

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑. หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระ จากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึง ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุ วัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุม ภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์องค์กรไว้อย่างชัดเจน เพียงพอที่สามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กร ๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจ กระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุม ทั้งทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนด วิธีการจัดการความเสี่ยง ๒.๓ หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการ ทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร ๒.๔ หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความ เปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน	จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายในของหน่วยงานทั้งหมด (ข้อ ๑-๑๗) พบว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ครบถ้วน ครอบคลุม และเหมาะสมกับความเสี่ยงและภารกิจขององค์กร โดย สามารถสรุปได้ดังนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุม ● หน่วยงานมีนโยบายและแนวปฏิบัติที่ชัดเจน เกี่ยวกับจริยธรรมและความซื่อตรง ทั้งการ ปฐมนิเทศเจ้าหน้าที่ การลงนามรับทราบ ข้อกำหนด และการสื่อสารเป็นประจำ ● ผู้บริหารและผู้กำกับดูแลปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็น อิสระ มีการกำกับและปรับปรุงระบบควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง ● โครงสร้างองค์กร อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบถูกจัดให้เหมาะสม สนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ● มีระบบมุ่งใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ พร้อมกระบวนการ มอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบอย่าง ชัดเจน การประเมินความเสี่ยง ● หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุม ภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กร มี การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งภายในและ ภายนอกอย่างครอบคลุม ● มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการ ทุจริตและแรงจูงใจที่ไม่เหมาะสม พร้อม มาตรการป้องกันและแก้ไข ● การประเมินความเปลี่ยนแปลงทั้งปัจจัย ภายนอก การดำเนินงาน และผู้นำองค์กร มี มาตรการตอบสนองอย่างเพียงพอ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ● หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับยอมรับได้ ทั้ง ในงานปฏิบัติทั่วไปและด้านเทคโนโลยี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับสารสนเทศองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้ ๔.๓ หน่วยงานได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม	สารสนเทศ ● มีกิจกรรมควบคุมตามนโยบายที่กำหนด ขั้นตอนและความรับผิดชอบชัดเจน พร้อมทบทวนและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ● การแบ่งแยกหน้าที่และการควบคุมภายในครอบคลุมทุกระดับขององค์กร สารสนเทศและการสื่อสาร ● หน่วยงานจัดทำและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพสำหรับสนับสนุนการตัดสินใจและควบคุมภายใน ● มีช่องทางสื่อสารภายในที่มีประสิทธิภาพ และสื่อสารข้อมูลสำคัญแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ● การสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกมีประสิทธิภาพ พร้อมช่องทางรายงานปัญหาและเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต กิจกรรมการติดตามผล ● การติดตามและประเมินระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งการประเมินระหว่างปฏิบัติงาน การประเมินตนเอง และการประเมินโดยผู้ตรวจสอบอิสระ ● หน่วยงานสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา พร้อมดำเนินการแก้ไขและติดตามอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้งหมด (ข้อ ๑-๑๗) พบว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ครบถ้วน ครอบคลุม และเหมาะสมกับความเสี่ยงและภารกิจขององค์กร ทั้งในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามผล การควบคุมภายในได้รับการออกแบบและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการกำกับติดตาม ปรับปรุง และสื่อสารข้อมูลอย่างชัดเจน ทำให้สามารถสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้อย่างมั่นคงและ

ยั่งยืน ทั้งการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานมีความมุ่งมั่นต่อคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีการกำหนดนโยบายและข้อกำหนดเกี่ยวกับจรรยาบรรณและความซื่อตรงให้เจ้าหน้าที่รับทราบอย่างชัดเจน และต่อเนื่อง ทั้งผ่านการปฐมนิเทศเจ้าหน้าที่ใหม่ การลงนามรับทราบ และการแจ้งเวียนเป็นประจำ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างสม่ำเสมอ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาได้รับการออกแบบให้เหมาะสมกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และให้ความสำคัญต่อการมุ่งใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ รวมทั้งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระบบการควบคุมภายใน มีการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในชัดเจน ครอบคลุมทั้งด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องได้ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ทั้งปัจจัยภายในและภายนอก รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีการพิจารณาโอกาสการเกิดการทุจริตและผลกระทบจากแรงจูงใจหรือสิ่งตอบแทนที่อาจส่งเสริมให้เกิดการกระทำไม่เหมาะสม รวมทั้ง ติดตามและประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงภายนอก การดำเนินงาน และการเปลี่ยนผู้นำองค์กร เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ในภารกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งด้านการปฏิบัติงานทั่วไป การเงิน การจัดซื้อ การบริหาร ทรัพยากร และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ กำหนดมาตรการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร ครอบคลุมกระบวนการสำคัญ มีการแบ่งแยกหน้าที่เพื่อป้องกันความขัดแย้งและการทุจริต กิจกรรมการควบคุมถูกนำไปสู่ การปฏิบัติผ่านนโยบายที่รัดกุม ขั้นตอนปฏิบัติที่ชัดเจน และบุคลากรที่มีความสามารถ พร้อมมีการทบทวนและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งการจัดระบบการสารสนเทศและการสื่อสาร ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพทั้งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน การสื่อสารข้อมูลภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีการรายงานข้อมูลสำคัญต่อผู้บริหารและช่องทางแจ้งผ่านเว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน และช่องทางลับเพื่อแจ้งเบาะแสการทุจริต พร้อมทั้ง การติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ครอบคลุมการประเมินระหว่างการปฏิบัติ การประเมินตนเอง และการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายในข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในถูก สื่อสารต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันที่ และมีการติดตามแก้ไขอย่างเหมาะสม หน่วยงานสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในแก่บุคลากรทุกระดับ เพื่อให้ระบบควบคุมภายใน ดำเนินไปอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิผล

ผลลัพธ์เชิงประจักษ์

ระบบควบคุมภายในของหน่วยงานได้รับการออกแบบและดำเนินการอย่างมีประสิทธิภาพ ครอบคลุมทุกองค์ประกอบตามมาตรฐาน COSO ๕ ด้าน สามารถลดความเสี่ยง สนับสนุนการตัดสินใจ และส่งเสริมการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างมั่นคงและยั่งยืน

ลายมือชื่อ.....
(นายสุทัศน์ ไชยยศ)

ผู้อำนวยการศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....