



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานพัฒนาองค์กรและขับเคลื่อนกำลังคน โทร. ๐ ๒๕๒๑ ๖๕๕๐ ต่อ ๓๐๓

ที่ สร ๐๙๓๕.๐๒/ ๗.๑

วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานแบบปค.๔ ส่วนงานย่อย

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพวะเขตเมือง (ผ่านรองผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพวะเขตเมือง)

ตามที่กรมอนามัยมีนโยบายดำเนินการด้านการควบคุมภายใน การดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยกรมอนามัย กำหนดให้ทุกหน่วยงาน ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ คือ ๑).สภาพแวดล้อม ๒).การประเมินความเสี่ยง ๓.)กิจกรรมการควบคุม ๔).สารสนเทศและการสื่อสาร ๕).กิจกรรมการติดตาม ประเมินผล และสรุปเป็นแบบรายงาน ปค.๔ ส่วนงานย่อย นั้น

ในการนี้คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ได้ดำเนินการประเมินเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามหนังสือที่แนบท้ายต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

๑๓

(นางสาวเกศรา โชคนำชัยสิริ)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้ากลุ่มงานพัฒนาองค์กรและขับเคลื่อนกำลังคน

(นายยงยศ หัตถพรสวรรค์)

นายแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านเวชกรรม)

รองผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพวะเขตเมือง

๑๓

(นายเกษม เวชสุทธานนท์)

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพวะเขตเมือง

แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย  
สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับส่วนงานย่อย  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีคู่มือจริยธรรมและจรรยาบรรณข้าราชการของกรม อนามัยเวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกคนลงลายมือชื่อรับทราบ ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน</li> <li>■ เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจ ปฏิบัติตามแนวทางด้าน จริยธรรมและบทลงโทษ</li> <li>■ หน่วยงานมีนโยบายการขับเคลื่อนการสื่อสารสร้าง ค่านิยม วัฒนธรรมของ กรมอนามัย สู่การปฏิบัติจน เป็นพฤติกรรมพึงประสงค์ของสถาบันพัฒนาสุขภาพ เขตเมือง</li> <li>■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการคำนวณเพื่อเลื่อนเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ พร้อม เผยแพร่ให้บุคลากรทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>■ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง</li> <li>■ มีคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและ คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการบริการฯ กำกับติดตามการปฏิบัติภายในหน่วยงาน</li> <li>■ คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานเพื่อพิจารณาและรายงานผลต่อผู้บริหาร ของหน่วยงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารองค์กร และสถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง มีคำสั่งมอบหมายให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหน้าที่ ตามคำสั่งสถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมืองที่ ๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๒</li> <li>■ มีการติดตามผลการดำเนินงานผ่านคณะกรรมการบริหารทุกเดือนพร้อมรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรติดตามประเมินผลทุก ๖ เดือน</li> <li>■ มีการเผยแพร่รายงานการประชุมให้บุคลากรทราบทาง Web site ของหน่วยงาน</li> <li>■ มีการกำหนดสมรรถนะในการพัฒนาความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรแต่ละสายวิชาชีพตามที่กรมอนามัยกำหนด</li> <li>■ มีการเผยแพร่เอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งตามที่สำนักงาน ก.พ. กำหนด และกรมอนามัย กำหนด</li> <li>■ มีการกำหนดสมรรถนะตามตำแหน่งและสายวิชาชีพของบุคลากร โดยกำหนดระดับความรู้ ทักษะ และความสามารถในการประเมินผลการปฏิบัติราชการ</li> <li>■ มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบโดยผู้อำนวยการฯ เป็นผู้มอบอำนาจ อย่างไรก็ดี บุคลากรบางส่วนยังขาดความตระหนักในการปฏิบัติงานให้สำเร็จในเวลาอันเหมาะสมและยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ทำให้การปฏิบัติงานบางอย่างไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อีกทั้งขาดการนำองค์ความรู้ที่ได้รับมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนางานในหน้าที่ของตนให้ดีขึ้น</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีนโยบายขับเคลื่อนการดำเนินงานโดยกำหนดเป็นแผนยุทธศาสตร์การขับเคลื่อนกำลังคนสถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง กรมอนามัย มุ่งมั่นปฏิรูประบบงาน สู่องค์กรที่มีสมรรถนะสูงและมีธรรมาภิบาล พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ พร้อมกำหนดเป้าหมายติดตามประเมินผลงานอย่างต่อเนื่อง</li> <li>■ มีการประชุมประกาศนโยบายชี้แจงสื่อสารให้คณะทำงานดำเนินงานพร้อมแจ้งเวียนการประชุมให้ทุกกลุ่มงานทราบและถือปฏิบัติ</li> <li>■ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมืองทุกเดือน</li> <li>■ มีการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในทุกเดือน เพื่อทบทวนประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</li> <li>■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยง</li> <li>■ มีการประเมินความเสี่ยงและพัฒนากระบวนการระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน</li> <li>■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงหรือผลกระทบของความเสี่ยง</li> <li>■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุน</li> <li>■ มีการแจ้งเวียนผู้เกี่ยวข้อง</li> <li>■ สรุปผลการดำเนินงานของโครงการ อย่างไรก็ดี ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นบางส่วนเกิดจากการขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ในการปฏิบัติงานของบุคลากรบางราย ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากความตระหนักรู้ (soft control) จึงเป็นความเสี่ยงที่หากิจกรรมการควบคุมได้ค่อนข้างยากผู้บริหารอาจต้องใช้ระบบให้ข้อมูลให้โทษอย่างจริงจัง</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มี/ยอมรับได้</li> <li>■ มี/ยอมรับได้</li> <li>■ มี/ยอมรับได้ อย่างไรก็ดี การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเป็นเพียงการกำหนดกฎเกณฑ์หรือนโยบายเพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติแต่การที่จะบรรลุผลสำเร็จได้ด้วยดีนั้นบุคลากรทุกคนในหน่วยงานต้องนำไปยึดถือปฏิบัติอย่างจริงจัง</li> <li>■ มี/ยอมรับได้</li> <li>■ มี/ยอมรับได้</li> <li>■ มี/ยอมรับได้</li> <li>■ มี/ มีแผนปฏิบัติงาน</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มี/ มีแผนปฏิบัติงาน</li> </ul> <p>อย่างไรก็ดี กรณีพบว่าการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต หรือมีการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี หรือมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญต้องมีการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทันที</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยงานมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร เพื่อให้ได้ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและกำหนดกิจกรรมการควบคุมให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ โดยมีกระบวนการที่ควรปรับปรุงป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จำนวน ๔ กระบวนการ ดังนี้

๑. กระบวนการการยืมเงินและการล้างเงินยืม
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๓. กระบวนการบริหารคลังยาและเวชภัณฑ์
๔. กระบวนการบริการแรกรับผู้รับ บริการรายใหม่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัยเตาะแตะ

อย่างไรก็ดี บุคลากรบางส่วนยังขาดความตระหนักในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลสำเร็จในเวลาอันเหมาะสมและยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนทำให้การปฏิบัติงานบางอย่างไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานเป็นเพียงการกำหนดกฎเกณฑ์หรือนโยบาย เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติแต่การที่จะบรรลุผลสำเร็จได้ด้วยดีนั้นบุคลากรทุกคนในหน่วยงานต้องนำไปยึดถือปฏิบัติอย่างจริงจังจึงจะก่อให้เกิดความสำเร็จอย่างแท้จริงและเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องการดำเนินงานควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ปี ๒๕๖๓ จึงกำหนดกระบวนการที่ควรปรับปรุงป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จำนวน ๖ กระบวนการ ดังนี้

๑. กระบวนการการขับเคลื่อนการจัดทำแผนงาน/โครงการและแผนปฏิบัติการ
๒. กระบวนการงานบริหารงบประมาณ
๓. กระบวนการเบิกค่าใช้จ่าย
๔. กระบวนการบริหารลูกหนี้เงินยืม
๕. กระบวนการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๖. กระบวนการการจำหน่ายพัสดุ

ชื่อผู้รายงาน นายเกษม ราชสุทธานนท์  
(นายเกษม ราชสุทธานนท์)  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพระดับอำเภอ  
วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๓