

ตัวชี้วัดที่ 20. ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

1. คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง การประเมินเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ และปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและกำกับดูแลของส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้นในอันที่จะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ

ระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์(Electronics Internal Audit : EIA) หมายถึง การนำเทคโนโลยีสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์มาช่วยประเมินประสิทธิภาพการบริหารการเงินการคลังด้วยระบบ ควบคุมภายใน โดยระบบจะเชื่อมโยงการประมวลผลกับฐานข้อมูลที่น่าสนใจ จึงสามารถทราบผลการประเมินได้ทันที ทำให้เกิดการคล่องตัว สะดวก รวดเร็ว ลดระยะเวลาการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศ ส่งผลต่อ การกำกับดูแลการดำเนินงานและการตัดสินใจของผู้บริหารหน่วยงานที่รวดเร็วและสะดวกขึ้น ทั้งนี้ การประเมิน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์มีการประมวลผลข้อมูลการประเมินการควบคุมภายใน 5 มิติ ได้แก่

1. มิติด้านการประเมินระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
2. มิติด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล
3. มิติด้านการเงิน
4. มิติด้านพัสดุ
5. มิติด้านงบการเงิน

การตรวจสอบงบการเงิน หมายถึง การจัดทำงบการเงินควรแสดงข้อมูลที่มีนัยสำคัญรายการที่มีนัยสำคัญโดยลักษณะของรายการควรแยกแยะรายการนั้นในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ งบการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานที่เสนอ รายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินเบี่ยงเบนการ ตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

หน่วยบริการ หมายความว่า หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขประกอบด้วย โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน

กำหนดระดับขั้นความสำเร็จของการดำเนินงานตามเป้าหมาย ดังนี้

ขั้นที่ 1 มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน ประเมินระบบควบคุมภายใน ๕ มิติ

ขั้นที่ 2 มีการดำเนินการประเมินระบบควบคุมภายใน ๕ มิติ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร และบุคลากร ทุกระดับของหน่วยรับตรวจ กำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังต่อไปนี้

1. **การดำเนินงาน (Operation : O)** หมายถึง การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

2. **การรายงานทางการเงิน (Financial : F)** หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

3. **การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C)** ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

แนวคิดของการควบคุมภายใน

1. การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตามปกติ การควบคุมภายในมิใช่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่ง และมีใช้ผลสุดท้ายของการกระทำแต่เป็นกระบวนการ (Process) ที่มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ซึ่งกำหนดไว้ในกระบวนการปฏิบัติงาน (Built in) ประจำวันตามปกติของหน่วยรับตรวจ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงควรนำการควบคุมภายในมาใช้โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงาน ซึ่งได้แก่ การวางแผน (Planning) การดำเนินการ (Executing) และการติดตามผล (Monitoring)

2. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยรับตรวจ บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการให้การสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิภาพ ด้วยการสร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดทิศทาง กลไกการควบคุมและกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการติดตามผลการควบคุมภายใน ส่วนบุคลากรอื่นของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น

3. การควบคุมภายในให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุ ผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ถึงแม้ว่าการควบคุมภายในจะออกแบบไว้ให้มีประสิทธิภาพเพียงใดก็ตามก็ไม่สามารถให้ความมั่นใจว่าจะทำให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้อย่างสมบูรณ์ตามที่ตั้งใจไว้ ทั้งนี้เพราะการควบคุมภายใน มีข้อจำกัด เช่น โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากร เนื่องจากความไม่ระมัดระวัง ไม่เข้าใจคำสั่ง หรือการใช้ดุลยพินิจผิดพลาด การสมรู้ร่วมคิด การปฏิบัติผิดกฎหมาย ระเบียบและกฎเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ที่สำคัญที่สุดคือหน้าที่ผู้บริหารหลีกเลี่ยงขั้นตอนของระบบการควบคุมภายในหรือใช้อำนาจในทางที่ผิด นอกจากนี้การวางระบบการควบคุมภายในจะต้องคำนึงถึงต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกันว่า ผลประโยชน์ที่ได้รับจากการควบคุมภายในจะคุ้มค่างกับต้นทุนที่เกิดขึ้น

ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารต่อการควบคุมภายใน

“การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด”

คำว่า “การควบคุมภายใน” หรือ “ระบบการควบคุมภายใน” เป็นสิ่งที่ผู้บริหารระดับสูงของหน่วยรับตรวจทุกคนควรให้ความสำคัญเพราะเป็นพันธกรณีที่สำคัญ ซึ่งจะช่วยให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างสำเร็จลุล่วงตามนโยบายและวัตถุประสงค์ของหน่วย รับตรวจ ดังนั้น การออกแบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม และการติดตามผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด รวมทั้งการประเมินผลอย่างต่อเนื่อง จะช่วยให้ผู้บริหารได้รับทราบจุดอ่อนต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไข ใหหน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามนโยบายและวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง

มาตรฐานการควบคุมภายใน

มาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มี 5 องค์ประกอบ ดังนี้

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
2. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)
5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

องค์ประกอบทั้ง 5 ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น ๆ องค์ประกอบทั้ง 5 นี้ เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ 3 ประการ คือ

- การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- รายงานทางการเงินน่าเชื่อถือ
- มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

การรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข (ส่วนกลาง) หรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำจังหวัด (ส่วนภูมิภาค) ภายในวันที่ 30 ธันวาคมของทุกปี โดยให้หน่วยรับตรวจจัดส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปอ. 1) ในเพียงฉบับเดียว สำหรับรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยรับตรวจเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้มีหน้าที่ในการตรวจสอบดำเนินการสอบทาน

การติดตามประเมินผล

การติดตามประเมินผล เป็นวิธีการที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารมีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีการปฏิบัติตาม ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการทำงานและการประเมินผลเป็นรายครั้ง อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่กำหนดหรือออกแบบไว้เพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิผลหรือต้องปรับปรุง

การติดตามประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบการควบคุม

ภายในที่กำหนดไว้มีความเพียงพอและเหมาะสม มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในจริง ข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการติดตามประเมินผล

ผู้บริหารต้องกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบการติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และกำหนดให้การติดตามประเมินผลเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานและจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการโดยตรง ผู้บริหารได้รับรายงานการติดตามการประเมินผล ควรดำเนินการดังนี้

- พิจารณาวិธีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมจากผลการประเมินฯ
- กำหนดมาตรการที่เหมาะสมสำหรับการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
- สั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง
- ชี้แจงถึงเหตุผลที่ไม่จำเป็นต้องดำเนินการใด ๆ ตามข้อเสนอแนะ

การจัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในดำเนินการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง (6 เดือน : ครั้ง) และสรุปรายงานผลเสนอต่อผู้บริหารและจัดส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล (คตป.) ประจำกระทรวง / ประจำจังหวัด เพื่อให้คณะกรรมการจัดทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการต่อไปและส่งสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

- รอบ 6 เดือน ภายในวันที่ 30 เมษายน ของทุกปี
- รอบ 12 เดือน ภายในวันที่ 30 ตุลาคม ของทุกปี

2. ประชากรกลุ่มเป้าหมาย โรงพยาบาลทั่วไป 1 แห่ง โรงพยาบาลชุมชน 7 แห่ง สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ 8 แห่ง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล 10 ของรพ.สต.ในสังกัด

3. รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน

ผลการดำเนินงานจังหวัดแพร่			
2558	2559	2560	2561
100	100	100	100

4. รายละเอียดข้อมูลพื้นฐานจำแนกรายอำเภอ ปี 2561

เมือง	ร้องกวาง	ลอง	สูงเม่น	เด่นชัย	สอง	วังชิ้น	หนองม่วงไข่
2	3	3	3	3	3	3	3

5. วิธีการจัดเก็บข้อมูล ดำเนินการนิเทศงานโดยใช้การประเมินงานระบบการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน พร้อมรอบการตรวจราชการและการเข้าตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน

6. แหล่งข้อมูล ลงพื้นที่นิเทศงานกลุ่มเป้าหมาย

7. สูตรการคำนวณ = $(A/B) \times 100$

ตรวจสอบภายใน

1. การประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)

$$\frac{\text{หน่วยบริการที่ผ่านเกณฑ์การประเมิน EIA}}{\text{หน่วยบริการทั้งหมด}} \times 100$$

หน่วยบริการทั้งหมด

2. การประเมินการตรวจสอบงบการเงิน

$$\frac{\text{หน่วยบริการกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดผ่านเกณฑ์การประเมินการตรวจสอบงบการเงิน}}{\text{หน่วยบริการกลุ่มเป้าหมายการตรวจสอบงบการเงินทั้งหมด}} \times 100$$

หน่วยบริการกลุ่มเป้าหมายการตรวจสอบงบการเงินทั้งหมด

ควบคุมภายใน

$$\frac{\text{จำนวนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่}}{\text{จำนวนหน่วยงานทั้งหมดที่ถูกประเมิน}} \times 100$$

จำนวนหน่วยงานทั้งหมดที่ถูกประเมิน

8. เกณฑ์การให้คะแนนตัวชี้วัดจำแนกตามรอบการประเมิน

ตรวจสอบภายใน

รอบ 3 เดือน	รอบ 6 เดือน (เดือน ต.ค. 61- มี.ค. 62)	รอบ 9 เดือน	รอบ 12 เดือน (เดือน เม.ย. 61- ส.ค. 61)
๑.มีคู่มือแนวทาง/การตรวจสอบงบการเงินและการควบคุมภายใน (EIA) พร้อมชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้อง ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/	๑.มีการประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) 2.หน่วยบริการประเมิน	1.หน่วยบริการผ่านเกณฑ์ประเมินการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ในภาพรวม	1.ทุกหน่วยบริการผ่านเกณฑ์การประเมินครบทุกขั้นตอน 2.หน่วยบริการได้แก้ไขข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะครบทุก

คณะทำงานประเมินระบบ ควบคุมภายใน ๕ มิติ	การ ตรวจสอบงบการเงิน 3.หน่วยบริการตามเป้าหมาย ที่กำหนดผ่านเกณฑ์การ ประเมินการ ตรวจสอบงบ การเงิน ร้อยละ 50	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 2.หน่วยบริการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินได้แก้ไขปรับปรุงตามผลการประเมิน-	หน่วย
--	---	---	-------

9. เกณฑ์การให้คะแนน

การผ่านเกณฑ์แต่ละหน่วยงานต้องดำเนินการตามระบบควบคุมภายในตั้งแต่ระดับที่ 1 – 5 จึงจะถือว่าผ่านเกณฑ์

เกณฑ์การให้คะแนนแบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับที่	กิจกรรม	ได้คะแนน
1	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และผู้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยบุคคลทั้งสองคณะต้องไม่มีชื่อซ้ำกัน	1
2	ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกหน่วยรับตรวจและทุกส่วนงานย่อย และดำเนินการถูกต้องตามแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผล	2
3	การจัดทำรายงานระดับหน่วยรับตรวจ (ระดับองค์กร) จัดทำประเมินจากแบบ ปค 4 ของทุกส่วนงานย่อย ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด รวมทั้งสรุปให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ	3
4	มีการนำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. 5 ส่วนงานย่อย	4
5	จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย แบบ ปค. 5 ส่วนงานย่อย ภาพรวมเสนอต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ปีละ 2 ครั้ง	5

	(6 เดือน : ครึ่ง) และมีการปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	
--	---	--

การผ่านเกณฑ์แต่ละหน่วยงานต้องดำเนินการตามระบบตรวจสอบภายในตั้งแต่ระดับที่ 1 – 5 จึงจะถือว่าผ่านเกณฑ์

เกณฑ์การให้คะแนนแบ่งเป็น 5 ระดับ ดังนี้

ระดับที่	กิจกรรม	ได้คะแนน
1	๑.มีคู่มือแนวทาง/การ ตรวจสอบงบการเงินและการ ควบคุมภายใน (EIA) พร้อม ชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้อง	1
2	๒.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/ คณะทำงานประเมินระบบ ควบคุมภายใน ๕ มิติ	2
3	๑.มีการประเมินระบบการ ควบคุมภายในด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) 2.หน่วยบริการประเมินการ ตรวจสอบงบการเงิน 3.หน่วยบริการตามเป้าหมาย ที่กำหนดผ่านเกณฑ์การ ประเมินการ ตรวจสอบงบ การเงิน ร้อยละ 50	3
4	1.หน่วยบริการผ่านเกณฑ์ ประเมินการควบคุม ภายในด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ในภาพรวม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 2.หน่วยบริการที่ไม่ผ่าน เกณฑ์การประเมินได้ แก้ไขปรับปรุงตามผลการ ประเมิน	4
5	1.ทุกหน่วยบริการ ผ่านเกณฑ์การประเมิน ครบทุกขั้นตอน 2.หน่วยบริการได้ แก้ไขข้อบกพร่องและ ข้อเสนอแนะครบ ทุกหน่วยให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	5

คะแนนจากการประเมิน รอบ 6 เดือน		คะแนนจากการประเมิน รอบ 12 เดือน	
ร้อยละ 0.00 -39.99	1 คะแนน	ร้อยละ 0.00 -39.99	1 คะแนน
ร้อยละ 40.00-49.99	2 คะแนน	ร้อยละ 40.00-49.99	2 คะแนน
ร้อยละ 50.00-54.99	3 คะแนน	ร้อยละ 50.00-54.99	3 คะแนน
ร้อยละ 60.00-99.99	4 คะแนน	ร้อยละ 60.00-99.99	4 คะแนน
ร้อยละ 70.00 ขึ้นไป	5 คะแนน	ร้อยละ 70.00 ขึ้นไป	5 คะแนน
คะแนนเต็ม	5 คะแนน	คะแนนเต็ม	5 คะแนน

10. แหล่งข้อมูล/หลักฐานประกอบการประเมิน

ลงพื้นที่นี้เทศงานตามกลุ่มเป้าหมาย

ตัวชี้วัด (หลัก/ย่อย)	ระบบ/วิธีการรายงาน/เครื่องมือ	หน่วยงาน/URL
ร้อยละของผลประเมินการควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ในภาพรวม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80	<u>ระบบ</u> ระบบประเมินการควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) <u>วิธีการรายงาน</u> สรุปผลรายงานเชิงปริมาณและคุณภาพ <u>เครื่องมือ</u> แบบประเมินการควบคุมภายใน ๕ มิติ	กลุ่มตรวจสอบภายใน URL : https://iad.moph.go.th/main เลือกหัวข้อ “โปรแกรมการตรวจสอบภายใน”
ร้อยละของผลประเมินการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยบริการตามกลุ่ม เป้าหมายที่กำหนดผ่านเกณฑ์ ร้อยละ 50	<u>วิธีการรายงาน</u> สรุปรายงานเชิงปริมาณและคุณภาพ (รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน) <u>เครื่องมือ</u> แนวทางการตรวจสอบงบการเงิน	

11. เอกสารสนับสนุน

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
- การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ระยะเวลาสำหรับส่วนงานย่อยในส่วนภูมิภาค
- คู่มือการใช้โปรแกรมการตรวจสอบภายในระบบตรวจสอบอัตโนมัติ สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

12. ผู้ประสานงานตัวชี้วัด

- กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่
นายวาทัญญู การินไชย นายช่างเทคนิคชำนาญงาน