.๑ หลักการวิเคราะห์ความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๖-๑๙
๓.๒ การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest)	๑๖-๔๔

เอกสารอ้างอิง

บทที่ ๑

บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจรรยาบรรณด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตี ตสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะ ขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึงคุณค่าอื่น ๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตาม ไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจกระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่งดังกล่าวอีก เป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหา ร้องเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกกลโกงทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริตประพตติมิชอบ ในระดับที่รุนแรงขึ้น และยังสะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศ อีกด้วย โรงพยาบาลวังเจ้า

ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เป็นกรอบการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อลดมูลเหตุของโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่ และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำ นั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัวหรือไม่รู้ตัว ทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรงตำแหน่งในองค์กรต่างๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจให้ญาติพี่น้องหรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการ โดยมีชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติ การกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึงกระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่าง ผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ ยังมี

สถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม มากเท่าใด ก็ยังมีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากเท่านั้น

สามารถจำแนกความเสี่ยงออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

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

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

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

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

การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับ บลพประโยชน์ทับซ้อนในครั้งนี้นำเอาความเสี่ยงในด้านต่างๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนของ โรงพยาบาล วังเจ้า การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้ โรงพยาบาล วังเจ้าทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น สามารถกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ และการแก้ไขปัญหาคาการกระทำผิดวินัย ของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญ และพบบ่อย นอกจากนี้ ยังบรรลุเป้าหมายตามนโยบายสำคัญเร่งด่วน หรือภารกิจที่ได้รับมอบหมายเป็นพิเศษ (Agenda Based) อีกด้วย

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้าง สืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำ นงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานและการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิด การแสวงหา ผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม เป็น แบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้

๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน

๑.๓ ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

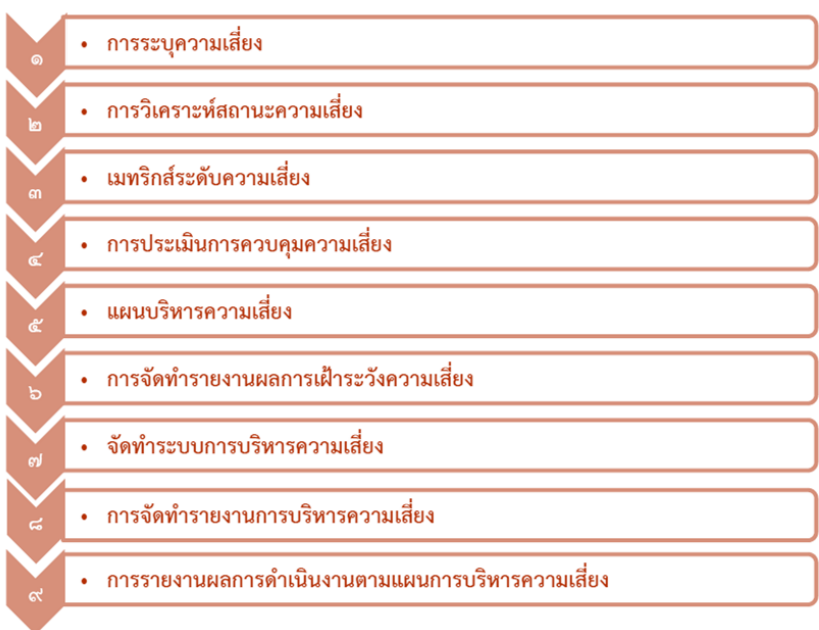
การแบ่งประเภทความเสี่ยงของรายงานฉบับนี้ นำแนวทางมาจาก **คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข ซึ่งแบ่งประเภทความเสี่ยงการทุจริต ออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

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 โดยที่ผ่านมามีการออกแนวทางด้านการควบคุมภายในเพิ่มเติมอีก 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 ในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ : กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

- หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
- หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

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

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสี่ยงต่าง ๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และดำเนินการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่ ระดับโอกาสที่จะเกิด ความเสี่ยง (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)

$$\text{ระดับความเสี่ยง} = \text{โอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ} \times \text{ความรุนแรงของเหตุการณ์ต่างๆ} \\ (\text{Likelihood} \times \text{Impact})$$

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

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว 
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มี มาตรการ ควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง 
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม 
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลด และประเมินซ้ำ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง 

ตารางระดับของความเสียหาย (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) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วให้นำผลที่ได้มาพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจของหน่วยงานว่าก่อให้เกิดระดับของความเสียหายในระดับใด ในตารางความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้ทราบว่ามีความเสี่ยงใดเป็นความเสี่ยงสูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการก่อน โรงพยาบาล วังเจ้า จึงกำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๔ ประเด็นหลัก ที่ เป็นมาตรการของกระทรวงสาธารณสุขซึ่งมีความสุ่มเสี่ยง กระทำผิดวินัย ที่ได้จากการร้องเรียน กล่าวโทษ และพบ เป็นสาเหตุ 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 ดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)	๓	๕	๑๕ สูงมาก	๑

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

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

วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (ค่าตอบแทนขึ้นปฏิบัติงาน)
(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 (การใช้รถราชการ)
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	ลำดับความเสี่ยง
๑. ผู้ขอใช้รถนำรถที่ใช้ขับประจำวันกลับไปรับประทานอาหารที่บ้านตนเอง	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบการใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๓	๑	๓ ต่ำ	๗
๒. ผู้ขอใช้รถนำรถที่ใช้ขับประจำวันไปใช้ขนส่งสัมภาระ หรือรับ-ส่งญาติตนเอง	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบการใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๒	๓	๖ ปานกลาง	๔
๓. บุคลากรออกพื้นที่บริการ/เยี่ยมบ้านผู้ป่วยเมื่อเสร็จภารกิจ สั่งให้พนักงานขับรถไปส่งเพื่อทำกิจกรรมส่วนตัวในเขตพื้นที่ใกล้โรงพยาบาล	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบการใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๒	๔	๘ ปานกลาง	๓

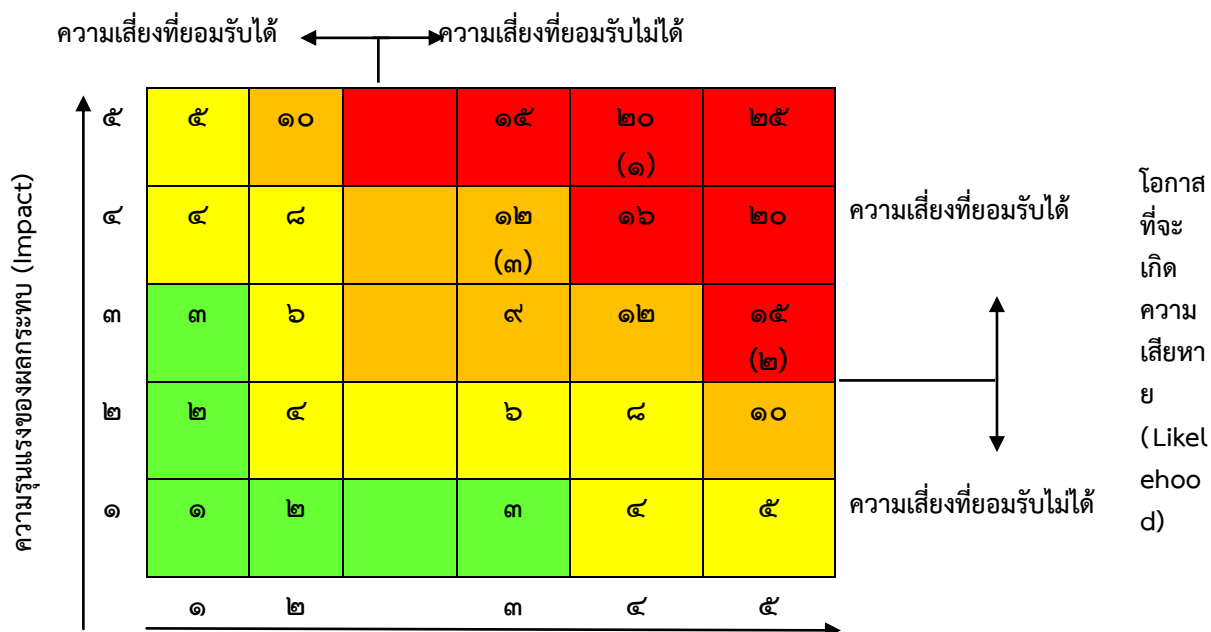
วิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (การใช้รถราชการ)
(Risk Assessment for Conflict of Interest)

ประเด็นความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	วัตถุประสงค์	การประเมินความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน			
			โอกาส	ผลกระทบ	ระดับคะแนน	ลำดับความเสี่ยง
๔. บุคลากรออกพื้นที่บริการ/เยี่ยมบ้านผู้ป่วยเมื่อเสร็จภารกิจ สั่งให้พนักงานขับรถไปส่งเพื่อทำกิจกรรมส่วนตัวในเขตพื้นที่นอก	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๑	๔	๔ ปานกลาง	๖
๕. การใช้รถราชการเพื่อบริการงานส่วนตัว/เจ้าหน้าที่ ที่ไม่ใช่ภารกิจของโรงพยาบาล	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๓	๓	๙ สูง	๒
๖. การใช้บัตรการ์ดเติมน้ำมันรถราชการ ไปเติมน้ำมันส่วนตัว	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	๑	๕	๕ ปานกลาง	๕
๗. การนำรถราชการไปใช้นอกภารกิจของโรงพยาบาล และเกิดอุบัติเหตุ	ผู้ขอใช้รถปฏิบัติตามแนวทางและข้อตกลงการใช้รถราชการ ส่วนกลางที่กำหนดไว้	เพื่อให้การใช้รถราชการถูกต้องตามระเบียบ การใช้รถราชการส่วนกลางไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย	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 ครุภัณฑ์ที่มีอายุการใช้งานที่เข้าเกณฑ์ต้องจัดลงบัญชีค่าเสื่อมหรือรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	เพื่อควบคุมรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ สุ่มเสี่ยงหากมีการจัดซื้อ จัดจ้าง เมื่อเสร็จสิ้นโครงการแล้ว วัสดุ ครุภัณฑ์ เหล่านี้ จะสูญหายไป	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 และจัดทำตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติ ราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระดับหน่วยงานในโรงพยาบาล วังเจ้า กำหนดประเด็นการประเมินผลการปฏิบัติราชการ ในมิติ ภายนอก การประเมินประสิทธิผล ตัวชี้วัดที่ ๑ ภารกิจหลักของหน่วยงานดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมาย ตามภารกิจหลัก/แผนปฏิบัติการของหน่วยงาน 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 การบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้ 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 หลักการวิเคราะห์ความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข

๓

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 โรงพยาบาล วังเจ้า
ได้กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน ๓ ประเด็นหลัก ที่พบการกระทำผิดวินัย ที่ได้จากการร้องเรียน กล่าว โทษ และพบเป็นสาเหตุ ของการกระทำผิดวินัยมากที่สุดของ โรงพยาบาล วังเจ้า
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	ใช้รถราชการไม่ถูกต้องตาม ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่า ด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม	✓	
๔	การดำเนินงานแผนงานโครงการ เบิก-จ่ายไม่ ถูกต้องและการจัดซื้อ จัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบข้อกำหนด		✓

ตารางที่ ๑

อธิบายรายละเอียดความเสี่ยงการทุจริต เช่น รูปแบบ พฤติการณ์การทุจริตที่มีความเสี่ยงการทุจริต
เท่านั้น และควรอธิบายพฤติการณ์ความเสี่ยงให้ละเอียด ชัดเจน มากที่สุด

- ความเสี่ยงที่เคยเกิด หรือคาดว่าจะเกิดซ้ำสูงมีประวัติอยู่แล้ว ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง
Known Factor

- หากไม่เคยเกิดหรือไม่มีประวัติมาก่อน แต่มีความเสี่ยงจากการพยากรณ์ในอนาคตว่ามีโอกาส
เกิด ให้ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง Unknown Factor

- หน่วยงานสามารถปรับแบบได้โดยไม่ระบุว่าเป็นประเภท Known Factor หรือ Unknown
Factor ก็ได้

ขั้นตอนที่ ๒ การวิเคราะห์สถานะความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๒ ให้นำข้อมูลจากตารางที่ ๑ มาวิเคราะห์เพื่อแสดงสถานะความเสี่ยงการทุจริตของแต่ละ
โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต ออกตามรายสีไฟจราจร เขียว เหลือง ส้ม แดง โดยระบุสถานะของความเสี่ยง
ในช่องสีไฟจราจร

ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียดดังนี้

สถานะสีเขียว ความเสี่ยงระดับต่ำ

สถานะสีเหลือง ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถให้ความรอบคอบระมัดระวัง
ในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้

สถานะสีส้ม ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงาน
ภายในองค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุม
ข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ

สถานะสีแดง ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก
คนที่ไม่รู้จักไม่สามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่าง
ใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ขั้นตอนที่ ๓ เมทริกส์ระดับความเสี่ยง (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 ภาครีเอช่าย **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นเกี่ยวข้องกับ **ผลกระทบทางการเงิน รายได้ลด รายจ่ายเพิ่ม** **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ กลุ่มเป้าหมาย **Customer/User** **ค่าอยู่ที่ ๒ หรือ ๓**

- กิจกรรมหรือขั้นตอนการปฏิบัติงานนั้นผลกระทบต่อกระบวนการภายใน **Internal Process** หรือระดับการเรียนรู้ 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

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environments)	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-งานการเงินแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม เช่น มีจรรยาบรรณในวิชาชีพการเงิน มีการตรวจสอบจากหน่วยงานของรัฐ
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility) ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร	-งานการเงินมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบรายการรับ-จ่ายประจำวัน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานการเงินมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบงาน และมีการทบทวนปรับปรุงโครงสร้างให้เป็นปัจจุบัน
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นตามไปวัตถุประสงค์	-งานการเงินยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นตามไปวัตถุประสงค์ เช่น สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ เพิ่มพูนความรู้และนำมาพัฒนาในการทำงานด้านการเงิน
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	-งานการเงินกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ เช่น มีคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบการควบคุมภายในในหน่วยงาน มีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)	
(๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการดำเนินงาน ๒)	-งานการเงินกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการดำเนินงาน

<p>ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ</p>	<p>๒.ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ เช่น การกำหนดหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจนและมีการควบคุมความเสี่ยง การตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลต่อผู้บริหาร</p>
<p>(๓)หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>-งานการเงินกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น ผู้รับผิดชอบในงานการเงินได้รับการประเมินและตรวจสอบแบบประเมินเพิ่ม ประสิทธิภาพจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด</p>
<p>(๘)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน</p>	<p>-งานการเงินพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคณะกรรมการตรวจสอบ</p>
<p>(๙)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน</p>	<p>-งานการเงินกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน เช่น ให้ปฏิบัติตามระเบียบเงินบำรุงการเบิก-จ่าย</p>
<p>๓.กิจกรรมควบคุม(Control Activities)</p>	
<p>(๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้</p>	<p>-งานการเงินกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบและควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง</p>
<p>(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>-งานการเงินกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น มีการใช้ โปรแกรม NET BANK และประกันสังคม ออนไลน์ ยื่นภาษีออนไลน์ บริจากระบบe-Donation เป็นต้น</p>
<p>(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่าน ทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ ครอบคลุมและเพียงพอ</p>	<p>-งานการเงินถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่าน ทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ ครอบคลุมและเพียงพอเช่น มีคำสั่ง มีนโยบาย</p>
<p>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร(Information &Communications)</p>	

<p>(๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ</p>	<p>-งานการเงินจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ เช่น มีการนำข้อมูลทางการเงินจัดทำแผน เพื่อควบคุมค่าใช้จ่าย</p>
<p>(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>-งานการเงินสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน เช่น รายงานสถานการณ์การเงินแก่คณะกรรมการ</p>
<p>(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน</p>	<p>-งานการเงินสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน เช่น การประชุมคณะกรรมการของหน่วยงาน</p>
<p>๕.กิจกรรม/การติดตามผล</p>	
<p>(๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนื่องระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>-งานการเงินเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนื่องระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม เช่น มีการควบคุมภายใน การตรวจสอบตามแบบประเมิน</p>
<p>(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ</p>	<p>-งานการเงินประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ เช่น มีการตรวจสอบจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดและถ้ามีข้อบกพร่องเกิดขึ้นทางสำนักงานสาธารณสุขจะแจ้งให้ทราบและมีข้อเสนอแนะให้กับผู้รับผิดชอบดำเนินการต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

งานการเงิน มีการประเมินการควบคุมภายใน ๕ กิจกรรม สรุปโดยรวมได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน และมีการควบคุมภายใน มีการประเมินตรวจสอบอย่างเพียงพอจากหน่วยงานรัฐ มีข้อบกพร่องก็ได้ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเพื่อปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

นางนิสาชล โพธิ์ทอง
 นักวิชาการเงินและบัญชี
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
-เพื่อให้ระบบการยืมเงินทด รองราชการเป็นไปเพื่อ ประโยชน์สูงสุดของทาง ราชการและถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด -รับหลักฐานการส่งใช้เงินยืม	ผู้ยืมเงินทดรอง ราชการยืมเงิน ยืมซ้ำที่กำหนด ตามระเบียบ	แจ้งหนังสือเวียน ให้กับหน่วยบริการ ทราบในการยืมเงิน	ไม่เพียงพอ	ผู้ยืมเงินทดรอง ราชการยืมเงิน ยืมซ้ำที่กำหนด ตามระเบียบ	๑. มีระบบการติดตาม ทวงถามเมื่อใกล้ถึง กำหนดการส่งคืนเงินยืม และถ้ามีการเกิน กำหนดเวลาตามสัญญา เงินยืมให้ติดตามทวงเป็น ลายลักษณ์อักษร ๒. จัดทำแนวทางในการ ปฏิบัติกับผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือแจ้งผู้บริหาร ตามลำดับ	งานการเงิน ๓๐ ก.ย. ๖๔

นางนิสาชล โพธิ์ทอง

นักวิชาการเงินและบัญชี

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลวังเจ้า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
การจ่ายค่าตอบแทน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเป็นไปเพื่อ ประโยชน์สูงสุดของทาง ราชการและถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมายที่กำหนด	เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ	แจ้งหนังสือเวียน ให้กับหน่วยบริการ ทราบในการเบิกจ่าย ทุกครั้ง	ไม่เพียงพอ	ผู้เบิกยังแนบ เอกสารไม่ครบถ้วน ตามระเบียบ	๑.มีการติดตามกับ เจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการ และแนบเอกสารให้ ครบถ้วน และแจ้ง ผู้บริหารตามลำดับ ๒.จ่ายค่าตอบแทน เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ระเบียบกระทรวง สาธารณสุขและ ข้อกำหนดต่างๆ ๓.ให้ความรู้เกี่ยวกับ การเบิกค่าตอบแทน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๕๙	นิสาชล โพธิ์ทอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

นางนิสาชล โพธิ์ทอง
นักวิชาการเงินและบัญชี
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

งานการเงินและบัญชี โรงพยาบาลวังเจ้า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
การเบิกจ่ายโครงการ ฝึกอบรม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำโครงการ เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุด ของทางราชการและถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่ กำหนด	๑.ผู้ยืมเงินตรง ราชการเพื่อจัดทำ โครงการฝึกอบรม ยืมเงินยืมซ้ำกว่า กำหนดตาม ระเบียบ	-แจ้งหนังสือเวียน ให้กับหน่วยบริการ ทราบในการยืมเงิน	-ไม่เพียงพอ	๑.ผู้ยืมเงินตรง ราชการยืมเงิน ยืมซ้ำกว่ากำหนด ตามระเบียบ	๑. มีระบบการติดตาม ทวงถามเมื่อใกล้ถึง กำหนดการส่งคืนเงิน ยืมและถ้ามีการเกิน กำหนดเวลาตาม สัญญาเงินยืมให้ ติดตามทวงเป็นลาย ลักษณ์อักษร หรือแจ้ง ผู้บริหารตามลำดับ ๒.จัดทำทะเบียนยืม เงินและควบคุม ๓.รายงาน ติดตาม ข้อมูลในกรรมการ คปสอ. ๔.ให้คำแนะนำกับผู้ เกี่ยวข้องและให้ความรู้	นิสาชล โพธิ์ทอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

นางนิสาชล โพธิ์ทอง
นักวิชาการเงินและบัญชี
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

แบบฟอร์มที่ ๑

ชื่อหน่วยงาน การเงินโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางวิเคราะห์/ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง (Risk Matrix)
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)				โอกาส(๓)				ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)
	๑	๒	๓	เฉลี่ย	๑	๒	๓	เฉลี่ย			
ภารกิจหลัก											
การเงินการบัญชี											
การยืมเงินทรองราชการ											
๑.รับหลักฐานการยืมเงิน	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๒.ตรวจสอบใบยืมเงิน	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๓.ผ่านเรื่องนำเสนอ	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๔.พิจารณา	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๕.แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๖.รับหลักฐานการส่งใช้เงินยืม	๕	๒		๓.๕	๓	๓		๓	๑๐.๕	ปานกลาง	ลดความเสี่ยง
๗.เก็บรักษาใบยืม	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ

๒๐.๒๕-๒๕	สูงมาก
๑๒.๒๕-๒๐.๒๕	สูง
๖.๒๕-๑๒.๒๕	ปานกลาง
๒.๒๕-๖.๒๕	ต่ำ
๑-๒.๒๕	ต่ำมาก

ชื่อหน่วยงาน งานการเงินโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางสรุปความเสี่ยงที่นำมาวางแผนควบคุมภายใน
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)	โอกาส(๓)	ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)
การเงินการบัญชี					
การยืมเงินทศรองราชการ					
๑.รับหลักฐานการยืมเงิน	๒	๒	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๒.ตรวจสอบใบยืมเงิน	๒	๒	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๓.ผ่านเรื่องนำเสนอ	๒	๒	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๔.พิจารณา	๒	๒	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๕.แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๒	๒	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๖.รับหลักฐานการส่งใช้เงินยืม	๔	๓	๑๐.๕	ปานกลาง	ลดความเสี่ยง
๗.เก็บรักษาใบยืม	๒	๒	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
คำอธิบาย					
ยกความเสี่ยงที่ผ่านการ risk matrix ที่อยู่ในระดับ สูง-สูงมาก และการจัดการโดยการ ลด และ ถ้ายอดความเสี่ยงมากกรอกในแบบฟอร์มนี้					

ชื่อหน่วยงาน การเงินโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางวิเคราะห์/ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง (Risk Matrix)
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)				โอกาส(๓)				ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)
	๑	๒	๓	เฉลี่ย	๑	๒	๓	เฉลี่ย			
ภารกิจหลัก											
การเบิกค่าตอบแทน											
๑.รับหลักฐานการเบิกค่าตอบแทน	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๒.ตรวจสอบการการเบิกค่าตอบแทน	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๓.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่าย	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๔.เสนอผู้มีอำนาจ	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๕.แจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ /จ่ายค่าตอบแทน	๕	๒		๓.๕	๓	๓		๓	๑๐.๕	ปานกลาง	ยอมรับ
๖.เก็บรักษาหลักฐาน	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่นๆ											

คำอธิบาย

ช่องที่ (๑) ระบุภารกิจหลักตามกฎหมาย และ/หรือ ที่ได้รับมอบหมาย

ช่องที่ (๒) ผลกระทบกำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕) สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๖ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานย่อยแต่ละคน

ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย

ช่องที่ (๓) โอกาส กำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕)สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๖ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานแต่ละคน

ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย

ช่องที่ (๔) คือ ผลคูณของคะแนนเฉลี่ย ช่อง(๒) X ช่อง (๓)

ช่องที่ (๕) แปลผลระดับความเสี่ยงเทียบกับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ระดับต่ำมาก ค่าเฉลี่ย ๑ แต่ไม่เกิน

ช่องที่ (๖) การจัดการมี ๔ ประเภท คือ ๑)หลีกเลี่ยง ๒)ลดความเสี่ยง ๓)ถ่ายโอนความเสี่ยง และ ๔)ยอมรับ

หมายเหตุ. คัดเลือกเฉพาะความเสี่ยงที่ สูง และ สูงมาก และสามารถลดหรือถ่ายโอนความเสี่ยง มาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน(ปค.๕)

ชื่อหน่วยงาน งานการเงินโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางสรุปความเสี่ยงที่นำมาวางแผนควบคุมภายใน
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)	โอกาส(๓)	ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)
การเงินการบัญชี					
การเบิกค่าตอบแทน					
๑.รับหลักฐานการเบิกค่าตอบแทน	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๒.ตรวจสอบการการเบิกค่าตอบแทน	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๓.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่าย	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๔.เสนอผู้มีอำนาจ	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๕.แจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ /จ่ายค่าตอบแทน	๓.๕	๓	๑๐.๕	ปานกลาง	ลดความเสี่ยง
๖.เก็บรักษาหลักฐาน	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
คำอธิบาย					
ยกความเสี่ยงที่ผ่านการ risk matrix ที่อยู่ในระดับ สูง-สูงมาก และการจัดการโดยการ ลด และ ถ่ายโอนความเสี่ยงมากกว่ากรอกในแบบฟอร์มนี้					

ชื่อหน่วยงาน การเงินโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางวิเคราะห์/ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง (Risk Matrix)
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)				โอกาส(๓)				ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)
	๑	๒	๓	เฉลี่ย	๑	๒	๓	เฉลี่ย			
ภารกิจหลัก											
การจัดทำโครงการฝึกอบรม											
๑.รับหลักฐานการจัดทำโครงการ	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๒.ตรวจสอบหลักฐานโครงการ	๕	๒		๓.๕	๕	๒		๓.๕	๑๒.๒๕	สูง	ถ่ายโอน
๓.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่าย	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๔.เสนอผู้มีอำนาจ	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๕.แจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ/จ่ายค่าใช้จ่ายโครงการ	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๖.เก็บรักษาหลักฐาน	๑	๒		๑.๕	๑	๒		๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่นๆ											

คำอธิบาย

- ช่องที่ (๑) ระบุภารกิจหลักตามกฎหมาย และ/หรือ ที่ได้รับมอบหมาย
- ช่องที่ (๒) ผลกระทบกำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕) สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๑ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานย่อยแต่ละคน ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย
- ช่องที่ (๓) โอกาส กำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕)สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๑ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานแต่ละคน ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย
- ช่องที่ (๔) คือ ผลคูณของคะแนนเฉลี่ย ช่อง(๒) X ช่อง (๓)
- ช่องที่ (๕) แปลผลระดับความเสี่ยงเทียบกับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ระดับต่ำมาก ค่าเฉลี่ย ๑ แต่ไม่เกิน
- ช่องที่ (๖) การจัดการมี ๔ ประเภท คือ ๑)หลีกเลี่ยง ๒)ลดความเสี่ยง ๓)ถ่ายโอนความเสี่ยง และ ๔)ยอมรับ

หมายเหตุ. คัดเลือกเฉพาะความเสี่ยงที่ สูง และ สูงมาก และสามารถลดหรือถ่ายโอนความเสี่ยง มาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน(๕)

ชื่อหน่วยงาน งานการเงินโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางสรุปความเสี่ยงที่นำมาวางแผนควบคุมภายใน
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)	โอกาส(๓)	ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)
การเงินการบัญชี					
การจัดทำโครงการฝึกอบรม					
๑.รับหลักฐานการจัดทำโครงการ	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๒.ตรวจสอบหลักฐานโครงการ	๓.๕	๓.๕	๑๒.๒๕	สูง	ยอมรับ
๓.บันทึกขออนุมัติเบิกจ่าย	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๔.เสนอผู้มีอำนาจ	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๕.แจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ/จ่ายค่าใช้จ่ายโครงการ	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
๖.เก็บรักษาหลักฐาน	๑.๕	๑.๕	๒.๒๕	ต่ำ	ยอมรับ
คำอธิบาย					
ยกความเสี่ยงที่ผ่านการ risk matrix ที่อยู่ในระดับ สูง-สูงมาก และการจัดการโดยการ ลด และ ถ่ายโอนความเสี่ยงมากกรอกในแบบฟอร์มนี้					

งานพัสดุ โรงพยาบาลวังเจ้า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environments)	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-งานพัสดุแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม เช่น มีจรรยาบรรณในงานพัสดุ มีการตรวจสอบจากหน่วยงานของรัฐ
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร	-งานพัสดุมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม(Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เช่น มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานพัสดุมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบงาน และมีการทบทวนปรับปรุงโครงสร้างให้เป็นปัจจุบัน
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจการรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์	-งานพัสดุยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์ เช่น สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ เพิ่มพูนความรู้และนำมาพัฒนาในการทำงานพัสดุ
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	-งานพัสดุกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ เช่น มีคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบการควบคุมภายในในหน่วยงาน มีการประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)	
(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 วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความความเสี่ยงที่เหมาะสม	-งานพัสดุกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น ได้รับการประเมินและตรวจสอบแบบประเมินเพิ่มประสิทธิภาพจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
(๘)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานพัสดุพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีคณะกรรมการตรวจสอบ
(๙)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน	-งานพัสดุกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน เช่น ให้ปฏิบัติตามพรบ.๖๐
๓.กิจกรรมควบคุม(Control Activities)	
(๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้	-งานพัสดุกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนากิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบและควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง
(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	-งานพัสดุกำหนดวิธีเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น มีการใช้ระบบ RMC และการจัดซื้อจัดจ้างระบบอิเล็กทรอนิกส์
(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ	-งานพัสดุถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ เช่น มีคำสั่ง มีนโยบาย
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communications)	
(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 ประเมิน และตรวจสอบอย่างเพียงพอจากหน่วยงานรัฐ มีข้อบกพร่องก็ได้แก้ไขปรับปรุงตามคำแนะนำเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลายมือชื่อ นางสาวอาภาพร เทพมงคล
ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ
วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
การจัดการพัสดุ เพื่อให้การจัดการพัสดุมีความ ถูกต้องตรงตามความต้องการ โดยพิจารณาถึงประโยชน์และ คำนึงถึงคุณภาพต่อผู้มารับ บริการ						
-จัดทำแผนการจัดซื้อ	ไม่สามารถกำหนด ความต้องการได้ ทั้งหมด	สำรวจความต้องการ จากหน่วยงาน	ระบบควบคุมที่มีอยู่อาจ ไม่เพียงพอ	ไม่สามารถกำหนด ความต้องการได้ ทั้งหมด	๑.ทบทวนและ ปรับปรุงแผนทุกๆไตร มาส เพื่อให้เป็นไปตาม แผน ๒.มีการตรวจสอบ รายการตามแผนวัสดุ- ครุภัณฑ์ก่อนการจัดซื้อ จัดจ้าง	งานพัสดุ ๓๐ ก.ย. ๖๔

ลายมือชื่อ นางสาวอาภาพร เทพมงคล
ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ
วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน งานพัสดุโรงพยาบาลวังเจ้า
 ตารางวิเคราะห์/ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง (Risk Matrix)
 วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)				โอกาส(๓)				ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)	
	๑	๒	๓	เฉลี่ย	๑	๒	๓	เฉลี่ย				
ภารกิจหลัก												
พัสดุ												
หลักการจัดหาพัสดุ												
๑.กำหนดพัสดุที่ต้องการ	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	ต่ำ	ยอมรับ	๒๐.๒๕-๒๕
๒.จัดทำแผนการจัดซื้อ	๓	๓	๓	๓	๓	๒	๒	๒.๕	๗.๕	ปานกลาง	ลด	๑๒.๒๕-๒๐.๒๕
๓.ขออนุมัติแผนการจัดซื้อ	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	ต่ำ	ยอมรับ	๖.๒๕-๑๒.๒๕
๔.ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	ต่ำ	ยอมรับ	๒.๒๕-๖.๒๕
๕.รับพัสดุและตรวจรับ	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	ต่ำ	ยอมรับ	๑-๒.๒๕
๖.ส่งมอบพัสดุ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ต่ำ	ยอมรับ	
บริการงานบุคคล												
ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่นๆ												

สูงมาก
 สูง
 ปานกลาง
 ต่ำ
 ต่ำมาก

คำอธิบาย

- ช่องที่ (๑) ระบุภารกิจหลักตามกฎหมาย และ/หรือ ที่ได้รับมอบหมาย
- ช่องที่ (๒) ผลกระทบกำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕) สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๑ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานย่อยแต่ละคน ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย
- ช่องที่ (๓) โอกาส กำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕)สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๑ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานแต่ละคน ให้ค่าน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย
- ช่องที่ (๔) คือ ผลคูณของคะแนนเฉลี่ย ช่อง(๒) X ช่อง (๓)

งานยานพาหนะ โรงพยาบาลวังเจ้า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environments)	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-งานยานพาหนะแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม เช่น ร่วมกิจกรรมทำบุญ ตักบาตรทุกต้นเดือน มีการสร้างกลุ่มตรวจสอบการทุจริตภายในองค์กร เป็นต้น
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility) ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร	-งานยานพาหนะมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility) ที่เป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร เช่น การตรวจสอบสภาพรถก่อนใช้งาน มีการทำความสะอาดหลังใช้งานทุกครั้ง เป็นต้น
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-งานยานพาหนะมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน มีการจัดทำผังองค์กร เป็นต้น
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์	-งานยานพาหนะยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษาบุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากรให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามไปวัตถุประสงค์ เช่น การพัฒนาความรู้และทักษะในการทำงานโดยการเข้าร่วมอบรมเกี่ยวกับการขับขี่ปลอดภัย เป็นต้น
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	-งานยานพาหนะกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วมรับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายในตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ เช่น มีการกำหนดตัวชี้วัด มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เป็นต้น
๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)	
(๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมิน	-งานยานพาหนะกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมิน

<p>ความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจ หน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้าน การรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนด ของทางราชการ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจ หน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้าน การรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนด ของทางราชการ เช่น รับ-ส่งเจ้าหน้าที่ รพ.ให้ถึงที่ หมายด้วยความปลอดภัย</p>
<p>(๓)หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะ กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้ง องค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่ เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับ ความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>-งานยานพาหนะกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะ กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้ง องค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่ เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับ ความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น จัดให้มีการประเมินความ เสี่ยงในทุกกลุ่มงาน มีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน เป็นต้น</p>
<p>(๔)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นใน ระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุ วัตถุประสงค์การดำเนินงาน</p>	<p>-งานยานพาหนะพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้น ในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุ วัตถุประสงค์การดำเนินงาน เช่น มีการตรวจสอบจาก หน่วยงานของรัฐ มีการควบคุมภายใน เป็นต้น</p>
<p>(๕)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อ การดำเนินงาน</p>	<p>-งานยานพาหนะกำหนดกระบวนการระบุและ วิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะ กระทบต่อการดำเนินงาน เช่น การปฏิบัติตาม กฎระเบียบจราจร เป็นต้น</p>
<p>๓.กิจกรรมควบคุม (Control Activities)</p>	
<p>(๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้</p>	<p>-งานยานพาหนะกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ เช่น มีการ ตรวจประเมินโดยคณะกรรมการดำเนินการควบคุม ภายใน การกำหนดตัวชี้วัดในการตรวจสอบภายใน เป็นต้น</p>
<p>(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>-งานยานพาหนะกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น การใช้ โปรแกรมจัดรถ การใช้ไซเซียวเน็ตเวิร์ก(กูเกิ้ลแมพ) เป็นต้น</p>
<p>(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่าน ทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ ครอบคลุมและเพียงพอ</p>	<p>-งานยานพาหนะถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่าน ทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ ครอบคลุมและเพียงพอ เช่น คำสั่งมอบหมายงาน</p>

	จากหัวหน้ากลุ่มงาน เป็นต้น
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร(Information & Communications)	
(๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ	-งานยานพาหนะจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ เช่น การเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล เป็นต้น
(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน	-งานยานพาหนะสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้งวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน เช่น การเขียนใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล เป็นต้น
(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน	-งานยานพาหนะสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกเกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบควบคุมภายใน เช่น การประชุม กปร. เป็นต้น
๕.กิจกรรม/การติดตามผล	
(๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนืองระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม	-งานยานพาหนะเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนืองระหว่างดำเนินงานและประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่าองค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม เช่น การจัดทำแผนการขอใช้รถส่วนบุคคล เป็นต้น
(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ	-งานยานพาหนะประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ เช่น มีการวางแผนการใช้รถ การเช็คสภาพรถ เป็นต้น

ผลการประเมินโดยรวม

งานยานพาหนะ มีการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยรวมพบว่าปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีระบบการควบคุมที่เหมาะสม

ลายมือชื่อ นายปิติ จันทร์แดง

ตำแหน่ง งานยานพาหนะ

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

งานยานพาหนะ โรงพยาบาลวังเจ้า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
ภารกิจ การขอใช้รถส่วนราชการ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการป้องกัน เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน การใช้รถส่วนราชการให้ เป็นไปตามระเบียบ	การใช้รถราชการ เพื่อบริการงาน ส่วนตัว/เจ้าหน้าที่ ที่ไม่ใช่ภารกิจของ โรงพยาบาล	ประชุมทำความเข้าใจ ขอความร่วมมือแก่ เจ้าหน้าที่ผ่านคณะ กรรมการบริหาร/CFO	ประชุมทำความเข้าใจ ขอความร่วมมือแก่ เจ้าหน้าที่ผ่านคณะ กรรมการบริหาร/CFO ยังไม่เพียงพอ	พบการใช้รถส่วน ราชการที่ไม่ใช่ ภารกิจของ โรงพยาบาล	๑. ประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ กับพนักงานขับรถ ถึงระเบียบ การใช้รถราชการฯและย้ำเน้น ห้ามนำรถส่วนตัวมาเติมน้ำมัน ราชการเด็ดขาด รวมทั้งชี้แจง ถึงฐานความผิดและบทลงโทษ ฐานทุจริต ต้องถูกลงโทษทาง วินัยร้ายแรง อาจถึงไล่ออกจาก ราชการ ๒. ติด GPS สำหรับการติดตาม ยานพาหนะ ๓. ควบคุมกำกับ โดยการสุ่ม ประเมินอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง	กลุ่มงานบริหารทั่วไป ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภาคกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังคง อยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
					<p>๔. ตรวจสอบและประเมินผล การใช้น้ำมันกับระยะทาง บริการ ในบันทึกการใช้รถ ประจำวันว่าสอดคล้องกัน หรือไม่ อย่างไร</p> <p>๕. ทำ MOU ร่วมกับปั๊มน้ำมัน ที่ใช้บริการ เรื่องระเบียบการ จ่ายน้ำมันให้รถราชการเช่น มี การตรวจสอบหลักฐานจากใบ อนุมัติเติมน้ำมันลงนามโดยผู้มี อำนาจ , มีการบันทึกหมายเลข ทะเบียนรถทุกครั้งที่ได้ รวมทั้งไม่อนุญาตให้มีการนำ ภาชนะใส่น้ำมันโดยไม่เติมกับ รถราชการ เป็นต้น</p> <p>๖. ลงโทษผู้กระทำความผิดทาง วินัยราชการ ตามฐานความผิด</p>	

ลายมือชื่อ นายปิติ จันทร์แดง
ตำแหน่ง พนักงานบริการ
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน งานยานพาหนะ โรงพยาบาลวิ้งเจ้า
ตารางวิเคราะห์/ประเมิน/จัดลำดับความเสี่ยง (Risk Matrix)

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(๑)	ผลกระทบ(๒)					โอกาส(๓)					ค่าความเสี่ยง(๔)	ระดับความเสี่ยง(๕)	การจัดการ(๖)		
	๑	๒	๓	๔	เฉลี่ย	๑	๒	๓	๔	เฉลี่ย					
ภารกิจหลัก															
งานยานพาหนะ															
๑. รับแผนการขอใช้รถราชการจากงานธุรการ/กลุ่มงานต่างๆใน รพ.วิ้งเจ้า	๕	๕	๔	๔	๔.๕	๕	๔	๕	๕	๔.๗๕	๒๑.๓๘	สูงมาก	การโอน	๒๐.๒๕-๒๕	สูงมาก
๒. จัดโปรแกรมการใช้รถพร้อมระบุพนักงานขับรถรับ-ส่ง และจัดรถรับส่งตามความเหมาะสม	๑	๒	๒	๑	๑.๕	๑	๒	๒	๑	๑.๕	๒.๒๕	ปานกลาง	ยอมรับ	๑๒.๒๕-๒๐.๒๕	สูง
๓. ศึกษาเส้นทางตามโปรแกรมที่ขอใช้รถ/เตรียมความพร้อมของรถ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ปานกลาง	ยอมรับ	๖.๒๕-๑๒.๒๕	ปานกลาง
๔. ศึกษาเส้นทางตามโปรแกรมที่ขอใช้รถ/เตรียมความพร้อมของรถ	๒	๒	๑	๒	๑.๗๕	๒	๓	๑	๒	๒	๓.๕	ปานกลาง	ยอมรับ	๒.๒๕-๖.๒๕	ต่ำ
๕. บันทึกการใช้รถในสมุดควบคุมการใช้รถแต่ละคัน	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ปานกลาง	ยอมรับ		
๕. ทำความสะอาด / เช็ครถ	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	๑	ปานกลาง	ยอมรับ		
ภารกิจสนับสนุน															
ภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่นๆ															

คำอธิบาย

ช่องที่ (๑) ระบุภารกิจหลักตามกฎหมาย และ/หรือ ที่ได้รับมอบหมาย

ช่องที่ (๒) ผลกระทบกำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕) สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๑ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานย่อยแต่ละคน

ให้นำน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย

ช่องที่ (๓) โอกาส กำหนดไว้ที่ ๕ ระดับ ๑)ต่ำมาก ๒)ต่ำ ๓)ปานกลาง ๔)สูง และ ๕)สูงมาก โดย ๑-๒-๓ ๑ คือจำนวนเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานแต่ละคน

ให้นำน้ำหนักคะแนน แล้วหาค่าเฉลี่ย

ช่องที่ (๔) คือ ผลคูณของคะแนนเฉลี่ย ช่อง(๒) X ช่อง (๓)

ช่องที่ (๕) แปลผลระดับความเสี่ยงเทียบกับค่าเฉลี่ย ดังนี้ ระดับต่ำมาก ค่าเฉลี่ย ๑ แต่ไม่เกิน

ช่องที่ (๖) การจัดการมี ๔ ประเภท คือ ๑)หลีกเลี่ยง ๒)ลดความเสี่ยง ๓)ถ่ายโอนความเสี่ยง และ ๔)ยอมรับ

หมายเหตุ. คัดเลือกเฉพาะความเสี่ยงที่ สูง และ สูงมาก และสามารถลดหรือถ่ายโอนความเสี่ยง มาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน(ปค.๕)

เอกสารอ้างอิง

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