

บทวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานควบคุมภายใน
ตัวชี้วัด ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

Assessment

๑) สรุปผลการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน ศูนย์ฯ มีการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามระเบียบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงานที่เป็นปัจจุบัน ทำหน้าที่กำหนดนโยบาย ขอบเขต และกรอบการดำเนินงานการควบคุมภายในของ หน่วยงาน ควบคุม กำกับ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแนะนำ เกี่ยวกับการดำเนินงานการควบคุมภายใน หา แนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคต่างๆในการดำเนินงาน การควบคุมภายใน ของหน่วยงานรวบรวม ประเมินผล และสรุปการประเมินการควบคุมภายใน จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ โดยใช้แบบประเมินเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน

จากการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ) ของศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช สรุปผลดังนี้

๑. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราชได้ แสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าความซื่อตรงและจรรยาบรรณ ตามข้อบังคับว่าด้วยจรรยาข้าราชการกรมอนามัย มีการสื่อสารข้อกำหนดบทลงโทษให้เจ้าหน้าที่รับทราบและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และมี กำหนดโครงสร้างองค์กร กำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลจากฝ่ายบริหาร อย่างชัดเจน มีการมอบหมาย งานและหน้าที่ความรับผิดชอบตามความเหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้พัฒนา ทักษะในการปฏิบัติงาน มีการเสริมกำลังใจในการทำงานโดยการประเมินการปฏิบัติงานอย่างเป็นธรรม

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช มีการกำหนด วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับ นโยบาย วัตถุประสงค์การดำเนินงานของศูนย์ฯ มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน โดยมีผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ในการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแผนงานในการจัดการความ เสี่ยง มีการรายงานการเงิน และ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน สอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้อง เพียงพอ หน่วยงานมี การสื่อสารนโยบายเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตให้บุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบและถือปฏิบัติ

๓. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช มีมาตรการ ควบคุมภายใน เช่น การแจ้งเวียนนโยบายด้านการตรวจสอบภายใน กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องให้กับบุคลากรของ หน่วยงานรับทราบและถือปฏิบัติมีมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตามกระบวนการที่สำคัญ มีคำสั่งในการแบ่งแยก หน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานซึ่งกันและกัน มีการนำ เทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการสนับสนุนการดำเนินงานอย่างเหมาะสม และมีการรายงาน การดำเนินงานให้ ผู้บริหารรับทราบ

๔. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช มีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่าง ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ ถูกต้อง และ เพียงพอสำหรับใช้ในการตัดสินใจ หน่วยงานมีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่ เหมาะสมทั้งบุคลากรภายในและภายนอก หน่วยงาน ในการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็น

๕. ระบบติดตาม (Monitoring Activities) ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช มีการติดตามผลการ ดำเนินงานการควบคุมภายใน โดยการ ประเมินตนเองจากคณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการ

ติดตามและประเมินผลระบบระบบควบคุมภายในของ หน่วยงาน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง และมีการรายงานผลการตรวจสอบการควบคุมภายในให้ผู้บริหารรับทราบ เพื่อให้ ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไขต่อไป

๒) รายงานข้อสังเกต การตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
- ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
- หน่วยงานตรวจสอบภายนอก สตง. ปปช. ปปท. คตป.

จากการรายงานผลของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านที่ ๑ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ด้านที่ ๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ด้านที่ ๓ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ด้านที่ ๔ การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) โดยศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช มีผลการปฏิบัติงานดังนี้

ไตรมาสที่ ๑ (๑ ต.ค. - ๓๑ ธ.ค. ๖๓) มีข้อบกพร่อง ได้แก่ การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินเกิน ๒๐% ๑ ราย และการส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด

ไตรมาสที่ ๒ (๑ ม.ค. ๖๔ - ๓๑ มี.ค. ๖๔) การส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด และศูนย์ได้มีมาตรการติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร

ไตรมาสที่ ๓ (๑ เม.ย. ๖๔ - ๓๑ มิ.ย. ๖๔) การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินเกิน ๒๐% ๓ ราย มีหนังสือชี้แจงเหตุผลตามมาตรการของกรมอนามัยเรียบร้อยแล้ว

ไตรมาสที่ ๔ (๑ ก.ค. ๖๔ - ๓๐ ก.ย. ๖๔) ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ

จากรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่าศูนย์ฯ ประสบปัญหาด้านการส่งคืนเงินยืมราชการซึ่งส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต้องดำเนินการแก้ไขเร่งด่วน พบว่า เจ้าหน้าที่มีการส่งคืนเงินยืมราชการล่าช้าและส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% และส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด ศูนย์ฯ จึงมีการกำหนดมาตรการในการเร่งรัดติดตามการยืมเงินตามระเบียบการยืมเงินราชการเพื่อแก้ไขปัญหาการส่งคืนเงินยืมในช่วงที่ผ่านมา ผลการดำเนินการดังกล่าวทำให้ปัญหาการส่งคืนเงินยืมราชการล่าช้าและส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% มีแนวโน้มลดลง อย่างไรก็ตามศูนย์ฯ ยังคงดำเนินการด้านควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อแก้ไขปัญหาการส่งคืนเงินยืมราชการให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กรมอนามัยกำหนด

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ผู้บริหารได้กำหนดนโยบาย ค่านิยมองค์กร ให้บุคลากรภายในหน่วยงานยึดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน มีการติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและกำหนดกิจกรรมการควบคุมให้สอดคล้องกับ ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน เช่น การจัดหา โปรแกรมต่าง ๆ พัฒนาระบบการสื่อสารแบบออนไลน์เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง แม่นยำ มีการ ประสานงานหรือสื่อสารกับหน่วยงานหรือฝ่ายงานอื่นเพื่อสร้างความเข้าใจ ลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน อย่างไรก็ตาม สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรเป็นอย่างมาก ทำให้ต้องมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานให้เข้ากับสถานการณ์ จึงมีการกำหนดมาตรการในการขับเคลื่อนการทำงานของคณะกรรมการควบคุมภายในของศูนย์ฯ ดังนี้

๒. Advocacy/ Intervention

มาตรการ โดยใช้กลยุทธ์ PIRAB และประเด็นความรู้ในการขับเคลื่อนงานการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

มาตรการ	หลักการ/เหตุผลการกำหนดมาตรการ
๑. มาตรการสื่อสารภายในหน่วยงาน	A : Advocate ๑. ถ่ายทอดนโยบายภายในหน่วยงาน เพื่อเป็นแนวทางสู่การปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ๒. มีการสื่อสารกระบวนการงาน/ขั้นตอนการดำเนินงานควบคุมภายใน ๓. มีช่องทางการสื่อสาร เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้กับบุคลากรในหน่วยงานได้รับทราบและปฏิบัติ เช่น หนังสือแจ้งเวียน Website หน่วยงาน
๒. มาตรการพัฒนาศักยภาพของบุคลากร	B : Build Capacity การพัฒนาศักยภาพบุคลากร มีการจัดประชุมพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน การประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ด้านการตรวจสอบและควบคุมภายใน รวมถึงการเผยแพร่ข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรการการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้บุคลากรของศูนย์ฯ ทุกคนรับทราบ และดำเนินการตาม อย่างเคร่งครัด

ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย คณะกรรมการควบคุมภายในระดับกรมอนามัยมีความคาดหวังให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อยสามารถป้องกันและลดความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อ การไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของกรมอนามัย

ความรู้ที่ให้กับผู้รับบริการ ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานได้ความรู้ เรื่องการควบคุมภายในด้านการเงิน พัสดุ และการดำเนินการตรวจสอบภายในกับหน่วยงาน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและการปฏิบัติการงานควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 2561

๓. Management and Governance

แผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายในของศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช

กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงาน	ขับเคลื่อนมาตรการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาการดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑ ทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงาน (Sop)	การดำเนินงาน การควบคุมภายใน	๑๐ เรื่อง	ต.ค. ๖๔ – ก.ค. ๖๕ (๕ เดือนแรก ๗ เรื่อง) (๕ เดือนหลัง ๓ เรื่อง)	เจ้าหน้าที่ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช
๒. เผยแพร่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้ การควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการตามมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ แบบ ปค ๔ ส่วนงานย่อย แบบ ปค ๕ ส่วนงานย่อย แบบติดตาม ปค ๕ ส่วนงานย่อย	การดำเนินงาน การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง	ต.ค. ๖๕	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
๓. ทบทวนคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	การดำเนินงาน การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง	ก.ย ๖๕	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
๔. รายงานการติดตามผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. ๕ ส่วนงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเผยแพร่รายงานฯ บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	การดำเนินงาน การควบคุมภายใน	๑ ครั้ง	เม.ย. ๖๕	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
๕. ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และสื่อสารให้ความรู้กับบุคลากร	การดำเนินงาน การควบคุมภายใน	๒ ครั้ง	ก.พ. ๖๖ ๑ ครั้ง มิ.ย. ๖๖ ๑ ครั้ง	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ลงชื่อ...



(ผู้อำนวยการศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช)

วันที่.....๑๐.....เดือน.....ตค.....พ.ศ...๖๕.....