

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม 1.2 ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล 1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5 หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2 หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	1. หน่วยงานได้ปฏิบัติงานโดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการที่กำหนด มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยมีการมอบหมายงานและประเมินผลสัมฤทธิ์ของงานตามระบบการประเมินผลการปฏิบัติราชการข้าราชการพลเรือนสามัญมีการกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัด และผลสำเร็จของงานที่ชัดเจน นอกจากนั้นมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้คณะกรรมการ/คณะทำงานต่างๆ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ผู้บริหารสนับสนุนให้มีโอกาสเข้ารับการอบรม รวมทั้งมีการพัฒนาองค์ความรู้ในหน่วยงาน โดยเชิญบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถในด้านต่าง ๆ มาให้ความรู้กับบุคลากร เพื่อให้มีมุมมองและแนวคิดในการปรับปรุงพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด และมีการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการควบคุม กำกับกับการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ดี จากการตรวจติดตามพบข้อสังเกตดังนี้คือ บางหน่วยงานมีเอกสารครบเป็นปัจจุบัน บางหน่วยงานไม่เป็นปัจจุบันและบางหน่วยงานไม่มีเอกสารสำคัญดังต่อไปนี้ โครงสร้างองค์กร การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (Job description) แผนพัฒนาบุคลากร แผนการฝึกอบรมแผนการศึกษาต่อ 2. หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยผู้บริหารกำหนดให้ทุกหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการที่เกี่ยวข้องให้เป็นลายลักษณ์อักษรและมีการบริหารความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร และมีการทบทวนความเสี่ยงในรอบปีที่ผ่านมา เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ที่มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน มีการป้องกันโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้นโดยจัดโครงสร้างหรือระบบการปฏิบัติงานที่ไม่เอื้อต่อการทุจริต เช่น การดำเนินงานในรูปของคณะกรรมการ/ มีกระบวนการ

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
2.3 หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4 หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน 3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3 หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	สอบทานและควบคุมกำกับการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบราชการ แต่อย่างไรก็ดี จากการตรวจติดตามพบว่าขั้นตอนการดำเนินงาน (Flow chart) บางหน่วยงานไม่มี/ไม่เป็นปัจจุบัน และบางหน่วยงานขาดการวิเคราะห์ความเสี่ยง 3. หัวหน้าหน่วยงานมีการกำหนดนโยบาย และแผนงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นเพื่อใช้ในการดำเนินงานด้านต่าง ๆ การเก็บรักษาเงินมีความปลอดภัย มีกรรมการรักษาเงิน และมีระบบที่ดำเนินการอย่างถูกต้องตามระเบียบ การควบคุมและการเก็บรักษาพัสดุ ครุภัณฑ์ จัดเก็บปลอดภัย มีการจัดทำทะเบียนควบคุม เครื่องมือ อุปกรณ์ ที่มีราคาสูง เช่น วัสดุ ครุภัณฑ์การแพทย์ เครื่องคอมพิวเตอร์ ฯลฯ ที่ใช้ตามหน่วยงานย่อย มีการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดูแลเพื่อบำรุงรักษาและป้องกันการสูญหาย มีระบบการควบคุมยา/เวชภัณฑ์ โดยการสุ่มตรวจนับของจริงเปรียบเทียบกับทะเบียนคงคลัง อย่างไรก็ดี จากการตรวจติดตามพบข้อสังเกตดังนี้คือ บางหน่วยงานไม่มีมาตรการการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง เช่น กระบวนการเบิกจ่ายพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้ มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด 4.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	4. การดำเนินงานและกิจกรรมการควบคุมมีเพียงพอ โดยหน่วยงานมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เช่น การจัดหาโปรแกรมต่างๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลสามารถนำเสนอต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ศูนย์ฯมีการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรให้เข้าใจและรองรับเทคโนโลยี หน่วยงานมีการสื่อสารเกี่ยวกับระบบสารสนเทศ และแจ้งวัตถุประสงค์ ความรับผิดชอบที่ผู้ปฏิบัติงานต้องดำเนินการ มีการกำหนดนโยบายความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศและปรับปรุงนโยบายอย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งประกาศนโยบายให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบโดยทั่วกัน มีการประสานงานหรือสื่อสารกับหน่วยงานหรือฝ่ายงานอื่นเพื่อสร้างความเข้าใจ ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนงานย่อย

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
5. กิจกรรมการติดตามผล 5.1 หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน 5.2 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ภายใต้การกำกับดูแลมีการปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน และเกิดประโยชน์ในการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงาน มีระบบการรับข้อร้องเรียนที่ตอบสนองต่อข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ และข้อร้องเรียนจากผู้รับบริการ ผู้มาติดต่อราชการ บุคคลภายนอกและบุคลากรของศูนย์ฯ ตลอดจนมีเวทีรับฟังความคิดเห็นจากเครือข่ายภาคประชาชนมีระบบการติดต่อสื่อสารหลายช่องทาง ทั้งทางเอกสาร หนังสือราชการ การประชุม โทรศัพท์ ได้รับความคิดเห็น จัดหมายข่าว เสี่ยงตามสาย ภายในศูนย์ฯ สื่อรายการวิทยุ เคเบิลทีวี website, e-mail, Facebook Intranet และLine 5. การดำเนินงานและกิจกรรมการควบคุมมีเพียงพอ โดยหน่วยงานมีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และเป็นรายครั้งตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยหัวหน้างานและคณะกรรมการคณะต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานและการควบคุมภายใน

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

หน่วยงานมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผู้บริหารได้กำหนดนโยบาย ค่านิยมองค์กร ให้บุคลากรภายในหน่วยงานยึดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มีการติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและกำหนดกิจกรรมการควบคุมให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เช่น การจัดหาโปรแกรมต่างๆ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ มีการประสานงานหรือสื่อสารกับหน่วยงานหรือฝ่ายงานอื่นเพื่อสร้างความเข้าใจ ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

อย่างไรก็ดี ในเรื่องการบริหารความเสี่ยง การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงโดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น พบว่ายังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงาน และบางหน่วยงานไม่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมาย การกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเป็นเพียงการกำหนดกฎเกณฑ์หรือนโยบายเพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติแต่การที่จะบรรลุผลสำเร็จได้ด้วยดีนั้นบุคลากรทุกคนในหน่วยงานต้องนำไปยึดถือปฏิบัติอย่างจริงจังจึงจะก่อให้เกิดความสำเร็จอย่างแท้จริง

หมายเหตุ ข้อสังเกต ที่พบจากการตรวจติดตามประเมิน เป็นเพียงประเด็นเล็กน้อย ซึ่งศูนย์สามารถดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้
ภายในหน่วยงาน

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์

วันที่..๒๒....เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

