



QUALITY CONTROL



ดร.นพ. ชุมพล นุชผ่อง M.D.,MBA.,Ph.D.

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศิริราช สสจ. สุโขทัย

ประธานคณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เขต ๒

คณะกรรมการการเงินการคลัง เขต ๒



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561



ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ

Electronics Internal Audit
(EIA)

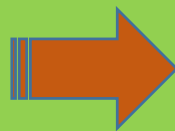


มาตรา 79

ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐ จัดให้มี

- การตรวจสอบภายใน
- การควบคุมภายใน
- การบริหารจัดการความเสี่ยง



ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ถ้าไม่จัดทำ ปค .4 ปค .5 ได้ หรือไม่

ปค .4 ปค .5 ที่จัดทำมา เหมาะสมหรือไม่

รายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน

แบบรายงาน ปค. 1

เป็นหนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

แบบรายงาน ปค. 2

เป็นหนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงาน
ต่อกระทรวงการคลังหรือจังหวัดส่งรายงาน
ในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

แบบรายงาน ปค. 3

เป็นหนังสือรับรองการประเมินผล
การควบคุมภายใน
(กรณีหน่วยงานของรัฐ
ไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

แบบรายงาน ปค. 4

เป็นรายงานการประเมิน
องค์ประกอบ
การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐ

แบบรายงาน ปค. 5

เป็นรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน

แบบรายงาน ปค. 6

เป็นรายงานการสอบทาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐ
ของผู้ตรวจสอบภายใน

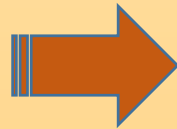


มาตรา 79

ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐ จัดให้มี

- การควบคุมภายใน



ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน



การควบคุมภายใน



สภาพแวดล้อมการควบคุม

- ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ
 - ผู้กำกับดูแล/ฝ่ายบริหาร ต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงการควบคุมภายใน + การดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแล/ฝ่ายบริหาร
 - ส่งผลกระทบต่องค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ
1. Integrity and ethics commitment : หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
 2. Oversight responsibility : ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน
 3. Structure, authority & responsibility : โครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ
 4. Commitment to competence : ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร
 5. Control accountability : กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน



การประเมินความเสี่ยง

- กระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ
- ระบุ + วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
- กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง
- ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและการปฏิบัติงานในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

6. Specify objectives : ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กร
7. Identify and analyze risk : ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงครอบคลุมทั้งองค์กร และนำไปสู่การจัดการความเสี่ยงนั้น
8. Assess fraud risk : ประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดทุจริต และมีผลต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ขององค์กร
เช่น จากการทำรายงานเท็จ ทรัพย์สินสูญหาย การแก้ไขรายการ การเลิกใช้ทรัพย์สิน เป็นต้น
9. Identify and analyze significant changes : ระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินการระบบควบคุมภายใน เช่น การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบการเจริญเติบโตของเทคโนโลยีใหม่ ๆ เป็นต้น

การประเมินความเสี่ยง

- ประเมินว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด และหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด และนำมาจัดลำดับว่าปัจจัยเสี่ยงใดมีความสำคัญมากน้อยกว่ากัน เพื่อจะได้กำหนดมาตรการการตอบโต้กับปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นได้อย่างเหมาะสม
- ประเมินผลกระทบ (Impact)
- ประเมินโอกาสที่จะเกิด (Likelihood)
- คำนวณระดับความเสี่ยง (Risk Exposure) เพื่อจัดลำดับ

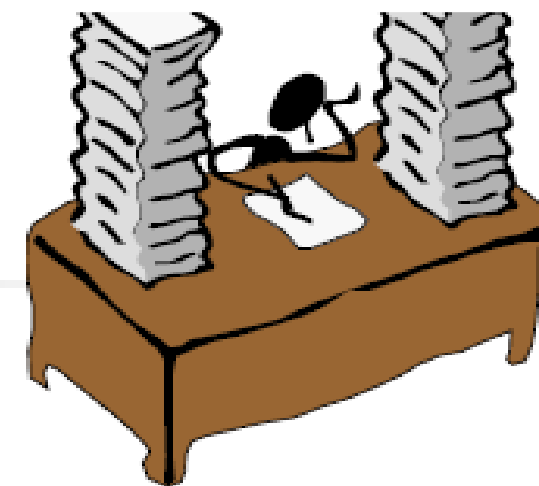
แผนภูมิความเสี่ยง

ผลกระทบ

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

โอกาสที่จะเกิด

การควบคุมภายใน



กิจกรรมการควบคุม

- เป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบาย + กระบวนการดำเนินงาน
- เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์
- ครอบคลุมทั่วทุกระดับของหน่วยงาน ในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ + นำเทคโนโลยีมาใช้ดำเนินงาน

10. Select & develop control activities : ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

11. Select & develop general control over IT : ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

12. Policies & procedures : กำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดเป็นนโยบาย ซึ่งต้องนำไปใช้อย่างจริงจัง (ทุกอย่างจะต้องมีการขับเคลื่อนนโยบายให้มีการปฏิบัติ)

การควบคุมภายใน



สารสนเทศและการสื่อสาร

- สารสนเทศจะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

13. Uses relevant information : หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนด้านการควบคุมภายใน

14. Communicates internally : หน่วยงานของรัฐต้องสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบให้บุคลากร ทราบถึงความรับผิดชอบต่อกิจกรรมการควบคุมภายใน

15. Communicates externally : หน่วยงานของรัฐต้องสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

การควบคุมภายใน



กิจกรรมการติดตามผล

- ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน ประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน
- เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- กรณีที่ผลการประเมิน(เห็นว่า)จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานฝ่ายบริหาร ผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

16. Conducts ongoing and separate evaluations : หน่วยงานของรัฐต้องระบุ พัฒนา และประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน หรือประเมินผลเป็นรายครั้ง

17. Evaluates and communicates deficiencies : หน่วยงานของรัฐต้องประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(2) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่..30...เดือน....กันยายน....พ.ศ...25XX...(ปีที่ผ่านมา)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)				
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>1.1 หน่วยงาน<u>แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</u></p> <p>1.2 <u>ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของ</u> หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร <u>สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</u></p> <p>1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ <u>สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้</u> ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ <u>และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน</u> เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1177 304 1775 389">องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)</th><th data-bbox="1775 304 2527 389">ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1177 389 1775 1399"> <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>1.1 หน่วยงาน<u>แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</u></p> <p>1.2 <u>ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของ</u> หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร <u>สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</u></p> <p>1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ <u>สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้</u> ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ <u>และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน</u> เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> </td><td data-bbox="1775 389 2527 1399"> <p>ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/บุคคลที่เกี่ยวข้อง ประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เกี่ยวกับ (การกำหนดหน้าที่งาน/ทักษะ/ความซื่อสัตย์/เครื่องมือ-เครื่องใช้/ระบบงาน เป็นต้น)</p> <p>1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม แต่ยังไม่ได้มีการพัฒนาสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามตัวชี้วัด และข้อตกลงตามระบบการควบคุมภายใน (1.1)</p> <p>1.2 คณะกรรมการชุดต่างๆ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมทั้งทำหน้าที่ประเมินผลการดำเนินงานฝ่ายบริหารได้ ตลอดจนได้พัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการมอบนโยบายหรือคำแนะนำเพิ่มเติม (1.2)</p> <p>นอกจากนั้นหน่วยงาน.....ได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ (1.3)</p> <p>ผู้บริหารได้แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ โดยมีกิจกรรม/รางวัล/ฯลฯ และส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ (1.4)</p> <p>ในการประเมินผลการทำงาน หน่วยงาน.....ได้จัดตั้งคณะกรรมการเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุม (1.5)</p> </td></tr> </tbody> </table>	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)	<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>1.1 หน่วยงาน<u>แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</u></p> <p>1.2 <u>ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของ</u> หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร <u>สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</u></p> <p>1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ <u>สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้</u> ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ <u>และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน</u> เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/บุคคลที่เกี่ยวข้อง ประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เกี่ยวกับ (การกำหนดหน้าที่งาน/ทักษะ/ความซื่อสัตย์/เครื่องมือ-เครื่องใช้/ระบบงาน เป็นต้น)</p> <p>1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม แต่ยังไม่ได้มีการพัฒนาสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามตัวชี้วัด และข้อตกลงตามระบบการควบคุมภายใน (1.1)</p> <p>1.2 คณะกรรมการชุดต่างๆ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมทั้งทำหน้าที่ประเมินผลการดำเนินงานฝ่ายบริหารได้ ตลอดจนได้พัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการมอบนโยบายหรือคำแนะนำเพิ่มเติม (1.2)</p> <p>นอกจากนั้นหน่วยงาน.....ได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ (1.3)</p> <p>ผู้บริหารได้แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ โดยมีกิจกรรม/รางวัล/ฯลฯ และส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ (1.4)</p> <p>ในการประเมินผลการทำงาน หน่วยงาน.....ได้จัดตั้งคณะกรรมการเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุม (1.5)</p>
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)				
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>1.1 หน่วยงาน<u>แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</u></p> <p>1.2 <u>ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของ</u> หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร <u>สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</u></p> <p>1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ <u>สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้</u> ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ <u>และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน</u> เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/บุคคลที่เกี่ยวข้อง ประเมิน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เกี่ยวกับ (การกำหนดหน้าที่งาน/ทักษะ/ความซื่อสัตย์/เครื่องมือ-เครื่องใช้/ระบบงาน เป็นต้น)</p> <p>1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม แต่ยังไม่ได้มีการพัฒนาสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามตัวชี้วัด และข้อตกลงตามระบบการควบคุมภายใน (1.1)</p> <p>1.2 คณะกรรมการชุดต่างๆ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมทั้งทำหน้าที่ประเมินผลการดำเนินงานฝ่ายบริหารได้ ตลอดจนได้พัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการมอบนโยบายหรือคำแนะนำเพิ่มเติม (1.2)</p> <p>นอกจากนั้นหน่วยงาน.....ได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ (1.3)</p> <p>ผู้บริหารได้แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ โดยมีกิจกรรม/รางวัล/ฯลฯ และส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ (1.4)</p> <p>ในการประเมินผลการทำงาน หน่วยงาน.....ได้จัดตั้งคณะกรรมการเพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุม (1.5)</p>				

<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>2.1 หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2 หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3 หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.4 หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ.....</p> <p>.....</p>	<p>คณะ/สำนัก/กอง.....มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำหลักการบริหารความเสี่ยงมาจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งได้แสดงให้เห็นว่ามีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับตรวจและวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง</p> <p>อย่างไรก็ตามในกระบวนการดังกล่าวยังมีข้อจำกัด...../อุปสรรค/ฐานข้อมูลไม่พร้อม....</p> <p>หน่วยงาน.....ได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ.....อย่างเพียงพอ (2.1)</p> <p>นอกจากนั้นยังมีการบวนการในการระบุ วิเคราะห์ และจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายต่างๆ ของหน่วยงาน.....(2.2)</p> <p>รวมทั้งได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ประกอบการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว(2.3)</p> <p>และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือวัตถุประสงค์การดำเนินงาน หน่วยงานได้ระบุและประเมินถึงเรื่องที่เปลี่ยนแปลงดังกล่าว (2.4)</p> <p>ดังนั้น ในองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงในภาพรวมคณะ/ศูนย์/สำนัก.....มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนและคำนึงความความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดไม่บรรลุวัตถุประสงค์หลักหน่วยงาน แต่ยังพบจุดอ่อนว่า ระบบควบคุมภายในยังไม่เพียงพอต่อกิจกรรมหรือโครงการใหม่ ส่งผลให้แผนบริหารความเสี่ยงไม่ชัดเจน จึงทำให้ไม่มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระดับความเสี่ยงจะลดลง</p>
--	---

3. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริการจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน กิจกรรมควบคุม ประกอบด้วย 3 หลักการ

3.1 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

3.2 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

3.3 หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ.....

ผู้ประเมิน.....ตำแหน่ง.....

ภาพรวมคณะ/สำนัก/กอง.....มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้กระบวนการทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

อย่างไรก็ตาม ในส่วนของการเบิกจ่ายวัสดุ/จัดเก็บ/ขั้นตอนการทำงาน/การทำเบิกงบประมาณ/การจัดโครงการ/ยังต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว

3.1 ทั้งนี้ระบบควบคุมภายในด้านการกำกับติดตาม ไม่สามารถทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายได้ หน่วยงานจึงต้องพัฒนากิจกรรมการควบคุมโดยการกำหนดให้มีการติดตามเพื่อแจ้งให้ทราบก่อนเริ่มดำเนินการ 1 เดือน ซึ่งพบว่ากิจกรรมตามแผนสามารถบรรลุเป้าหมายได้มากกว่า 90%

3.2 นอกจากนั้นหน่วยงานยังได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

3.3 หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย เพื่อให้กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่ง ส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์

4. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุม การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

4.1 หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.3 หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ การสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างานและผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจน มีการแจ้งเวียนและเผยแพร่สารสนเทศภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ

4.1 หน่วยงานได้กำหนดให้มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เช่น การแจ้งข่าวสารออนไลน์ การตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การกำกับติดตามโดยใช้ข้อมูลในระบบสารสนเทศ (MIS) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.2 หน่วยงานสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนดผ่านระบบ และการสื่อสารข้อมูลคำสั่งหรือประกาศต่าง ๆ ตลอดจนการป้องกันการเข้าถึงข้อมูล

4.3 อย่างไรก็ตาม ระบบสารสนเทศที่ใช้ยังจุดอ่อนในบางระบบ เนื่องจากข้อมูลไม่สัมพันธ์กัน เช่น รายงานลูกหนี้คงเหลือของงานบัญชี และงานการเงินข้อมูลไม่ตรงกัน อาจทำให้การนำไปใช้ตัดสินใจผิดพลาดได้ เป็นต้น (จุดอ่อน)

ผลการประเมิน ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน

5. กิจกรรมการติดตามประเมินผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายใน จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

5.1 หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

5.2 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ระบบการติดตามมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างหัวหน้าหน่วยงานและบุคลากร โดยการติดตามระหว่างเช่นการรายงานผลรายเดือน รายไตรมาส และรายงานผลรายปี และการติดตามเมื่อเสร็จสิ้นในแต่ละโครงการ

5.1 มีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

5.2 ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน โดยใช้กิจกรรมอะไรติดตามผล (แบบ Check list, การประชุม, แบบประเมิน ฯลฯ ขึ้นอยู่กับหน่วยงาน)

ผลการประเมินโดยรวม (5)

.....มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

การฝึกอบรม/มาตรฐานจริยธรรม ให้อธิบายว่าจะแก้ไขอย่างไร

การระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายในให้อธิบายว่าจะแก้ไขอย่างไร

ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบให้อธิบายว่าจะแก้ไขอย่างไร

ผู้รายงาน (6)

(.....นายชื่อสัตย์ ยุติธรรม))

ตำแหน่ง

วันที่...30...เดือน.....พ.ศ....25XX.....

.....(๑).....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ(๑๐).....

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒).... เดือน พ.ศ.

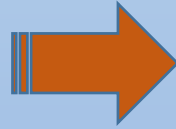


มาตรา 79

ตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐ จัดให้มี

- การบริหารจัดการความเสี่ยง



ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด



ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๒๓

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒

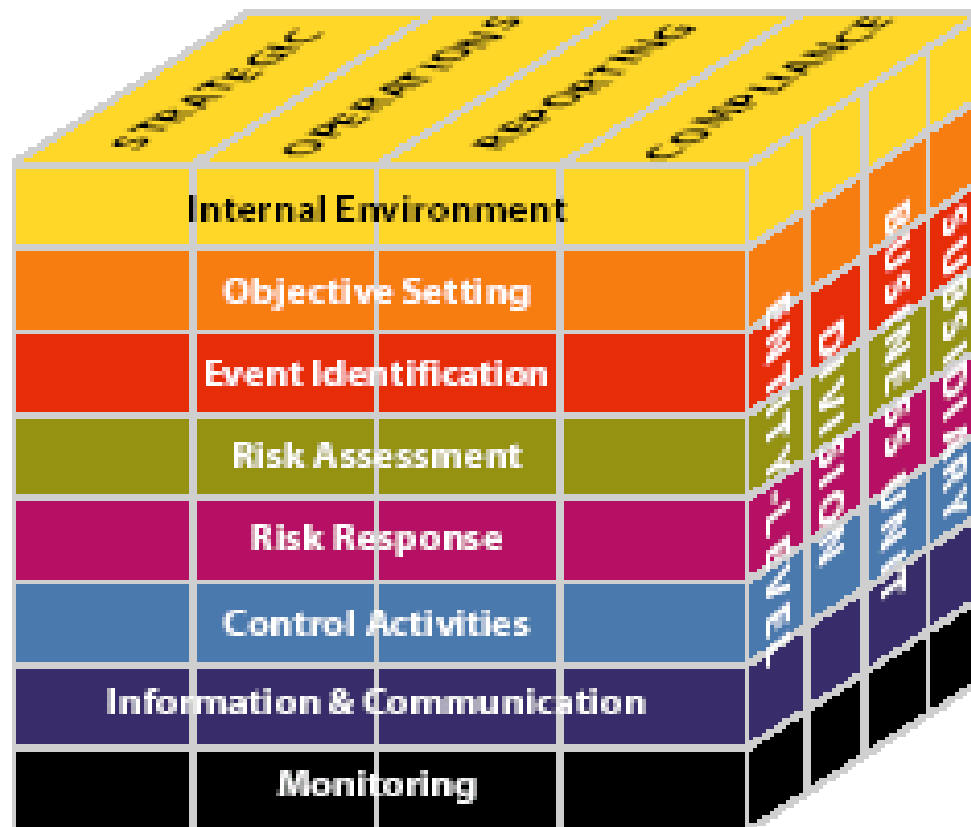
เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

การบริหารความเสี่ยง

ตามหลักการ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)



๒. มาตรฐาน

๒.๑ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล แก่ผู้มีส่วนได้เสียของหน่วยงานว่าหน่วยงานได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

๒.๒ ฝ่ายบริหารของหน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการบริหารจัดการ ความเสี่ยงภายในองค์กร อย่างน้อยประกอบด้วย การมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง การกำหนดวัฒนธรรมของหน่วยงานของรัฐที่ส่งเสริมการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงการบริหารทรัพยากร บุคคล

๒.๓ หน่วยงานของรัฐต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการในทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

๒.๕ การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย การระบุความเสี่ยง การประเมิน ความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง

๒.๖ หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งและต้องมีการสื่อสาร แผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย



๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวน
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๘ หน่วยงานของรัฐต้องมีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
ต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ หน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณานำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม
มาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุด



หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

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

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่กำหนดไว้

ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที

ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง



การบริหารความเสี่ยง

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

คู่มือการบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

SOFC: 2.1 จัดทำ
2.2 เป้าหมาย

MOPH-ERM 001/25XX

การคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม

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

ระบบไอที

ระบบการเงินและรายงานทางการเงิน

ระเบียบ กฎหมาย (ละเมิดสัญญา ฟ้องร้อง บังคับระเบียบ)

F/R
C



2.2 มอบหมาย และ 2.3 สื่อสาร

MOPH-ERM 010/25XX

แผนบริหารความเสี่ยง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25XX หน่วยงาน.....						
ประเด็นยุทธศาสตร์:						
โครงการ:						
วัตถุประสงค์โครงการ:						
โครงการ/กิจกรรม และวัตถุประสงค์ โครงการ/กิจกรรม	ขั้นตอนหลักและ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่ยัง เหลืออยู่	ปัจจัยความเสี่ยง	การจัดการ ความเสี่ยง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ

ชื่อผู้จัดทำ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

อนุมัติโดย.....

ตำแหน่ง.....

วันที่...../...../.....

2.9 เครื่องมือบริหารความเสี่ยง

ขั้นตอนหลัก	วัตถุประสงค์ ขั้นตอนหลัก (Procedure)	ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง	โอกาส	ผล กระทบ	ระดับ	ลำดับ
				ของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น			
พัฒนาระบบ บริการ สุขภาพใน อำเภอที่ริมาศ	มีระบบ บริการ สุขภาพที่มี คุณภาพ	ไม่สามารถ จัดระบบ บริการ สุขภาพได้	1. ขาดการสื่อสาร	5	1	5	3
			2. ขาดส่วนร่วมกัน	5	5	25	1
			3. ขาดการติดตาม	1	3	3	4
			4. ขาดบุคลากร	5	4	20	2

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)



Risk Matrix

Strategy Operation Report Compliance (S.O.R(F).C)

จัดแบ่งการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
ผลการประเมินควบคุมภายใน (ERM)

ระบบงานบริหาร
(โครงสร้าง โครงการ)
ระบบพัสดุ
ระบบบุคลากร
ระบบความปลอดภัย
ระบบไอที

ระบบการเงินและรายงานทางการเงิน

ผลการประเมินควบคุมภายใน

กลยุทธ์คุณภาพบริการ HA
กลยุทธ์การเงินการคลัง
(รายได้ ค่าใช้จ่าย)

ระเบียบ กฎหมาย
(ละเมิด ฟ้องร้อง)

โครงสร้างของหน่วยงาน

COSO 2013
17 หลักการ

ภาคผนวก ก
แบบประเมินองค์ประกอบ

ภาคผนวก ข
แบบประเมินองค์ประกอบ



.....(๑) ชื่อหน่วยงานของรัฐ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด (๒) (วันที่ เดือน พ.ศ.)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ประเมินที่หน่วยงานมีและเป็นอย่างเพียงพอหรือไม่
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	

ลายมือชื่อ(๖) (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ)

ตำแหน่ง(๗).....

วันที่(๘)..... เดือน พ.ศ.

แบบ ปค. ๕
(ย่อ)

.....(๑) ชื่อหน่วยงานของรัฐ.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด(๒) (วันที่ เดือน พ.ศ.).....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๖) การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
ระบุภารกิจและวัตถุประสงค์ ของภารกิจ	ระบุ ความเสี่ยง สำคัญ ของแต่ละ ภารกิจ	สรุปขั้นตอน/ วิธีปฏิบัติงาน/ นโยบาย/ กฎเกณฑ์	เพียงพอและมีประสิทธิผล หรือไม่	ระบุ ความเสี่ยง ที่เหลืออยู่	การปรับปรุง เพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยง ในเชิงปริมาณ/ ปัจจัยที่นำไป	ระบุ ผู้ รับผิดชอบ

ลายมือชื่อ(๑๐) (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ)

ตำแหน่ง(๑๑).....

วันที่(๑๒)..... เดือน พ.ศ.

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน(๑) (หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ(๒) (ชื่อหน่วยงานของรัฐ)..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่(๓)..... เดือน พ.ศ. ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ตามของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่
เชื่อถือได้ หักเวลา และโปร่งใสด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ(๔) (ชื่อหน่วยงานของรัฐ)..... มีความ
เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

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

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุง
การควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและ/หรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน
สรุปได้ดังนี้

- ๑. ความเสี่ยง (๘)
 - ๑.๑
 - ๑.๒
- ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)
 - ๒.๑
 - ๒.๒



ตัวอย่างโปรแกรม การจัดการความเสี่ยงของโรงพยาบาล



www.hospital-test.com

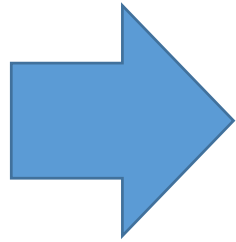


User	ผู้รายงานความเสี่ยงทั่วไป
Header	หัวหน้าของแต่ละหน่วยงาน
RM	ผู้จัดการความเสี่ยง
Admin.	ผู้ดูแลระบบความเสี่ยง



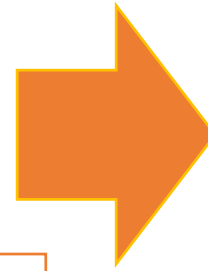
User

ผู้รายงานความเสี่ยงทั่วไป



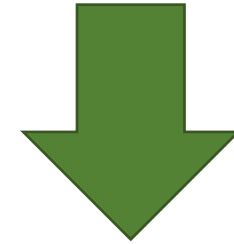
RM

ผู้จัดการความเสี่ยง



Header

หัวหน้าของแต่ละหน่วยงาน



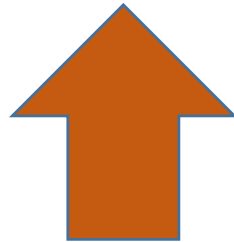
จัดทำ ปค. 4

จัดทำ ปค. 5

จัดการความเสี่ยง

ประเมินตนเอง **CSA**

ประเมินตนเอง **HA**





ระบบรายงานเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์



สมัครสมาชิก

เข้าสู่ระบบ



เพิ่มผู้ใช้งาน

ข้อมูลการใช้งานระบบ โดยต้องการยืนยันตัวตนในการเข้าใช้งาน

ชื่อผู้ใช้งาน (Username) :

*

รหัสผ่าน (Password) :

ชื่อ (Name) :

นามสกุล (Lastname):

เบอร์ติดต่อ (Phone) :

ตำแหน่ง (Position) :

ด้าน (Side):

หน่วยงาน (Department):

*

ระดับการใช้งาน (Type User) :

เพิ่มผู้ใช้งาน



แจ้งเหตุการณ์

กรุณารอกเหตุการณ์ที่เป็นความจริง เมื่อแจ้งเหตุการณ์แล้ว กรุณา รอทีม RM ดำเนินการแก้ไข

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

วันที่เกิดเหตุ

2562-11-18

เวลา

07:54

จุดที่เกิดเหตุ

-กรุณาเลือก-



ชื่อผู้รายงาน

ชุมพล บุชพ่อง

ตำแหน่ง

อาจารย์

แผนกที่รายงาน

กลุ่มงานบริหารทั่วไป

ส่วนที่ 2 การช่วยเหลือ / แก้ไข

บรรยายเหตุการณ์

ตัวอย่าง TwiHam

การช่วยเหลือแก้ไขขณะเกิดเหตุการณ์

ตัวอย่าง

ข้อเสนอแนะ

ตัวอย่าง



เหตุการณ์ซ้ำ



เหตุการณ์ใหม่



สามารถแก้ไขได้ในหน่วยงาน



ประสานกับหน่วยงานอื่น

เปิดใช้งาน Windows
ไปที่ การตั้งค่าพีซี เพื่อเปิดใช้

ส่วนที่ 3 การรายงานเหตุการณ์ตามโปรแกรมความเสี่ยงและการประเมินระดับความรุนแรง

โปรแกรมความเสี่ยง		ระดับความรุนแรง
<input type="checkbox"/>	1. ความเสี่ยงทั่วไปทางคลินิก	ความเสี่ยงทางคลินิก A - I
<input type="checkbox"/>	2. ความเสี่ยงทางคลินิกเฉพาะโรค	ความเสี่ยงทางคลินิก A - I
<input type="checkbox"/>	3. ความเสี่ยงด้านระบบยา	ความเสี่ยงทางคลินิก A - I
<input type="checkbox"/>	4. ความเสี่ยงเรื่องการแพร่กระจายเชื้อในโรงพยาบาล	ความเสี่ยงทางคลินิก A - I
<input type="checkbox"/>	5. ความเสี่ยงด้านข้อมูลข่าวสาร / สารสนเทศ	ความเสี่ยงไม่ใช่คลินิก เกือบพลาด - มาก
<input type="checkbox"/>	6. ความเสี่ยงด้านบุคลากร	ความเสี่ยงไม่ใช่คลินิก เกือบพลาด - มาก
<input type="checkbox"/>	7. ความเสี่ยงด้านสิ่งแวดล้อม / โครงสร้างกายภาพ / ความปลอดภัย	ความเสี่ยงไม่ใช่คลินิก เกือบพลาด - มาก
<input type="checkbox"/>	8. ความเสี่ยงด้านระบบเครื่องมือ / อุปกรณ์	ความเสี่ยงไม่ใช่คลินิก เกือบพลาด - มาก
<input type="checkbox"/>	9. ความเสี่ยงด้านทรัพย์สิน / ทรัพยากร	ความเสี่ยงไม่ใช่คลินิก เกือบพลาด - มาก



หน้าหลัก

เหตุการณ์

เหตุการณ์ทั้งหมด

แจ้งเหตุการณ์

เหตุการณ์ของคุณ

เหตุการณ์ของหน่วยงาน



เหตุการณ์ของคุณที่แจ้ง

เหตุการณ์ที่คุณแจ้งไปทั้งหมด

Show 10 entries



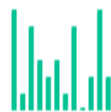
ID	วันที่เกิดเหตุ	เหตุการณ์	จุดที่ตรวจพบ	ผู้รายงาน (ID)	สถานะ	จัดการ
4	2562-10-28	ทำรายงาน DUE พบเคส พ.จ.CKD state 5 ...	กลุ่มงานทรัพยากรบุคคล	จารุวรรณ บุญปลอด	ดำเนินการเสร็จสิ้น	
5	2562-11-14	HN 32507 มารับบริการคลินิกไทรอยด์ ขณะรอ...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	อิสระ ภูครองตา	กำลังดำเนินการ	
6	2562-11-14	7.40 น. พบผู้ป่วย HN 35628 นอนบนม้ายาว...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	อิสระ ภูครองตา	กำลังดำเนินการ	



ความเสี่ยงใหม่
จำนวน 106



ความเสี่ยงที่รอการยืนยัน
จำนวน 42



ความเสี่ยงที่ยังไม่ได้ทบทวน
จำนวน 4

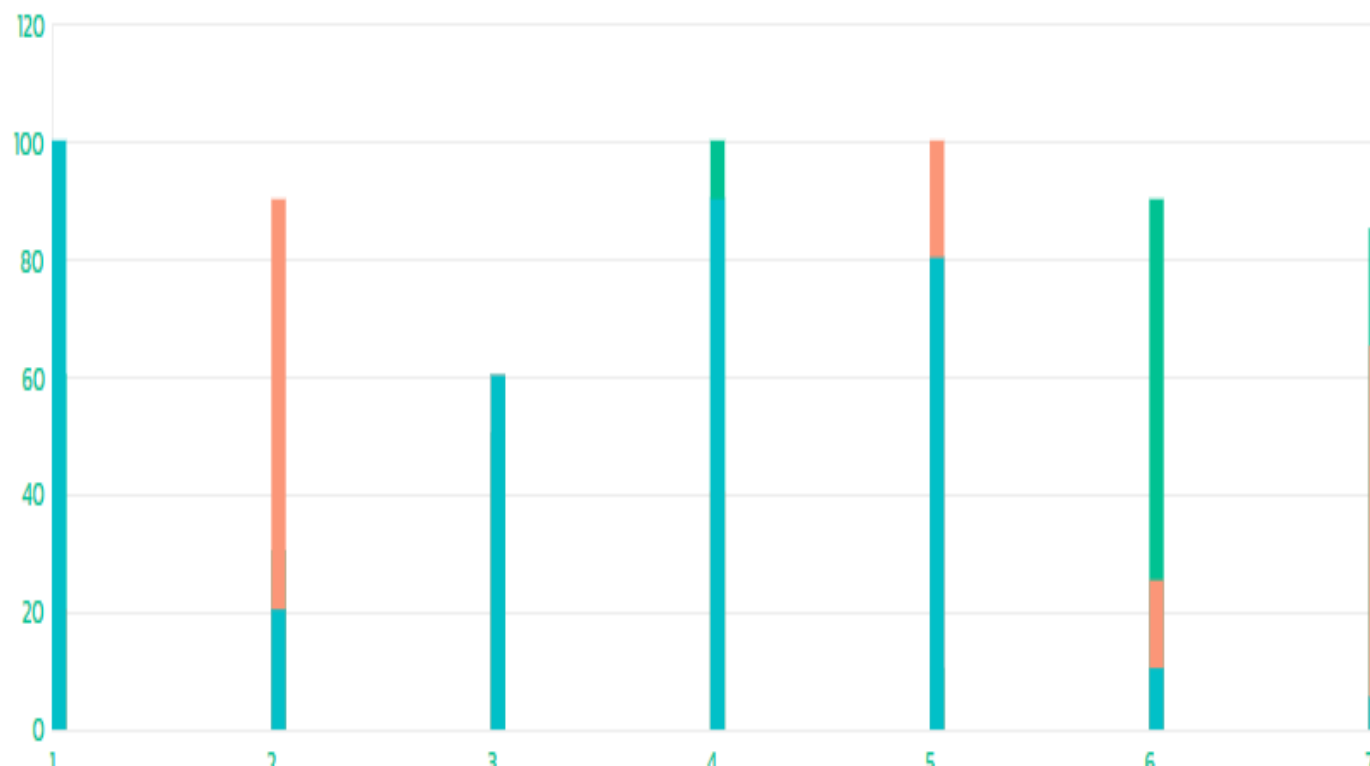


ความเสี่ยงทั้งหมด
จำนวน 170



สถิติความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงาน

ปีงบประมาณ 2563



จำนวนรายงานความเสี่ยง

หน่วย	จำนวน
ผู้ป่วยนอก	0
ทันตกรรม	0
เภสัชกรรม	0
รักษาความปลอดภัย	0
กายภาพบำบัด	0
แพทย์แผนไทย	0
งานบริหารทั่วไป	0
พัสดุ	0

ผลการดำเนินการ การจัดการความเสี่ยง

กำลังดำเนินการ

= 1. เหตุการณ์ใหม่

กำลังดำเนินการ

= 2. รอ RM แจ้งหน่วย/ทีม

กำลังดำเนินการ

= 3. ดำเนินการแก้ไข

กำลังดำเนินการ

= 4. จัดทำ ป.ค 5

กำลังดำเนินการ

= 5. รอ RM ทบทวน

ดำเนินการเสร็จสิ้น

= 6. เสร็จสิ้น



เหตุการณ์ของคุณที่แจ้ง

เหตุการณ์ที่คุณแจ้งไปทั้งหมด

Show 10 entries

16



ID ▲	วันที่เกิดเหตุ ▾	เหตุการณ์ ▾	จุดที่ตรวจพบ ▾	ผู้รายงาน (ID) ▾	สถานะ ▾	จัดการ ▾
4	2562-10-28	ทำรายงาน DUE พวเคส พว.CKD state 5 ...	กลุ่มงานทรีพยากรบุคคล	จารุวรรณ บุญปลอด	ดำเนินการเสร็จสิ้น	
20	2562-11-14	ccc	กลุ่มงานผู้ป่วยนอก	see sdsdaf	ดำเนินการเสร็จสิ้น	
21	2562-11-14	ผู้ป่วยตกเตียง	กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วย ศัลยกรรม	วัชรภรณ์ ศรีโสภา	ดำเนินการเสร็จสิ้น	
26	2562-11-14	ได้ยินเสียงเครื่องช่วยหายใจ alarm ไม่หยุด H...	กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยอายุร กรรม	จารุพัทธ์ สุขุมล พิทักษ์	ดำเนินการเสร็จสิ้น	

Showing 1 to 4 of 4 entries (filtered from 165 total entries)



1





เหตุการณ์ของคุณที่แจ้ง

เหตุการณ์ที่คุณแจ้งไปทั้งหมด

Show

10

entries

15



ID ▲

วันที่เกิดเหตุ ▾

เหตุการณ์ ▾

จุดที่ตรวจพบ ▾

ผู้รายงาน (ID) ▾

สถานะ ▾

จัดการ ▾

13

2562-11-14

รถยนต์ชนกับมอเตอร์ไซด์ขณะกำลังเลี้ยวเข้าประ...

กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยห้อง
ผ่าตัด

ปิยะฉัตร วงศ์วัฒน์

กำลังดำเนินการ



27

2562-11-14

เด็กตกบันไดที่ แผนกผู้ป่วยนอกชั้น3

กลุ่มงานผู้ป่วยนอก

วรรณเพ็ญ ศรีวิจารณ์

กำลังดำเนินการ



47

2562-11-14

ส่งน้ำเกลือผิดสลับward

กลุ่มงานเภสัชกรรม

Wipawee
Sajjawanich

กำลังดำเนินการ



95

2562-11-14

ผู้ป่วยมาใหม่ มีอาการระแวง ชกผู้ป่วยอื่นได้รับบ...

กลุ่มงานการพยาบาลจิตเวช

วาสนา สุระภักดิ์

กำลังดำเนินการ



131

2562-11-14

เขียนข้างผ่าตัดตาผิดในใบ set ผ่าตัด

กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยห้อง
ผ่าตัด

รัชนิดา เจริญรบ

กำลังดำเนินการ



ID ▲	วันที่เกิดเหตุ ▴▾	เหตุการณ์ ▴▾	จุดที่ตรวจพบ ▴▾	ผู้รายงาน (ID) ▴▾	สถานะ ▴▾
4	2562-10-28	ทำรายงาน DUE พบเคส พ.จ.CKD state 5 ...	กลุ่มงานทรัพยากรบุคคล	จารุวรรณ บุญปลอด	ดำเนินการเสร็จสิ้น
5	2562-11-14	HN 32507 มารับบริการคลินิกไทรอยด์ ขณะรอ...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	อิสระ ภูครองตา	กำลังดำเนินการ
6	2562-11-14	7.40 น. พบผู้ป่วย HN 35628 นอนบนม้ายาวบ...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	อิสระ ภูครองตา	กำลังดำเนินการ
7	2562-11-14	HN 35628 ส่งรับบริการ ER เวลา 7.40 น. ...	กลุ่มงานพัสดุ	อิสระ ภูครองตา	กำลังดำเนินการ
8	2562-10-29	HN 61848 การบันทึกน้ำหนักครั้งก่อนหน้า 4 คร...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	อิสระ ภูครองตา	กำลังดำเนินการ
10	2562-11-06	พ.จ. HN 86515 ใบสั่งยาไม่มีรายการ มีลงรายก...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	จารุวรรณ บุญปลอด	กำลังดำเนินการ
11	2562-10-29	HN54526 น้ำหนักแต่ละครั้งคลาดเคลื่อนกันมาก ...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	ปิยะฉัตร วงศ์วัฒน์	กำลังดำเนินการ
12	2562-10-29	HN43900 น้ำหนัก 11 ม.ย. 62=87 กก.,19 ...	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	ปิยะฉัตร วงศ์วัฒน์	กำลังดำเนินการ
13	2562-11-14	รถยนต์ชนกับมอเตอร์ไซด์ขณะกำลังเลี้ยวเข้าประ...	กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยห้อง ผ่าตัด	ปิยะฉัตร วงศ์วัฒน์	กำลังดำเนินการ
14	2562-11-12	รถยนต์ชนกับมอเตอร์ไซด์ขณะกำลังเลี้ยวเข้าประ...	กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยห้อง ผ่าตัด	ปิยะฉัตร วงศ์วัฒน์	กำลังดำเนินการ

แบบฟอร์ม ปค. 5

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์

ใช้แบบฟอร์มการเฝ้าระวังผู้ป่วยตกเตียงและมีการบันทึกเป็นระยะ
ยกไม้กั้นเตียงขึ้นทุกรายที่นอนเตียง

ความเสี่ยง

ปานกลาง

การควบคุมภายในที่มีอยู่

เฝ้าระวังอาการ

การประเมินผลการควบคุมภายใน

ตรวจสอบตามแบบฟอร์มการเฝ้าระวัง

การประเมินผลการควบคุมภายใน

ตรวจสอบตามแบบฟอร์มการเฝ้าระวัง

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

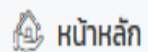
ยังมีความเสี่ยง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ระมัดระวังโดยใช้ไม้กั้นเตียงยกขึ้นตลอดและใช้แบบฟอร์มการสังเกต อาการเป็นระยะมีการบันทึกเฝ้าระวังไว้
ใช้การผูกมัดตรงคนไข้ในรายที่ตื่น

ความคืบหน้า/ผลการดำเนินงาน ตามรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน

เริ่มแก้ไขตั้งแต่วันที่ 2562-11-14 ถึง วันที่ 2562-11-14



หน้าหลัก



เหตุการณ์

เหตุการณ์ทั้งหมด

แจ้งเหตุการณ์

เหตุการณ์ของคุณ

เหตุการณ์ของหน่วยงาน



เสร็จสิ้นกระบวนการ

รายงานเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์

Download ปค. 5

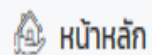


ย้อนกลับ

แบบฟอร์ม ปค. 5

การปฏิบัติงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์

ใช้แบบฟอร์มการเฝ้าระวังผู้ป่วยตกเตียงและมีการบันทึกเป็นระยะ
ยกไม้กั้นเตียงขึ้นทุกรายที่นอนเตียง



หน้าหลัก

เหตุการณ์ทั้งหมด

แจ้งเหตุการณ์

เหตุการณ์ข



เสร็จสิ้นกระบวนการ

รายงานเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์

แบบฟอร์ม ปค. 5

การกีดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกีดตามแผนการดำเนินการหรือการกีดตามอื่นที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์

ใช้แบบฟอร์มการเฝ้าระวังผู้ป่วยตกเตียงและมีการบันทึกเป็นระยะ
ยกไม้กั้นเตียงขึ้นทุกรายที่นอนเตียง

กำลังเปิด Risk_ID_ชุมพล-1243767144.xls

คุณเลือกเปิด :

Risk_ID_ชุมพล-1243767144.xls

ซึ่งเป็น: Microsoft Excel 97-2003 Worksheet (4.7 KB)

จาก : http://www.hospital-test.com

Firefox ควรทำอะไรกับแฟ้มนี้

☒ เปิดด้วย (ป)

Microsoft Excel (คำปரியาย)

☐ บันทึกแฟ้ม (บ)

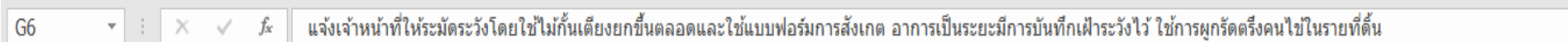
☐ จำด้าที่เลือกสำหรับแฟ้มชนิดนี้ (จ)

ตกลง

ยกเลิก



ย้อนกลับ



เปิดใช้งาน Windows

หน้านำออกข้อมูล ปค. 5

แบบ ปค.5

ชื่อส่วนงานย่อย

รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วัน เดือน พ.ศ.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ลดความคลาดเคลื่อนทางด้าน ขนาดยาในผู้ป่วยไตวายเรื้อรัง	ผป.โรคไตวาย เรื้อรังได้รับยาเกิน ขนาด	มีแนวทางป้องกันความคลาดเคลื่อนทางยา	แนวทางป้องกันความคลาดเคลื่อนทางยา ยังไม่ เฉพาะเจาะจงลงไปในกลุ่มโรคไตวายเรื้อรัง ที่ต้อง ติดตามค่า Cr ปรับขนาดยาและพิจารณาการใช้ยา ให้เหมาะสม	ผป. admit โรคไตวายเรื้อรังได้ระดับ 5 รับยา ciprofloxacin ชนิดรับประทาน ขนาด ๕๐๐ มก. ๒ ครั้ง ต่อวัน	จัดทำรายการยาที่ต้องปรับขนาดในผป. CKD กระตุ้นเภสัชกร และแพทย์ สั่งใช้ยาและตรวจสอบ ขนาดยาให้เหมาะสมตามค่าไตของผป.	2562-10-28 / 2562- 10-28

ลายมือชื่อ.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง

วันที่ เดือน พ.ศ.

www.hospital-test.com

