

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 การจัดทำงบการเงินควรแสดงข้อมูลที่มีนัยสำคัญรายการที่มีนัยสำคัญโดยลักษณะของรายการควรแยกแยะแสดงรายการนั้นในงบการเงินต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญ และสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือ งบการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานที่เสนอ รายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้งบการเงินเพียงเบนการ 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 การรั่วไหล 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 บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการให้การสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิผล ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน ที่มีประสิทธิผล ด้วยการสร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดทิศทาง กลไกการควบคุมและกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการติดตามผลการควบคุมภายใน ส่วนบุคลากรอื่นของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น

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

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 มีประสิทธิภาพหรือต้องปรับปรุง

2. ประชากรกลุ่มเป้าหมาย โรงพยาบาลทั่วไป 1 แห่ง โรงพยาบาลชุมชน 7 แห่ง สำนักงานสาธารณสุข
อำเภอ 8 แห่ง

5. **วิธีการจัดเก็บข้อมูล** ดำเนินการนิเทศงานโดยใช้การประเมินงานระบบการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน พร้อมรอบการตรวจราชการและการเข้าตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานของหน่วยงาน

6. **แหล่งข้อมูล** ลงพื้นที่นิเทศงานกลุ่มเป้าหมาย

7. **สูตรการคำนวณ**
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 รพ ทุกแห่ง

รอบ 3 เดือน	รอบ 6 เดือน (เดือน ต.ค.61- มี.ค.62)	รอบ 9 เดือน	รอบ 12 เดือน (เดือน เม.ย.62- ส.ค.62)
๑.มีคู่มือแนวทาง/การตรวจสอบงบการเงินและการควบคุมภายใน (EIA) พร้อมชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้อง ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงานประเมินระบบควบคุมภายใน ๕ มิติ	๑.มีการประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) 2.หน่วยบริการประเมินการตรวจสอบงบการเงิน 3.หน่วยบริการตามเป้าหมายที่กำหนดผ่านเกณฑ์การประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ร้อยละ 50	1.หน่วยบริการผ่านเกณฑ์ประเมินการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ในภาพรวมไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 2.หน่วยบริการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินได้แก้ไขปรับปรุงตามผลการประเมิน-	1.ทุกหน่วยบริการผ่านเกณฑ์การประเมินครบทุกขั้นตอน 2.หน่วยบริการได้แก้ไขข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะครบทุกหน่วย

ควบคุมภายใน รพ.ทุกแห่ง สสอ.ทุกแห่ง

รอบ 3 เดือน	รอบ 6 เดือน	รอบ 9 เดือน	รอบ 12 เดือน
- มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และผู้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยบุคคลทั้งสองคนจะต้องไม่มีชื่อซ้ำกัน - มีการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน จัดทำ Flow chart ตามระบบควบคุมภายใน	- ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ครบ ๕ องค์ประกอบและสรุปผลการประเมินองค์ประกอบให้ครบ ๕ องค์ประกอบและจัดทำทุกส่วนงานย่อย - สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) - จัดทำและประเมินผลแบบสอบถามการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย โดยคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในต้องประเมินตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด	- นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow chart แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบสอบถามการควบคุมภายใน รวมทั้งสรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร - นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) โดยดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด - สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	- หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาความถูกต้องเหมาะสมของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย และแบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ภาพรวมให้ครบถ้วนถูกต้อง - คณะกรรมการจัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประกอบด้วย แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย ภาพรวมส่งต่อสาธารณสุขจังหวัด

9. เกณฑ์การให้คะแนน

คะแนนจากการประเมิน รอบ 6 เดือน		คะแนนจากการประเมิน รอบ 12 เดือน	
- มีคู่มือแนวทาง/การ ตรวจสอบงบการเงิน และการ ควบคุมภายใน (EIA) พร้อม ชี้แจงผู้ที่เกี่ยวข้อง - มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน และผู้ติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยบุคคล ทั้งสองคณะต้องไม่มีชื่อซ้ำกัน มีการประชุม คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน จัดทำ Flow chart ตามระบบควบคุมภายใน	1 คะแนน	- หน่วยบริการตามเป้าหมาย ที่กำหนดผ่าน เกณฑ์การ ประเมินการตรวจสอบงบ การเงิน ร้อยละ 50 - มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบ การควบคุมภายใน และผู้ติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยบุคคล ทั้งสองคณะต้องไม่มีชื่อซ้ำกัน มีการประชุม คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน จัดทำ Flow chart ตามระบบควบคุมภายใน	1 คะแนน
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/ คณะทำงาน ประเมินระบบ ควบคุมภายใน ๕ มิติ - ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ให้ ครบ 5 องค์ประกอบ และสรุปผลการประเมิน องค์ประกอบให้ครบ 5 องค์ประกอบและจัดทำ ทุกส่วนงานย่อย สรุปผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย)	2 คะแนน	- หน่วยบริการผ่านเกณฑ์ ประเมินการควบคุม ภายในด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ในภาพรวม ไม่น้อย กว่าร้อยละ 80 - ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ให้ ครบ 5 องค์ประกอบ และสรุปผลการประเมิน องค์ประกอบให้ครบ 5 องค์ประกอบและจัดทำทุก ส่วนงานย่อย สรุปผลการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย)	2 คะแนน
- มีการประเมินระบบการ ควบคุมภายในด้วย ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ครบทุกหน่วยงานที่กำหนด - จัดทำและประเมินผลแบบสอบถามการ ควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย โดย คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ต้องประเมินตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด นำความเสี่ยงที่มี ความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow chart แบบประเมินองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน แบบสอบถามการควบคุม ภายใน รวมทั้ง สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	3 คะแนน	- หน่วยบริการที่ไม่ผ่าน เกณฑ์การประเมินได้ แก้ไขปรับปรุงตามผลการ ประเมิน - จัดทำและประเมินผลแบบสอบถามการ ควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย โดย คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ต้องประเมินตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด นำความเสี่ยงที่มี ความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow chart แบบประเมินองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน แบบสอบถามการควบคุม ภายใน รวมทั้ง สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลก รทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	3 คะแนน

คะแนนจากการประเมิน รอบ 6 เดือน		คะแนนจากการประเมิน รอบ 12 เดือน	
- หน่วยบริการประเมินการ ตรวจสอบงบการเงิน	4 คะแนน	- ทุกหน่วยบริการ ผ่านเกณฑ์การประเมิน ครบทุกขั้นตอน	4 คะแนน
- นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) โดยดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมส่วนงานย่อย (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด		- นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) โดยดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมส่วนงานย่อย (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	
- หน่วยบริการตามเป้าหมาย ที่กำหนดผ่านเกณฑ์การ ประเมินการตรวจสอบงบ การเงิน ร้อยละ 50	5 คะแนน	- หน่วยบริการได้ แก้ไขข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะครบ ทุกหน่วย	5 คะแนน
- หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาความถูกต้องเหมาะสมของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย และแบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ภาพรวมให้ครบถ้วนถูกต้อง คณะกรรมการจัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย ภาพรวมส่งต่อสาธารณสุขจังหวัด ร้อยละ 50 ของหน่วยงานย่อย		- หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาความถูกต้องเหมาะสมของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย และแบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ภาพรวมให้ครบถ้วนถูกต้อง คณะกรรมการจัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย ภาพรวมส่งต่อสาธารณสุขจังหวัด ร้อยละ 50 ของหน่วยงานย่อย	
คะแนนเต็ม	5 คะแนน	คะแนนเต็ม	5 คะแนน

10. แหล่งข้อมูล/หลักฐานประกอบการประเมิน

ลงพื้นที่นิเทศงานตามกลุ่มเป้าหมาย

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> สรุปรายงานเชิงปริมาณและคุณภาพ <u>เครื่องมือ</u> แบบประเมินการควบคุมภายใน ๕ มิติ	กลุ่มตรวจสอบภายใน URL : https://iad.moph.go.th/main เลือกหัวข้อ “โปรแกรมการตรวจสอบ ภายใน

ร้อยละของผลประเมินการ ตรวจสอบงบ การเงินของหน่วย บริการตามกลุ่ม เป้าหมายที่กำหนด ผ่านเกณฑ์ ร้อยละ 50	<u>วิธีการรายงาน</u> สรุปรายงานเชิงปริมาณและคุณภาพ (รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน) <u>เครื่องมือ</u> แนวทางการตรวจสอบงบ การเงิน	
--	--	--

11. เอกสารสนับสนุน

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

12. ผู้ประสานงานตัวชี้วัด

- กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่
นายวาทัญญู การินไชย นายช่างเทคนิคชำนาญงาน