

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environments) (๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	-ฝ่ายบริหารมีการกำหนดนโยบายที่ชัดเจน ในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการดำเนินงานสำหรับเจ้าหน้าที่สาธารณสุขทุกระดับ โดยจัดตั้งคณะกรรมการพัฒนาจริยธรรมของหน่วยงานพร้อม ทั้งจัดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบและจริยธรรม ตามแนวทางของแผนแม่บทจริยธรรมของกระทรวง สาธารณสุข -กำหนดให้หน่วยงานทุกระดับประกาศเจตจำนง สุจริตของผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน จัดทำเป็น ประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตให้เจ้าหน้าที่ สาธารณสุขทุกระดับถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด -ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้น ความซื่อสัตย์และจริยธรรมผ่านสื่อต่างๆ ติดป้ายประชาสัมพันธ์ประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริตในหน่วยงาน สสอ./รพสต.ทุกแห่ง
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบ ในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร	-มีการรวมกลุ่มพัฒนาการทำงานและตรวจสอบการทำงาน เช่น กลุ่มสาธารณสุขบึงโขงหลงโปรงใส เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมายของทางราชการ ส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติงานทุกระดับ
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่การงานอย่าง ชัดเจน -จัดระบบสายการบังคับบัญชาในหน่วยงาน
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษามูลค่าที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากร ให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นตามไปวัตถุประสงค์	-มีการพัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านวิชาการ การเงิน บัญชี พัสดุ งานควบคุมภายใน การสร้างขวัญกำลังใจแก่บุคลากร
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วม รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตามภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ	มีคำสั่งมอบหมายภารกิจและดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายตามแบบสอบถามให้ถูกต้องและครบถ้วน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) (๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้านการรายงาน ๓)ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและ ข้อกำหนดของทางราชการ	-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลง มีการประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ซึ่งการประเมินความเสี่ยงพบว่ามีการดำเนินการประเมิน ครบทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้านการรายงาน ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ สามารถตรวจสอบได้
(๗)หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม	-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลงมีระบบการรายงานความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการออกตรวจสอบภายใน หน่วยงาน และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล(รพ. สต.) ทุกแห่ง ซึ่งทุก รพ.สต. มีส่วนร่วมในการระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและ ปัจจัยภายในส่วนราชการ อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยงยังมีจุดอ่อน ได้แก่ การระบุความเสี่ยงไม่ครบถ้วน ในภารกิจที่สำคัญ ซึ่งควรมีการจัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไข เช่น ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติการ จัดซื้อจัดจ้างและกำหนดห้วงเวลาที่เหมาะสมในการเบิก-จ่ายงบประมาณ และลดรายจ่าย กำหนดระบบการตรวจสอบภายในรอบ ๖,๙,๑๒ เดือน
(๘)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้น ในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะ บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	-มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น ตารางวิเคราะห์ ระดับความเสี่ยงที่อาจเกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน ๗ รูปแบบ ได้แก่ ๑. การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ ๒. การทำธุรกรรมกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา ๓.การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งสาธารณะ หรือ หลังเกษียณ โดยใช้อิทธิพล ๔.การทำงานพิเศษโดยอาศัยตำแหน่งหน้าที่ราชการสร้างความน่าเชื่อถือ ๕.การรู้ข้อมูลภายในแล้วนำข้อมูลไปทำประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น ๖.การใช้บุคลากรหรือทรัพย์สินของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตน ๗.การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง

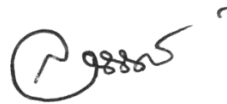
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) (๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้านการรายงาน ๓)ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและ ข้อกำหนดของทางราชการ	-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลง มีการประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ซึ่งการประเมินความเสี่ยงพบว่ามีการดำเนินการประเมิน ครบทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้านการรายงาน ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ สามารถตรวจสอบได้
(๙)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและ วิเคราะห์ ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน	-มีการสรุปประเด็นจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเสนอผู้บริหารพิจารณา
๓.กิจกรรมควบคุม (Control Activities) ๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร เช่น มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจน มีการตรวจทานการดำเนินการโดยผู้บังคับบัญชา ระดับต้นก่อนเสนอผู้มี อำนาจอนุมัติในการจัดซื้อ/จ้าง ในแต่ละครั้ง มีการจัดรูปแบบของการทำงานจัดทำคู่มือในการทำบัญชี , งานพัสดุคือ -มีผัง Flowchart การทำงานครบทุกขบวนการ -มีการปฏิบัติงานตามคู่มือขบวนการครบทุก ขั้นตอน
(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการ ควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	-มีคำสั่งมอบหมายภารกิจให้มีผู้รับผิดชอบด้าน เทคโนโลยีของหน่วยงาน
(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่าน ทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ ครอบคลุมและเพียงพอ	-มีประกาศแนวทางการเผยแพร่ทางเทคโนโลยีของ หน่วยงาน ชี้แจงขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร(Information & Communications) (๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จาก ข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำ หน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ	สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลงได้นำโปรแกรม การบันทึกข้อมูลมาใช้ให้เกิดประโยชน์ทั้งงานการเงิน และงานพัสดุ การทำแผนงบประมาณ แผนงบลงบ. และ กำลังพัฒนาระบบการฐานข้อมูล ประมวลผลงานของทุก รพ.สต., และระบบการ รายงานผลการดำเนินงานตาม ตัวชี้วัดของระดับ จังหวัด ระดับเขต Rsway.com การ พัฒนาหน้า Webpage ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ บึงโขงหลงใหม่ให้มีข้อมูลที่จำเป็นและสะดวกต่อการ นำมาใช้ประโยชน์ ทุก รพ.สต.สามารถเข้าถึงข้อมูล ข่าวสารที่จัดเป็นสัดส่วนที่ชัดเจนยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้ง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุม ภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการ ทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน	-มีการมอบหมายให้ทุกฝ่ายทำการสรุปผลการ ดำเนินงานสื่อสารข้อมูลให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานรับทราบด้วยกัน
(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอก เกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบ ควบคุมภายใน	-มีการขออนุญาตเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารทางเว็บไซต์ ของหน่วยงาน
๕.กิจกรรม/การติดตามผล (๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการ ประเมินผลต่อเนื่องระหว่างดำเนินงานและ ประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่า องค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยัง สามารถใช้กำกับการท างานได้อย่างเหมาะสม	-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลงมีระบบการ ติดตามและประเมินผลที่เหมาะสม โดยผู้บริหารและ คณะกรรมการหน่วยคู่สัญญาบริการปฐมภูมิบึงโขงหลง มีการติดตามการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน อย่างสม่ำเสมอ และมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่าง ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่การนิเทศติดตามงานระดับ อำเภอ/ระดับ โชน รายไตรมาส - มีการกำหนดแผนการติดตามควบคุมกำกับงานในการ ประชุม CUP ทุกเดือน - มีการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ของ องค์กร ได้ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการ ควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำ: การจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตาม ประเมินผลออกรายงานรายไตรมาส ส่งหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องตามกำหนด อย่างไรก็ตาม การติดตาม ประเมินผลยังมีจุดอ่อน ได้แก่ หน่วยงานยังไม่เห็น ความสำคัญของการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดไว้ ทำให้ยังคงมีความเสี่ยงในการ ปฏิบัติงาน ซึ่งต้องได้รับการปรับปรุงและพัฒนาต่อไป รวมถึงงานการเงินและบัญชี ได้จัดทำแนว ทางการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ เพื่อถือ ปฏิบัติสำหรับสำนักงาน สาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลง และโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบลทุกแห่ง
(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง ของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไข และปรับปรุงการดำเนินการ	-มีการสรุปผลการตรวจสอบภายในแจ้งให้หน่วยงาน ที่รับการตรวจทราบ สรุปประเด็นที่ต้องพัฒนาให้ ทราบ อย่างชัดเจน

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลงมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ และครบถ้วนในกระบวนการที่สำคัญ เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงสาธารณสุขและแนวทางการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งได้ดำเนินการทบทวน ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมตามสภาพแวดล้อมปัจจุบัน เพื่อพัฒนาคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน เพิ่มคุณค่าการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นเป็นระยะอย่างเป็นระบบ เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติ ราชการได้อย่างแท้จริง มีการนำการประเมินหน่วยงานคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA) อย่างไรก็ดีตามยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในให้ถูกต้องยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. การกำกับติดตามการจัดทำเอกสารการเงิน การบัญชีและพัสดุให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๒. การติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ
๓. การรับ-จ่ายเงินยืม (การยืม การส่งใช้เงินยืม)
๔. การพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน



ลายมือชื่อ

(นายสมพาน โคตรธารินทร์)

ตำแหน่ง สาธารณสุขอำเภอบึงโขงหลง

วันที่ ๕ เดือนมิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๒