

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้บุคลากรทุกระดับมีความตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยดำเนินการต่างๆ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี การมีวัฒนธรรมองค์กรที่พึงประสงค์ เพื่อให้บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ถูกต้องเหมาะสม และชัดเจนรวมทั้งมีการควบคุมกำกับ การดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามความคาดหวัง ประกอบด้วย ๕ หลักการดังนี้</p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐภายใต้ การกำกับดูแลของผู้ดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ</p> <p>๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรัฐ</p>	<p>จากการประเมินสภาพแวดล้อมในการควบคุม ในด้านต่างๆของศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ สามารถสรุปได้ว่า หัวหน้าหน่วยงาน เอาใจใส่ และ ให้ความสำคัญต่อค่านิยมความซื่อตรง และ จริยธรรมเป็นอย่างดี โดยสามารถอนุมานได้จาก การประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต เพื่อให้เป็นมาตรฐาน หรือแนวทางการปฏิบัติ และ ค่านิยมสำหรับข้าราชการและบุคลากรภายใน องค์กรให้ยึดถือปฏิบัติควบคู่กับกฎ ระเบียบ และ ข้อบังคับอื่นๆ นอกเหนือจากนั้น ศูนย์สนับสนุน บริการสุขภาพที่ ๑ ได้มีการจัดทำหนังสือเวียน เป็นลายลักษณ์อักษร มีการแจ้งเวียน และย้ำเตือน การดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ผ่าน Line ตัวอย่างเช่น หนังสือเวียนเพื่อขอให้แต่ละกลุ่มงานทบทวนและจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน/ Flow Chart แบบสอบถามควบคุมภายใน การ วิเคราะห์ความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการ รวมถึง การปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง เป็นต้น</p> <p>นอกเหนือจากค่านิยมความซื่อตรง และ จริยธรรมที่หัวหน้าหน่วยงานให้ความสำคัญแล้ว การวางโครงสร้าง และจัดวางระบบควบคุมภายใน องค์กรที่มีประสิทธิภาพก็เป็นอีกหนึ่งเป้าประสงค์ที่ หัวหน้าหน่วยงานให้ความสำคัญเช่นเดียวกัน โดย</p>

การวางโครงสร้างควบคุมภายในของหน่วยงานสามารถอนุมานได้จาก การให้อิสระในการควบคุมและติดตามผลการดำเนินงานแก่หัวหน้ากลุ่มงาน เพื่อให้การดำเนินงานภายในกลุ่มงานได้รับการติดตาม และควบคุมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพอย่างใกล้ชิด ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานจะทำหน้าที่ในการกำกับดูแล และควบคุมภายในระดับภาพรวมของหน่วยงานเท่านั้น ผ่านการจัดประชุมเพื่อพัฒนางานภายในหน่วยงาน ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพบนพื้นฐานของการไม่แทรกแซงการทำงานของแต่ละกลุ่มงาน

ด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน หัวหน้าหน่วยงานได้มีการจัดกิจกรรมเชิดชูเกียรติบุคลากรดีเด่นเพื่อสร้างขวัญ และกำลังใจในการดำเนินงาน โดยกิจกรรมดังกล่าวได้มีการเชิดชูเกียรติบุคลากรดีเด่นในด้านต่างๆ อาทิเช่น รางวัลบุคลากรมนุษยสัมพันธ์ดีเด่น รางวัลบุคลากรขวัญใจศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวนอกจากจะสร้างขวัญกำลังใจในการทำงานแล้วยังช่วยสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถให้พัฒนาศักยภาพตนเองเพิ่มมากขึ้นด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ เพื่อค้นหา ระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอก และภารกิจภายในที่มีผลกระทบให้ครอบคลุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ประกอบด้วย ๔ หลักการดังนี้

๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงเหล่านั้น

๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่เกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานเพื่อประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในหลายด้าน ในขั้นแรกของการประเมินความเสี่ยง หน่วยงานได้มีการกำหนดวัตถุประสงค์และชี้แจงถึงเป้าหมายในการดำเนินงานควบคุมภายในให้แก่บุคลากรภายในหน่วยงานได้รับทราบผ่านการจัดประชุม เพื่อสร้างความเข้าใจที่ตรงกันในการดำเนินงานให้บรรลุถึงตัวชี้วัดการควบคุมภายใน หลังจากนั้นในการดำเนินงานเพื่อประเมินความเสี่ยง หน่วยงานได้แต่งตั้งคณะทำงานตามตัวชี้วัด คณะทำงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ และประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ระบุจุดอ่อนหรือความเสี่ยงของแต่ละองค์ประกอบ และดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ

ขั้นตอนต่อมาในด้านการประเมินความเสี่ยงในทางปฏิบัติของหน่วยงาน คณะทำงานตามตัวชี้วัด คณะทำงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในได้จัดประชุมเพื่อพิจารณาหาแนวทาง หรือมาตรการควบคุมภายในหน่วยงาน และนำมาวิเคราะห์ถึงปัญหา สาเหตุ วิธีปรับปรุงแก้ไข เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานที่ผิดพลาดให้เป็นรูปธรรมมากขึ้น

ทั้งนี้ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ยังไม่ได้ดำเนินการระบุถึงปัจจัย หรือสาเหตุที่มี

	<p>ผลกระทบต่อการทำงานควบคุมภายในเอาไว้ อย่างชัดเจน มีเพียงแต่การติดตาม และรับฟัง ข้อเสนอแนะจากหัวหน้ากลุ่มงานถึงการพัฒนาการ ดำเนินงานควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เท่านั้น</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบาย และกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมการ ควบคุมที่กำหนดจะช่วยลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้ บรรลุวัตถุประสงค์ บุคลากรที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ปฏิบัติตาม ภารกิจการควบคุมที่ได้กำหนดไว้ รวมทั้งมีการนำเทคโนโลยี มาใช้สนับสนุน และพัฒนาการดำเนินงาน ประกอบไปด้วย ๓ หลักการดังนี้</p> <p>๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ระดับที่ ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดย กำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ มีการ ส่งเสริมกิจกรรมควบคุมภายในให้บุคลากรได้ ปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การดำเนินงาน ของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ สามารถบรรลุถึงผลสำเร็จในการควบคุมภายในได้ โดยแนวทางของการจัดกิจกรรมควบคุมภายในจะ แบ่งได้ออกเป็น ๒ แนวทางประกอบด้วย</p> <p>๑. กิจกรรมควบคุมภายในที่มุ่งเน้นให้ บุคลากรมีส่วนร่วม คือ กิจกรรมที่บุคลากรจะต้อง เป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อสร้างองค์รวมของการ ควบคุมภายในให้เกิดขึ้นในหน่วยงานอาทิเช่น ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดรายงานผลการปฏิบัติงานเป็น ระยะๆ ให้กลุ่มแผนงาน และยุทธศาสตร์ได้รับทราบ ก่อนที่จะมีการรายงานผลในระบบ Smart ๖๔ หรือมีการจัดตั้งกลุ่ม Line เพื่อติดต่อสอบถามถึง ปัญหา อุปสรรคระหว่างการทำงานตามตัวชี้วัด ที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒. กิจกรรมควบคุมภายในได้ประกาศ เจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริต คือ กิจกรรมที่ ดำเนินการเพื่อตอบสนองต่อประกาศเจตนารมณ์ ดังกล่าวตัวอย่างเช่น จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้ บุคลากรได้ยึดถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ฉายวีดิทัศน์ให้ความรู้เกี่ยวกับการยึดหลักคุณธรรม จริยธรรม และการนำหลักเศรษฐกิจพอเพียงมา</p>

	<p>ประยุกต์ใช้ในชีวิตประจำวันให้แก่บุคลากรภายในหน่วยงาน การเปิดโอกาสให้แก่ประชาชนได้ทำ การร้องเรียนผ่านหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงานและตู้ ร้องเรียนประจำหน่วยงาน การวางกรอบของ หน่วยงานให้บุคลากรดำเนินจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุอย่างเคร่งครัด เป็นต้น</p>
<p>๔. สารสนเทศ และการสื่อสาร (Information and Communication)</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุม ภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุม การดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้ บุคลากรของหน่วยงานรัฐมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบ และความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ประกอบด้วย ๓ หลักการดังนี้</p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อ การควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด</p>	<p>ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ได้ ขับเคลื่อนการดำเนินงานของหน่วยงานผ่านการนำ เทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในหลายๆด้าน อาทิเช่น การจัดทำสื่อข้อมูลข่าวสารของหน่วยงานใน รูปแบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ระบบการจองห้อง ประชุมภายในสำนักงาน หรือการรายงานผลการ สอบเทียบเครื่องมือแพทย์ นอกเหนือจากนั้นยังมีการสื่อสารสารสนเทศภายในสำหรับการติดตามผล การดำเนินงาน เพื่อ ควบคุม ภายในให้มี ประสิทธิภาพมากขึ้นอีกด้วยตัวอย่างเช่น การ รายงานผลการดำเนินงานให้แก่หัวหน้ากลุ่มงานได้ รับทราบผ่านกลุ่มLine เป็นต้น</p> <p>ทั้งนี้ในด้านของการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับผลกระทบของการควบคุมภายใน ศูนย์ สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ไม่ได้มีการสื่อสาร ร่วมกับบุคคลภายนอกถึงผลกระทบต่อ การปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในเอาไว้อย่างชัดเจน</p>

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลการดำเนินงาน ระหว่างการปฏิบัติงาน ประเมินเป็นรายครั้ง หรือเป็นการ ประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า หน่วยงานของรัฐได้มีกระบวนการติดตามผลการดำเนินงาน อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดรวมทั้งนำเสนอ ข้อมูลที่ได้รายงานต่อฝ่ายบริหารหรือผู้กำกับดูแลอย่างอย่าง ทันเวลา ประกอบด้วย ๒ หลักการดังนี้

๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่าย บริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม

กิจกรรมการติดตามผลควบคุมภายใน ศูนย์ สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ได้มีการปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ และขั้นตอนการควบคุมภายในตาม ตัวชี้วัดควบคุมภายในที่กรมสนับสนุนบริการ สุขภาพได้มอบหมายมาให้อย่างเคร่งครัด และ หน่วยงานจะดำเนินการพิจารณา วิเคราะห์ แก้ไข ติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในเป็นระยะๆ และหากมีความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานทั้ง ภายนอก และภายในก็จะรายงานให้ผู้ดูแล หรือ คณะกรรมการได้รับทราบต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ มีโครงสร้างที่เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีการประเมิน ความเสี่ยงในทางปฏิบัติของหน่วยงาน การติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาหาแนวทาง หรือมาตรการควบคุมภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ มีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตามศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑ ก็ไม่ได้ละเลยถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตหรือสถานการณ์ โดยกิจกรรมควบคุมภายในจะมุ่งเน้นให้บุคลากรมีส่วนร่วมเพื่อสร้างองค์รวมของการ ควบคุมภายในให้เกิดขึ้นในหน่วยงาน

ลายมือชื่อ.....

(นายกำพล ไหลมา)

ผู้อำนวยการศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑