

ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>จากการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม พบว่า สภาพแวดล้อม การควบคุมทั้ง ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา มีปรัชญาการดำเนินงานตามภารกิจหลักและมีค่านิยมร่วมกันในการการปฏิบัติงานตามกระทรวงสาธารณสุขคือ Mastery: เป็นนายตนเอง originality: เร่งสร้างสิ่งใหม่ people center ใส่ใจประชาชน Humidity ถ่อมตนอ่อนน้อมและวัฒนธรรมองค์กร Health เพื่อให้เกิดพฤติกรรมที่พึงประสงค์ โดยให้บุคลากรร่วมกิจกรรมสม่ำเสมอ ตรงต่อเวลา มีข้อเสนอใหม่ๆมานำเสนอ กระตือรือร้นในการบริการประชาชน และมีสัมมาคารวะ ถ่อมตน อ่อนน้อม โดยผู้บริหารได้ประกาศในเวทีการประชุมผู้บริหารและแจ้งบุคลากรทุกคนในการประชุมรอบต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ประกาศให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการรณรงค์ เสียงตามสาย ป้ายประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลทั้งหน้าเว็บไซต์หน่วยงานและเนื้อหา Diary ปี ๒๕๖๒ และมีนโยบายในการบริหารงานในองค์กรเพิ่มเติมคือ ซื่อสัตย์ รับผิดชอบ ไม่เห็นแก่ตัว มีการจัดกิจกรรมรณรงค์ต่อต้านทุจริตคอร์ปชั่นในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ และลงนามคำรับรองการปฏิบัติราชการเพื่อเป็นการ MOU ระหว่างผู้บริหาร รองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการและหัวหน้ากลุ่มงาน ลงนามรับทราบและปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบในงานต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารศูนย์อนามัยที่๙ (กบศ.) มีความมุ่งมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ เน้นบูรณาการ ส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีการตรวจสอบจากภายในและภายนอกเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน มีระบบการติดตามผลตามตัวชี้วัดเป็นรายไตรมาส และพิจารณาความดีความชอบปีละ ๒ ครั้งตามที่งาน กพ. กำหนด ฝ่ายบริหารมีระบบการรายงานการไม่ปฏิบัติตามนโยบายด้วยการแจ้งเตือนในที่ประชุมหรือเรียกตักเตือน และมีการสอบสวนแล้วแต่กรณี มีระบบการรายงานและระบบลงโทษการไม่ปฏิบัติตามนโยบายด้วยการแจ้งเตือนในที่ประชุมหรือเรียกตักเตือน หรือแม้แต่การสอบสวน แล้วแต่กรณีของการกระทำความผิด</p>
<p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับควบคุมภายใน</p>	<p>ในกระบวนการทำงานมีการควบคุมกระบวนการงานสำคัญภายใต้การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องด้วยคณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานและคณะกรรมการควบคุมภายในระดับกรมซึ่งได้รับการแต่งตั้งอย่างเป็นทางการเป็นลายลักษณ์อักษร โดยในปี ๒๕๖๒ ดำเนินการตามคำสั่งเลขที่ ๒/๒๕๖๒ (ระดับหน่วยงาน) คำสั่งเลขที่ ๑๑๑๐/๒๕๖๑ (ระดับกรม) การดำเนินงานเป็นไปอย่างอิสระในการ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ตรวจสอบ ไม่มีความซ้อนทับของกลุ่มกรรมการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน มีการจัดโครงสร้างการบริหารตามตำแหน่ง มีการกระจายอำนาจในการตัดสินใจ มอบหมายงานตามความรู้ ความสามารถ และตามความเหมาะสมของบุคคล
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	มีการจัดโครงสร้างการบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีการประเมินโครงสร้างและปรับเปลี่ยนบุคลากรตามความเหมาะสมกับลักษณะงาน มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรแสดงให้ทุกคนได้รับทราบ รวมถึงมีคำสั่งมอบหมายงานทั้งองค์กรในแต่ละปีงบประมาณ แบ่งสายการบังคับบัญชาให้รองผู้อำนวยการและผู้ช่วยผู้อำนวยการดูแล ควบคุม กำกับให้หัวหน้ากลุ่มงานควบคุมกำกับบุคลากรภายใต้สายการบังคับบัญชาอย่างเคร่งครัด มีการแต่งตั้ง เพื่อให้ทำตามบทบาทหน้าที่ในการควบคุมกำกับปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ และการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยกรรมการมาจากตัวแทนทุกกลุ่มงาน แต่มีส่วนน้อยที่ยังไม่ได้ปฏิบัติงานตามโครงสร้างซึ่งอาจปรับเปลี่ยนเพื่อให้มีความเหมาะสมต่อไป
๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ โดยการวิเคราะห์ความเชี่ยวชาญในงาน จัดทำ Career path ที่ชัดเจนสอดคล้องกับกรมอนามัยและเผยแพร่ให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบ ผ่านการประชุมกรรมการบริหารหน่วยงานและPR-anamai จัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาบุคลากรซึ่งประกอบด้วยรองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงานและตัวแทนกลุ่มงานทุกกลุ่ม วางหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกเพื่อส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆ อย่างเหมาะสมและเตรียมบุคลากรในระดับที่สูงขึ้น รวมทั้งมีคณะกรรมการ PMQA หมวด๔ สนับสนุนบุคลากรด้านการวิจัยและการนำเสนอในเวทีระดับเขต/กระทรวง/กรมอนามัย มีการสร้างแรงจูงใจ เช่นการให้เกียรติคุณแก่บุคลากร การคัดเลือกคนดีศรีอนามัย การพิจารณาความดีความชอบตามที่มีมอบหมายงาน การชื่นชมยกย่องในเวทีการประชุม แต่มีบางส่วนที่ยังนำไปสู่การปฏิบัติให้เป็นรูปธรรมยังไม่ชัดเจน
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในโดยมีกรรมการควบคุมภายในกลุ่มฝ่ายตรวจสอบการประเมินความเสี่ยง และการป้องกันความเสี่ยงในโครงการของตนเอง ที่ได้รับอนุมัติ โดยระบุการจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ เผยแพร่ให้บุคลากรทราบในเวทีต่างๆ เช่น การประชุม, คณะกรรมการบริหาร, การเผยแพร่ตามช่องทางอื่น กระบวนการสำคัญของกลุ่มงานและนำกระบวนการที่ยังพบจุดเสี่ยงมาหาแนวทางแก้ไขเพื่อนำมาให้เกิดการพัฒนาในระบบต่อไป และมีการติดตามงานใน Line กลุ่มควบคุมภายในและการประชุมคณะกรรมการตามวาระอย่างต่อเนื่อง สรุป : ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา มีสภาพแวดล้อมของการควบคุม ๕ องค์ประกอบหน่วยงานดำเนินการได้ตามมาตรฐานของควบคุมภายในแต่ยังต้องพัฒนาในบางประเด็น อาทิเช่น การปฏิบัติตามงานโครงสร้าง การกำหนดสิ่งจูงใจที่เป็นรูปธรรมและเสมอภาค เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะได้รับความเป็นธรรม มีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรมและการเลื่อนตำแหน่งและ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	อัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นประเด็นสำคัญในหมวดสภาพแวดล้อมการควบคุม
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถบรรลุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายในด้านการประเมินความเสี่ยง พบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา มีการควบคุมภายในเรื่องการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายในคำสั่งเลขที่ ๒/๒๕๖๒ ได้กำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการไว้อย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและได้ส่งกรรมการร่วมอบรมควบคุมภายในที่จัดประชุมโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนกลาง กรมอนามัยในวันที่ ๑๙-๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งได้รับทราบวัตถุประสงค์ ๓ ด้านและสื่อสารให้ทุกคนในกรรมการทราบ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Operations Objectives) ๒. เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Financial Reporting Objectives) ๓. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives) <p>วัตถุประสงค์ต่างๆ จะกำหนดไว้ในแผนงานโครงการโดยผู้รับผิดชอบและกำกับติดตามโดยผู้รับผิดชอบงานแผนงาน/โครงการ</p>
<p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง</p>	<p>หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ความเสี่ยงเชิงนโยบาย : มีการประเมินความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงในโครงการที่ได้รับอนุมัติ โดยระบุการจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ เผยแพร่ให้บุคลากรทราบในเวทีต่างๆ เช่น การประชุม, คณะกรรมการบริหาร และการเผยแพร่ตามช่องทางอื่น มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ทั้งการกำหนดรูปแบบการจัดการความเสี่ยงอาจไม่ชัดเจนเพียงพอต่อการแก้ไขปัญหาที่เป็นรูปธรรม มีการประเมินความเสี่ยงและจัดการลดความเสี่ยงตามกิจกรรมและโครงการแต่ละปี รวมทั้งป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงซ้ำ ๒. ความเสี่ยงจากการดำเนินงาน : มีการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการทำงานตามแผนยุทธศาสตร์และส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ เช่น การขาดความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยจัดให้มีการประชุมกลุ่มฝ่ายภายในและทำงานในรูปแบบคณะกรรมการก่อนเพื่อปิดช่องว่างของปัญหาต่างๆที่อาจเกิดขึ้น โดยใช้ข้อมูลรอบด้านวิเคราะห์ข้อมูลด้วยระบบ AAIM เพื่อประเมินหาผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและเครือข่ายผู้ร่วมดำเนินการเพื่อสร้างความร่วมมือในการดำเนินงาน ปรับกระบวนการอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เหมาะสมการปฏิบัติงานโดยมีกรรมการ PMQA หมวด๖ เป็นผู้ร่วมประเมินเพื่อให้งานเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุดและทันเวลา นำข้อมูลที่จำเป็นไปใช้ในการดำเนินงานโดยมีทีมผู้บริหารร่วมประเมินและเลือกข้อมูลเพื่อนำคืนให้กับพื้นที่ในเขตรับผิดชอบอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้งใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>การตรวจราชการและการนิเทศเฉพาะกลุ่มงาน เป็นต้น</p> <p>๓. ความเสี่ยงทางการเงิน : มีการกำหนดให้ผู้รับผิดชอบรายงานสถานะทางการเงินทุกเดือนและให้มีแผนเร่งรัดการเบิกจ่ายรวมทั้งสะท้อนการทำงานในการประชุม กบศ. มีคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณซึ่งติดตามทุกเดือน นอกเหนือการติดตามในการประชุม กบศ. นำผลการวิเคราะห์และหาวิธีแก้ไขปัญหาร่วมกัน มีการประชุมเพื่อหาข้อตกลงในการจัดสรรงบประมาณหน่วยงาน และหามาตรการร่วมกันของผู้บริหารโดยมีกลุ่มขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ฯ เป็นเลขานุการ เพื่อให้เกิดการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่เกิดประโยชน์อย่างเหมาะสม แต่ยังคงพบปัญหาการปรับแผนภายใต้งบประมาณเดิมหรือเปลี่ยนแปลงกิจกรรมทุกเดือน การใช้งบวิจัยซึ่งเป็นงบอื่นๆ ที่จำเป็นไม่สามารถใช้ได้ตามมติรัฐมนตรีเนื่องจากการรับนโยบายและการปรับแผนระหว่างปี</p> <p>๔. ความเสี่ยงด้านเหตุการณ์ : เป็นความเสี่ยงที่ไม่ได้เกิดประจำ แต่ส่งผลกระทบต่อสัมฤทธิ์ผลตามแผนยุทธศาสตร์ เช่นการโยกย้ายผู้บริหาร หน่วยงานได้วางการดำเนินงานอย่างเป็นระบบมีรองผู้อำนวยการและผู้ช่วยผู้อำนวยการที่ดูแลฝ่ายต่างๆ แม้มีการเปลี่ยนผู้บริหารบ่อย ระบบยังสามารถดำเนินการไปได้และมีการจัดทีมคร่อมสายงานเพื่อเรียนรู้งานกันอย่างเป็นระบบ ส่วนการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ มีการติดตั้ง กล้องวงจรปิดในจุดเสี่ยงต่างๆ เพื่อเฝ้าระวังความปลอดภัยและทรัพย์สินทางราชการ มีเวรรักษาความปลอดภัย มีระบบรองรับความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น server สำรองข้อมูลที่สำคัญของหน่วยงาน ระบบไฟฟ้าสำรองกรณีไฟฟ้าขัดข้อง มีการซ่อมแผนฉุกเฉินกรณีเกิดเหตุอัคคีภัยและอุบัติเหตุในองค์กรอย่างน้อยปีละครั้ง และเมื่อพบกรณีผิดพลาดหรือเหตุไม่พึงพอใจของผู้รับบริการ มีคณะกรรมการตรวจสอบข้อร้องเรียนต่างๆ</p>
<p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>มีการแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม การเผยแพร่ และประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบ จากการทบทวนกระบวนการงานที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนมีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ การรับเงิน - จ่ายเงินงบประมาณ ■ การใช้รถราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว ■ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการจัดหาตัวผู้ค้า/ผู้รับจ้าง ก่อนส่งเรื่องให้พัสดุจัดทำเอกสารเบิกจ่าย ■ โอนเงินให้บุคคลที่ต้องการใช้เงินด่วน โดยที่เอกสารหลักฐานยังไม่ถูกต้อง หรือมีผู้อนุมัติยังไม่ครบ หรือยังไม่คืนเงินและยืมใหม่คืนเงินล่าช้า ■ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	พบว่าทุกกระบวนการงานมีขั้นตอนการดำเนินงานชัดเจนและเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติไม่เกิดความเสี่ยงในกระบวนการแต่บุคลากรไม่ทราบระเบียบพัสดุใหม่ที่ถูกต้องและผู้รับผิดชอบเป็นบุคลากรที่มีประสบการณ์น้อยอาจเกิดข้อผิดพลาดและบุคลากรแต่ละกลุ่มฝ่ายเป็นบุคลากรที่ย้ายฝ่าย/ย้ายงาน และเสี่ยงต่อการดำเนินงานผิดพลาดได้
๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่มีอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	<p>มีการกำหนดเกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยงตามรูปแบบที่กรมอนามัยกำหนด มีการประเมินผลกระทบของความเสี่ยง และประเมินความสำคัญในรูปแบบตัวเลข เพื่อหาน้ำหนักความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น แล้วเรียงความสำคัญของความเสี่ยง แต่ละกระบวนการงานมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมไว้ และติดตามการควบคุมความเสี่ยงในรายไตรมาส โดยพิจารณาจากโครงการที่ใช้งบประมาณมากกว่าห้าแสนบาทขึ้นไป หรือกิจกรรมที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร รวบรวมและแจ้งให้บุคลากรทราบผ่านการประชุมต่าง ๆ เช่น การประชุมทำแผนปฏิบัติการ การประชุมกบศ. เป็นต้น แต่ยังไม่มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้น</p> <p>สรุป : การประเมินความเสี่ยงทั้ง ๔ ประการ พบว่า การประเมินความเสี่ยงที่ยังต้องพัฒนา คือ การระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก อาทิเช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีทันสมัย การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ซึ่งยังขาดมาตรการรองรับ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต และประเมินความเสี่ยงในแต่ละกระบวนการงาน การวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง การพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง การติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้มีโอกาสเกิดน้อยที่สุดหรือไม่เกิดขึ้นเลย</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุมัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป เพื่อสนับสนุนการบรรลุมัตถุประสงค์ ด้านเทคโนโลยี</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของกิจกรรมการควบคุมของศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา พบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ มีกิจกรรมการควบคุม ทั้ง ๓ หลักการดังนี้</p> <p>มีกิจกรรมควบคุมสำคัญ เช่น การเลื่อนขั้นเงินเดือน การคัดเลือกคนดีศรีอนามัย ระเบียบการลา การมาสาย ระบบข้อร้องเรียนด้านการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม ■ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้อำนวยการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรจากกรมอนามัย ■ มีมาตรการการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานโดยกำหนดผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแต่ละงาน ■ มีผู้ปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายของหน่วยงานหลายคน เพื่อกระจายความเสี่ยง เช่น การเปิดปิดตู้เซฟ การเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ■ มีข้อกำหนดและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<ul style="list-style-type: none"> ■ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมและตรวจสอบภายในเพื่อติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานให้ไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ <p>สรุป : จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการควบคุม พบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ยังมีอีกหลายกระบวนการที่ต้องได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เช่น การนำกิจกรรมควบคุมไปกำหนดนโยบายสู่การปฏิบัติจริง การกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญแบบมีส่วนร่วม และการสื่อสารให้บุคลากรเข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของสารสนเทศและการสื่อสารของศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา พบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ มีสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้ง ๓ หลักการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศประมวลผลรายงาน นำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ เช่น ข้อมูลจาก HDC เพื่อการตรวจราชการและคืนข้อมูลให้เครือข่ายในรูปแบบโปรแกรม GIS เพื่อชี้เป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนขึ้น ■ มีการรวบรวมผลการดำเนินงานด้านการเงินและมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับที่ประกาศให้เป็นปัจจุบัน รายงานทุกวันที่ ๑๕ ของเดือนลงหน้าเวปไซด์หน่วยงาน ติดตามแผนปฏิบัติการเดือนถัดไปทุกวันที่ ๑๕ ของเดือนเพื่อติดตามควบคุมกิจกรรมแผนงานโครงการและงบประมาณอย่างสม่ำเสมอสื่อสารผ่าน PR-anamai หน่วยงาน ■ มีระบบการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารการเบิกจ่ายและมีทะเบียนบัญชีที่บันทึกครบถ้วนเป็นปัจจุบันโดยแยกทะเบียนการเบิกจ่ายในเงินแต่ละประเภทเช่น งบประมาณ เงินบำรุง เงินฝากคลัง เป็นต้นและมีผู้รับผิดชอบชัดเจน ■ มีระบบรายงานการเบิกจ่าย รายงานผลการดำเนินงานตามกลุ่มงานให้ผู้บริหารทุกระดับได้ทราบทุกเดือนและมีการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินทุกประเภทในการประชุม กบศ.ทุกเดือน ■ มีการใช้ระบบสื่อสารภายในองค์กร เช่น E-mail Group, Line Group, เสียงตามสาย, ป้ายประชาสัมพันธ์ และใช้ระบบ สื่อสารภายนอกองค์กร เช่น Website, Facebook, Youtube, ทวิตเตอร์ เป็นต้น ■ มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่และการควบคุมภายในหน่วยงานในการประชุมต่าง ๆ และติดประกาศตามป้ายประชาสัมพันธ์ ■ มีช่องทางให้บุคลากรเข้าถึงได้ง่าย เช่น การเข้าพบผู้บริหาร การใช้ LINE การนำประเด็นหารือต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์ การเปิดโอกาสให้นำเสนอในการประชุมต่าง ๆ ■ มีระบบการรับฟังความคิดเห็นหลายช่องทาง เช่น ผู้รับความคิดเห็น,

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p>Facebookหน่วยงาน โดยมีคณะกรรมการร่วมหาทางแก้ไข</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ สรุป : จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการคัดเลือกข้อมูลที่ต้องการและจัดเก็บให้เป็นระบบเพื่อใช้ให้ผู้บริหารตัดสินใจ มีการกำหนดช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรเข้าใจและปฏิบัติตามการควบคุม การสื่อสารครอบคลุมทุกช่องทาง แต่ยังคงขาดเรื่องของการติดตามประเมินผลการเข้าถึง เข้าใจ ข้อมูลข่าวสารภายในหน่วยงาน
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>จากการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานของการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการติดตามผล พบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา มีกิจกรรมการติดตามผล ทั้ง ๒ หลักการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการแจ้งแผนผลการดำเนินงานในระบบ DOC กรมอนามัย และรายงานแผนผลการเร่งรัดการเบิกจ่ายให้ผู้อำนวยการลงนามสม่าเสมอ และปรับเปลี่ยนแผนงานวิธีการดำเนินงานของโครงการทุกทุกไตรมาส ติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน และมีการประชุมติดตามรายไตรมาสรวมทั้งติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ● มีกรรมการควบคุมภายในจากทุกกลุ่ม/ฝ่าย ประเมินผลอย่างอิสระปีละ๑ครั้ง ● มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อประธานคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ● มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและรายงานให้กรมอนามัยทราบ ● มีระบบการรายงานในกรณีทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับต่อผู้อำนวยการและกรมอนามัย <p>สรุป : จากการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานของการควบคุมภายในด้านกิจกรรมการติดตามผล พบว่า หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงานตามกำหนด และมีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องทุกเดือน และมีกระบวนการติดตามข้อบกพร่องที่ค้นพบจากการประเมินผลและการตรวจสอบโดยคณะกรรมการตรวจสอบภายในหน่วยงานเป็นผู้ควบคุมกำกับ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

การวางระบบควบคุมภายในและติดตามผลการประเมินองค์ประกอบทั้ง ๕ ด้าน ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒) การประเมินความเสี่ยง ๓) กิจกรรมการควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๕) กิจกรรมการติดตามผล ครอบคลุมทั้ง ๑๗ หลักการพบว่า ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา มีมาตรฐานการควบคุมภายในเป็นที่ยอมรับได้ มีบางส่วนที่ควรปรับปรุงการดำเนินงานในองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมเน้นงานโครงสร้างที่วางไว้ และเน้นการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม การสื่อสารและควรติดตามประเมินเพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอจะทำให้ระบบควบคุมภายในศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ลงชื่อ



(นายวีรพล กิตติพิบูลย์)

ผู้อำนวยการศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา

วันที่.....๑.....เดือน.....มีนาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๒.....