

ระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า
ครั้งที่ 1/2564

วันที่ 28 พฤศจิกายน 2563 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ระเบียบวาระที่ ๑ : เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

จัดทำควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของทุกหน่วยงานโดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบและข้อกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลัง

- นำเสนอกะบวนกรดำเนินงานการบริหารวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลัก coso ในกระบวนการตามภารกิจหลักรวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและแนวทางการจัดทำควบคุมภายในตามระเบียบของกระทรวงการคลัง
โดยคุณ บรรพต ตราบัวแก้ว
- นำเสนอ ตัวอย่าง การจัดทำกรควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานพร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้

ระเบียบวาระที่ ๒ : เรื่องเพื่อพิจารณา

- กำหนดส่งวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563

ระเบียบวาระที่ ๓ : เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี

เรื่องการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓
ณ ห้องประชุมชั้น ๒
โรงพยาบาลวังเจ้า

จุดมุ่งหมายของการอบรมครั้งนี้ภายใต้เนื้อหา

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

คู่มือ การบริหารความเสี่ยง
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หน้า ๕
ราชกิจจานุเบกษา ๕๔ มิถุนายน ๒๕๖๓

กฎกระทรวง
แบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ ๒๐ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้
(๑) จัดทำแผนยุทธศาสตร์ด้านสุขภาพในเขตพื้นที่จังหวัด
(๒) ดำเนินการและให้บริการด้านการแพทย์และการสาธารณสุขในเขตพื้นที่จังหวัด
(๓) กำกับ ดูแล ประเมินผล และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่จังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย มีการบริการสุขภาพที่มีคุณภาพและมีการคุ้มครองผู้บริโภคด้านสุขภาพ
(๔) ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานเกี่ยวกับงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่จังหวัดให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวง
(๕) พัฒนาระบบสารสนเทศ งานสุขภาพ และการสื่อสารสาธารณะด้านสุขภาพในเขตพื้นที่จังหวัด
(๖) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๒๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้
(๑) จัดทำแผนยุทธศาสตร์ด้านสุขภาพในเขตพื้นที่อำเภอ
(๒) ดำเนินการและให้บริการด้านการแพทย์และการสาธารณสุขในเขตพื้นที่อำเภอ
(๓) กำกับ ดูแล ประเมินผล และสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่อำเภอ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย มีการบริการสุขภาพที่มีคุณภาพและมีการคุ้มครองผู้บริโภคด้านสุขภาพ
(๔) ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานเกี่ยวกับงานสาธารณสุขในเขตพื้นที่อำเภอให้เป็นไปตามนโยบายของกระทรวง

แนวคิดของการควบคุมภายใน

- ❖ เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
- ❖ เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ
- ❖ เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งมีใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ
- ❖ สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ
- ❖ ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองตรวจสอบภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

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 ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

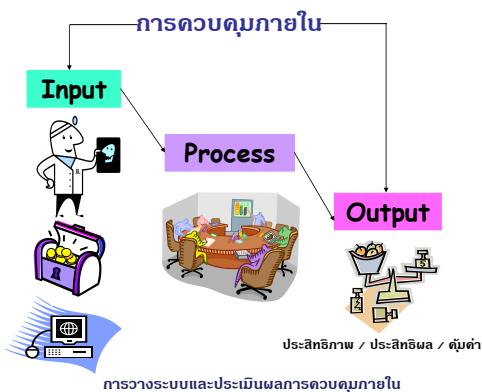
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

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)

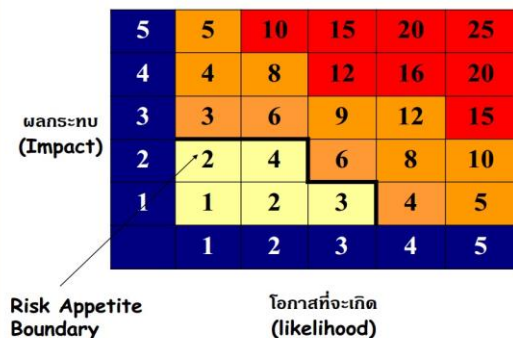
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

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



แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



[แนบแผ่นที่ 2]

ชื่อหน่วยงานย่อย.....
ตารางสรุปความเสี่ยงที่นำมาวางแผนควบคุมภายใน
วันที่ เดือน ปี.....พ.ศ.

Table with 5 columns: แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม(1), มาตรการ(2), โอกาส(3), ค่าความเสี่ยง(4), ระดับความเสี่ยง(5), การจัดการ(6)

ผู้จัดทำ

1. ชื่อหน่วยงาน/โครงการ Risk Matrix ที่อยู่ในบัญชี และ 5 ตัว และภายใต้ความเสี่ยงสูง, ลงชื่อในแนบแผ่นที่ 2

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

แบบ ปค. ๑

เขียน(๑).....

.....(๒).....ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....(๓).....เดือน พ.ศ.ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งดำเนินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว(๔).....เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของ.....(๕).....

ลายมือชื่อ(๖).....
ตำแหน่ง.....(๗).....
วันที่.....(๘).....เดือน.....พ.ศ.

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบาย เห็นเป็นในวรรคสาม ดังนี้

- อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้
๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๔)
๑.๑.....
๑.๒.....
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)
๒.๑.....
๒.๒.....

.....(๑).....
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

แบบ ปค. ๔

Table with 2 columns: องค์ประกอบของการควบคุมภายใน, ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ผลการประเมินโดยรวม (๕)
.....
ลายมือชื่อ(๖).....
ตำแหน่ง.....(๗).....
วันที่.....(๘).....เดือน.....พ.ศ.

.....(๑).....
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

แบบ ปค. ๕

Table with 7 columns: (๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์, (๒) ความเสี่ยง, (๓) การควบคุมภายในที่มีอยู่, (๔) การประเมินผล, (๕) ความเสี่ยงที่มีอยู่, (๖) การปรับปรุงการควบคุมภายใน, (๗) หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ

ลายมือชื่อ(๑๐).....
ตำแหน่ง.....(๑๑).....
วันที่.....(๑๒).....เดือน.....พ.ศ.

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบ ปค. ๖

เขียน(๑).....
ผู้ตรวจสอบภายในของ(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ (๓) เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งดำเนินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ(๔)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่ง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ(๕).....
ตำแหน่ง.....(๖).....
วันที่.....(๗).....เดือน.....พ.ศ.

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

- อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้
๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๔)
๑.๑.....
๑.๒.....
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๕)
๒.๑.....
๒.๒.....

อภิปราย
ซักถาม

รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาลวังเจ้า
ครั้งที่ 1/2564

วันที่ 28 ตุลาคม 2563 เวลา 13.30 น.
ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลวังเจ้า

ผู้มาประชุม

- | | |
|------------------------------|------------------------------|
| 1. นายพิจารณ์ สารเสวก | นายแพทย์ชำนาญการ |
| 2. นางสาวภัทราพร ลีสุวรรณ | นายแพทย์ชำนาญการ |
| 3. นางสาวพราราลี ศรีสังข์ | นายแพทย์ปฏิบัติการ |
| 4. นายพิชญพงษ์ ดุรงค์เวโรจน์ | นายแพทย์ปฏิบัติการ |
| 5. นายปณวัฒน์ ตันท์พะลัง | นายแพทย์ปฏิบัติการ |
| 6. นางสาวธันยมัย กลวิงก์ | นักโภชนาการ |
| 7. นางแสงดาว มณีปัญญา | พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ |
| 8. นายบรรพต ตราบัวแก้ว | นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ |

นำเสนอการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลัก coso ในด้านการปฏิบัติงาน การเงิน และด้าน
กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนและการจัดทำควบคุมภายในแบบ
ใหม่ตามระเบียบกระทรวงการคลังซึ่งเดิมเป็นตามระเบียบ คตง. และดำเนินการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในแต่ละงาน
โดยขอความร่วมมือทุกหน่วยงาน ส่งวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 โดยรายละเอียดการจัดทำให้เป็นไปตาม
รูปแบบและข้อกำหนดที่ได้นำเสนอ โดยแบ่งตามขั้นตอนดังนี้

1. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคำสั่งแต่งตั้ง
คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
2. สื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในองค์กรทุกคนได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ที่แท้จริงของ
การจัดวางระบบการควบคุมภายใน
3. กำหนดให้บุคลากรทุกคนจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายใน
ของตนเองให้ครบทุกกระบวนการ
4. ทุกกลุ่มงานจัดเก็บ Flow Chart เข้าแฟ้ม
5. จัดทำบันทึกเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ตามผัง
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart)
6. ทุกกลุ่มงาน (ส่วนงานย่อย) ดำเนินการประเมิน 5 องค์ประกอบ (17 หลักการ) ของการควบคุม
ภายใน โดยจัดทำตารางวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง จัดทำแบบ ปค4 , ปค5
7. คณะทำงานด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร (หน่วยรับตรวจ) รวบรวมผลการ
ดำเนินงานของส่วนงานย่อยทั้งหมดนำมาสรุปประเมินผลภาพรวมในระดับองค์กร 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



นายบรรพต ตราบัวแก้ว
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
ผู้จดยางานการประชุม

รูปการประชุม

