

**สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬ**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๒**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> (Control Environments)	
(๑)หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	<p>-ฝ่ายบริหารมีการกำหนดนโยบายที่ชัดเจน ในเรื่อง ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการดำเนินงานสำหรับ เจ้าหน้าที่สาธารณสุขทุกระดับ โดยจัดตั้ง คณะกรรมการพัฒนาจริยธรรมของหน่วยงานพร้อม ทั้งจัดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและ ปราบปรามการทุจริตประพฤตินิชอบและจริยธรรม ตามแนวทางของแผนแม่บทจริยธรรมของกระทรวง สาธารณสุข</p> <p>-กำหนดให้หน่วยงานทุกระดับประกาศเจตจำนง สุจริตของผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน จัดทำเป็น ประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตให้เจ้าหน้าที่ สาธารณสุขทุกระดับถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>-ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้น ความซื่อสัตย์และจริยธรรมผ่านสื่อต่างๆ ติดป้าย ประชาสัมพันธ์ประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริตใน หน่วยงาน สสอ./รพสต.ทุกแห่ง</p>
(๒)หน่วยงานมีกิจกรรมที่แสดงถึงความรับผิดชอบ ในการสอดส่องผลการดำเนินงานในภาพรวม (Oversight responsibility)ที่เป็นอิสระจากฝ่าย บริหาร	<p>- มีการรวมกลุ่มพัฒนาการทำงานและตรวจสอบการ ทำงาน เช่น กลุ่มไลน์บึงกาฬโปร่งใส ITA เพื่อ ติดตามประเมินผลการดำเนินงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ ส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ในการปฏิบัติงานทุกระดับ</p>
(๓)หน่วยงานมีการจัดวางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบภายในที่ชัดเจนและสอดคล้อง กับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	<p>-มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่การงานอย่าง ชัดเจน</p> <p>-จัดระบบสายการบังคับบัญชาในหน่วยงาน</p>
(๔)หน่วยงานยึดมั่นในการสร้างแรงจูงใจ การรักษา บุคลากรที่มีความสามารถ และการพัฒนาบุคลากร ให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นตามไปวัตถุประสงค์	<p>-มีการพัฒนาบุคลากรในด้านต่างๆ เช่น ด้านวิชาการ การเงิน บัญชี พัสดุ งานควบคุมภายใน การสร้าง ขวัญกำลังใจแก่บุคลากร</p>
(๕)กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่มีส่วนร่วม รับผิดชอบในการออกแบบการควบคุมภายใน ตาม	<p>-มีคำสั่งมอบหมายภารกิจและดำเนินการตามที่ได้รับ มอบหมายตามแบบสอบถามให้ถูกต้องและครบถ้วน</p>

<p>ภาระงานที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยงานสาธารณสุขแต่ละระดับ</p>	
<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment)</b></p>	
<p>(๖)หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนอย่างเหมาะสมกับภารกิจหน่วยงานและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓ ประการ ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ</p>	<p>-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬ มีการประเมินความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ซึ่งการประเมินความเสี่ยง พบว่ามีการดำเนินการประเมินครบทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ ๑)ด้านการเงินงาน ๒)ด้านการรายงาน และ ๓)ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องและข้อกำหนดของทางราชการ สามารถตรวจสอบได้</p>
<p>(๗)หน่วยงานกำหนดให้มีการระบุความเสี่ยงที่จะกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่ครอบคลุมทั้งองค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงให้ได้ข้อมูลความเสี่ยงที่เพียงพอในการตัดสินใจกำหนดแนวทางการจัดการกับความเสี่ยงที่เหมาะสม</p>	<p>-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬมีระบบการรายงานความเสี่ยงและประเมินความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการออกตรวจสอบภายในหน่วยงานและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล(รพ.สต.) ทุกแห่ง ซึ่งทุก รพ.สต. มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในส่วนราชการ อย่างไรก็ตาม การประเมินความเสี่ยง ยังมีจุดอ่อน ได้แก่การระบุความเสี่ยงไม่ครบถ้วน ในภารกิจที่สำคัญ ซึ่งควรมีการจัดลำดับความเสี่ยงและกำหนดแนวทางแก้ไข เช่น ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและกำหนดห้วงเวลาที่เหมาะสมในการเบิก-จ่ายงบประมาณ และลดรายจ่าย กำหนดระบบการตรวจสอบภายในรอบ ๖,๙,๑๒ เดือน</p>
<p>(๘)หน่วยงานพิจารณาการทุจริตที่มีโอกาสเกิดขึ้นในระหว่างการค้นหาความเสี่ยงที่มีผลต่อการจะบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงาน</p>	<p>-มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น ตารางวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน ๗ รูปแบบ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การรับผลประโยชน์ต่าง ๆ</li> <li>๒. การทำธุรกิจกับตัวเองหรือเป็นคู่สัญญา</li> <li>๓.การทำงานหลังจากออกจากตำแหน่งสาธารณะหรือหลังเกษียณ โดยใช้อิทธิพล</li> <li>๔.การทำงานพิเศษโดยอาศัยตำแหน่งหน้าที่ราชการสร้างความน่าเชื่อถือ</li> </ol>

	<p>๕.การรู้ข้อมูลภายในแล้วนำข้อมูลไปหาประโยชน์ให้กับตนเองหรือผู้อื่น</p> <p>๖.การใช้บุคลากรหรือทรัพย์สินของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ส่วนตัว</p> <p>๗.การนำโครงการสาธารณะลงในเขตเลือกตั้งเพื่อประโยชน์ทางการเมือง</p>
(๙)หน่วยงานกำหนดกระบวนการระบุและวิเคราะห์ประเด็นที่เป็นความเปลี่ยนแปลงสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงาน	-มีการสรุปประเด็นจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเสนอผู้บริหารพิจารณา
<b>๓.กิจกรรมควบคุม (Control Activities)</b>	
(๑๐)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนา กิจกรรมควบคุมที่ชัดเจนเพื่อบรรเทาความเสี่ยงให้อยู่ภายใต้เกณฑ์เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร เช่น มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจน มีการตรวจทานการดำเนินการโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้นก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติในการจัดซื้อ/จ้างในแต่ละครั้ง มีการจัดรูปแบบของการทำงานจัดทำคู่มือในการทำบัญชี , งานพัสดุคือ</p> <p>-มีผัง Flowchart การทำงานครบทุกขบวนการ</p> <p>-มีการปฏิบัติงานตามคู่มือขบวนการครบทุกขั้นตอน</p>
(๑๑)หน่วยงานกำหนดวิธีการเลือกสรรและพัฒนาการควบคุมทั่วไปเกี่ยวกับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	-มีคำสั่งมอบหมายภารกิจให้มีผู้รับผิดชอบด้านเทคโนโลยีของหน่วยงาน
(๑๒)หน่วยงานถ่ายทอดกิจกรรมการควบคุมผ่านทางด้านนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ครอบคลุมและเพียงพอ	-มีประกาศแนวทางการเผยแพร่ทางเทคโนโลยีของหน่วยงาน ชี้แจงขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
<b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร(Information &amp; Communications)</b>	
(๑๓)หน่วยงานจัดให้มีการวางและใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีคุณภาพและเชื่อถือได้เพื่อสนับสนุนการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายในของกิจการ	สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬได้นำโปรแกรมการบันทึกข้อมูลมาใช้ให้เกิดประโยชน์ทั้งงานการเงินและงานพัสดุ การทำแผนงบประมาณ แผนงบลงทุน และกำลังพัฒนาระบบการฐานข้อมูลประมวลผลงานของทุก รพ.สต., และระบบการ

	<p>รายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของระดับจังหวัด ระดับเขต R8way.com การพัฒนาหน้า Webpage ของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬใหม่ให้มีข้อมูลที่จำเป็นและสะดวกต่อการนำมาใช้ประโยชน์ ทุก รพ.สต.สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารที่จัดเป็นสัดส่วนที่ชัดเจนยิ่งขึ้น</p>
<p>(๑๔)หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานทั้ง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุม ภายในของทุกภาระงานที่เป็นประเด็นจำเป็นต่อการทำหน้าที่ของระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>-มีการมอบหมายให้ทุกฝ่ายทำการสรุปผลการดำเนินงานสื่อสารข้อมูลให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานรับทราบด้วยกัน</p>
<p>(๑๕)หน่วยงานสื่อสารแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอก เกี่ยวกับสาระที่กระทบต่อการทำหน้าที่ของระบบ ควบคุมภายใน</p>	<p>-มีการขออนุญาตเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารทางเว็บไซต์ ของหน่วยงาน</p>
<p>๕.กิจกรรม/การติดตามผล</p>	
<p>(๑๖)หน่วยงานเลือกสรร พัฒนาและดำเนินการให้มีการประเมินผลต่อเนื่องระหว่างดำเนินงานและ ประเมินผลเฉพาะที่แยกต่างหาก เพื่อให้แน่ใจว่า องค์ประกอบของการควบคุมภายในยังคงมีอยู่และยังสามารถใช้กำกับการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>-สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬมี ระบบการติดตามและประเมินผลที่เหมาะสม โดย ผู้บริหารและคณะกรรมการหน่วยคู่สัญญาบริการ ปฐมภูมิเมืองบึงกาฬ มีการติดตามการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ และมีการ ประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและ เจ้าหน้าที่ การนิเทศติดตามงานระดับอำเภอ/ระดับ โชน รายไตรมาส</p> <p>- มีการกำหนดแผนการติดตามควบคุมกำกับ งาน.ในการประชุม CUP ทุกเดือน</p> <p>- มีการติดตามประเมินการควบคุมภายใน ของ องค์กร ได้ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำ:การจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตาม ประเมินผลออกรายงานรายไตรมาส ส่งหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องตามกำหนด อย่างไรก็ตาม การติดตาม ประเมินผลยังมีจุดอ่อน ได้แก่หน่วยงานยังไม่เห็น ความสำคัญของการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ภายในที่กำหนดไว้ ทำให้ยังคงมีความเสี่ยงในการ</p>

	ปฏิบัติงาน ซึ่งต้องได้รับการปรับปรุงและพัฒนาต่อไป รวมถึงงานการเงินและบัญชี ได้จัดทำแนวทางการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ เพื่อถือปฏิบัติสำหรับสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทุกแห่ง
(๑๗)หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในตามกรอบเวลาที่เหมาะสมแก่ผู้เกี่ยวข้อง และมีความรับผิดชอบให้เกิดการแก้ไขและปรับปรุงการดำเนินการ	-มีการสรุปผลการตรวจสอบภายในแจ้งให้หน่วยงานที่รับการตรวจทราบ สรุปประเด็นที่ต้องพัฒนาให้ทราบอย่างชัดเจน

### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ และครบถ้วนในกระบวนการที่สำคัญ เป็นไปตามนโยบายของกระทรวงสาธารณสุขและแนวทางการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งได้ดำเนินการทบทวน ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมตามสภาพแวดล้อมปัจจุบัน เพื่อพัฒนาคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน เพิ่มคุณค่าการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นเป็นระยะอย่างเป็นระบบ เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการได้อย่างแท้จริง มีการนำการประเมินหน่วยงานคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA) อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในให้ถูกต้องยิ่งขึ้น ดังนี้

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

ลายมือชื่อ



(นางเบญจพรรณ สมภักดี)

สาธารณสุขอำเภอเมืองบึงกาฬ

วันที่ ๗ เดือนมิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๒