



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๙๓ ๗๐๑๒ สายด่วน ๑๔๒๖

ที่ สธ ๐๗๐๙.๐๓/ ๑๒๕๐

วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งสรุปผลการประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายใน

เรียน เลขาธิการกรม/ ผู้อำนวยการกอง/ กลุ่ม/ สำนัก/ ศูนย์

ผู้อำนวยการศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ๑-๑๒ และศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ๕ แห่ง

ด้วยกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จำนวน ๓๕ แห่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดสรุปดังนี้

๑. หน่วยงานส่วนใหญ่มีผลการประเมินในระดับที่สูงขึ้นจากปีที่ผ่านมา ซึ่งมีหน่วยงานที่ผ่านเกณฑ์ประเมินตั้งแต่ระดับพอใช้ถึงดีมาก จำนวน ๓๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๔๓ โดยกลุ่มพัฒนาระบบบริหารสามารถรักษาผลการประเมินได้ระดับดีมากติดต่อกันเป็นปีที่สี่ สำหรับหน่วยงานอื่นมีการพัฒนาปรับปรุงการจัดวางระบบการควบคุมภายในได้ดีขึ้นตามลำดับ ปัจจัยหนึ่งที่สำคัญคือผู้บริหารแต่ละหน่วยงานให้ความสำคัญต่อการควบคุมภายในมากขึ้น

๒. ประเด็นสำคัญที่หน่วยงานควรต้องดำเนินการให้ครบถ้วนได้แก่ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่มีการกำหนดจุดควบคุมความเสี่ยงในขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยบุคลากรทุกคนต้องมีการควบคุมภายในตามผังขั้นตอนการปฏิบัติงานของตนเอง และปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป รายละเอียดตาม QR Code ที่ปรากฏด้านล่างนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาระบบควบคุมภายในของหน่วยงานต่อไป

(นายธเรศ กรัษนัยรวิวงศ์)
อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ



**สรุปผลการประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ของทุกหน่วยงานภายในสังกัดกรมสนับสนุน ต่อเนื่องเป็นประจำทุกปีและยังคงกำหนดเป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยแสดงผลการประเมินของหน่วยงานทั้งหมด ๓๕ หน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ ๑ แสดงผลการประเมินของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

สรุปผลระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑						
ลำดับ	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๒		ปีงบประมาณ ๒๕๖๓		หมายเหตุ
		ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	
๑	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่	๙๒.๘๕	ดีมาก	๗๘.๑๒	พอใช้	(-)
๒	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก	๙๐.๐๐	ดีมาก	๗๐.๕๙	พอใช้	(-)
๓	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๓ จังหวัดนครสวรรค์	๗๖.๖๗	พอใช้	๗๘.๑๒	พอใช้	=
๔	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๔ จังหวัดนนทบุรี	๗๓.๓๓	พอใช้	๙๐.๖๒	ดีมาก	+
๕	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๕ จังหวัดราชบุรี	๗๖.๖๗	พอใช้	๗๘.๑๒	พอใช้	=
๖	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๖ จังหวัดชลบุรี	๘๖.๖๗	ดี	๗๑.๘๔	พอใช้	(-)
๗	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๗ จังหวัดขอนแก่น	๘๓.๓๓	ดี	๘๔.๓๗	ดี	=
๘	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี	๙๓.๓๓	ดีมาก	๘๒.๓๕	ดี	(-)
๙	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๙ จังหวัดนครราชสีมา	๕๖.๖๗	ต้องปรับปรุง	๙๓.๗๕	ดีมาก	+
๑๐	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๐ จังหวัดอุบลราชธานี	๖๓.๓๓	ต้องปรับปรุง	๗๑.๘๗	พอใช้	+
๑๑	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๑ จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๘๖.๖๗	ดี	๙๑.๑๘	ดีมาก	+
๑๒	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา	๗๐.๐๐	พอใช้	๘๔.๓๗	ดี	+

สรุประบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑						
ลำดับ	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ ๒๕๖๒		ปีงบประมาณ ๒๕๖๓		หมายเหตุ
		ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	
๑๓	สำนักบริหาร	๗๕.๐๐	พอใช้	๗๖.๖๗	พอใช้	=
๑๔	กองสุศึกษา	๗๐.๐๐	พอใช้	๗๙.๔๑	พอใช้	=
๑๕	กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล	๔๐.๐๐	ต้องปรับปรุง	๘๕.๒๙	ดี	+
๑๖	กลุ่มแผนงาน	๗๓.๓๓	พอใช้	๒๘.๑๒	ต้องปรับปรุง	(-)
๑๗	กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ	๗๓.๓๓	พอใช้	๘๕.๒๙	ดี	+
๑๘	กองวิศวกรรมการแพทย์	๘๓.๓๓	ดี	๙๑.๑๘	ดีมาก	+
๑๙	กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน	๙๐.๐๐	ดีมาก	๙๐.๖๓	ดีมาก	=
๒๐	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๙๐.๐๐	ดีมาก	๙๖.๘๗	ดีมาก	=
๒๑	กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ	๔๓.๓๓	ต้องปรับปรุง	๘๑.๒๕	ดี	+
๒๒	กองสุขภาพระหว่างประเทศ	๖๐.๐๐	ต้องปรับปรุง	๙๐.๖๒	ดีมาก	+
๒๓	กองกฎหมาย	๗๐.๐๐	พอใช้	๘๒.๓๕	ดี	=
๒๔	กองแบบแผน	๘๓.๓๓	ดี	๘๗.๕๐	ดี	=
๒๕	กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ	๔๖.๔๒	ต้องปรับปรุง	๗๖.๔๗	พอใช้	+
๒๖	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม	๒๓.๓๓	ต้องปรับปรุง	๕๓.๓๓	ต้องปรับปรุง	+
๒๗	กลุ่มตรวจสอบภายใน	-	-	๙๖.๖๗	ดีมาก	N/A
๒๘	สำนักผู้เชี่ยวชาญ	-	-	๙๑.๖๗	ดีมาก	N/A
๒๙	ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ	-	-	๑๖.๖๗	ต้องปรับปรุง	N/A
๓๐	ศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านระบบบริการสุขภาพ	-	-	๗๐.๐๐	พอใช้	N/A
๓๑	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคเหนือ จ. นครสวรรค์	๗๖.๖๗	พอใช้	๗๑.๘๗	พอใช้	=
๓๒	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ. ขอนแก่น	๗๓.๓๓	พอใช้	๗๕.๐๐	พอใช้	=
๓๓	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคกลาง จ. ชลบุรี	๓๐.๐๐	ต้องปรับปรุง	๘๕.๒๙	ดี	+
๓๔	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคใต้ จ. นครศรีธรรมราช	๗๖.๖๗	พอใช้	๘๔.๓๗	ดี	+
๓๕	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานชายแดนภาคใต้ จ. ยะลา	๔๖.๖๗	ต้องปรับปรุง	๙๐.๖๒	ดีมาก	+

คำอธิบาย : = หมายถึงผลการประเมินเท่าเดิมเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา
 + หมายถึงผลการประเมินสูงขึ้นเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา
 (-) หมายถึงผลการประเมินลดลงเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา

ตารางที่ ๒ แสดงผลรวมการเปรียบเทียบระดับการประเมิน

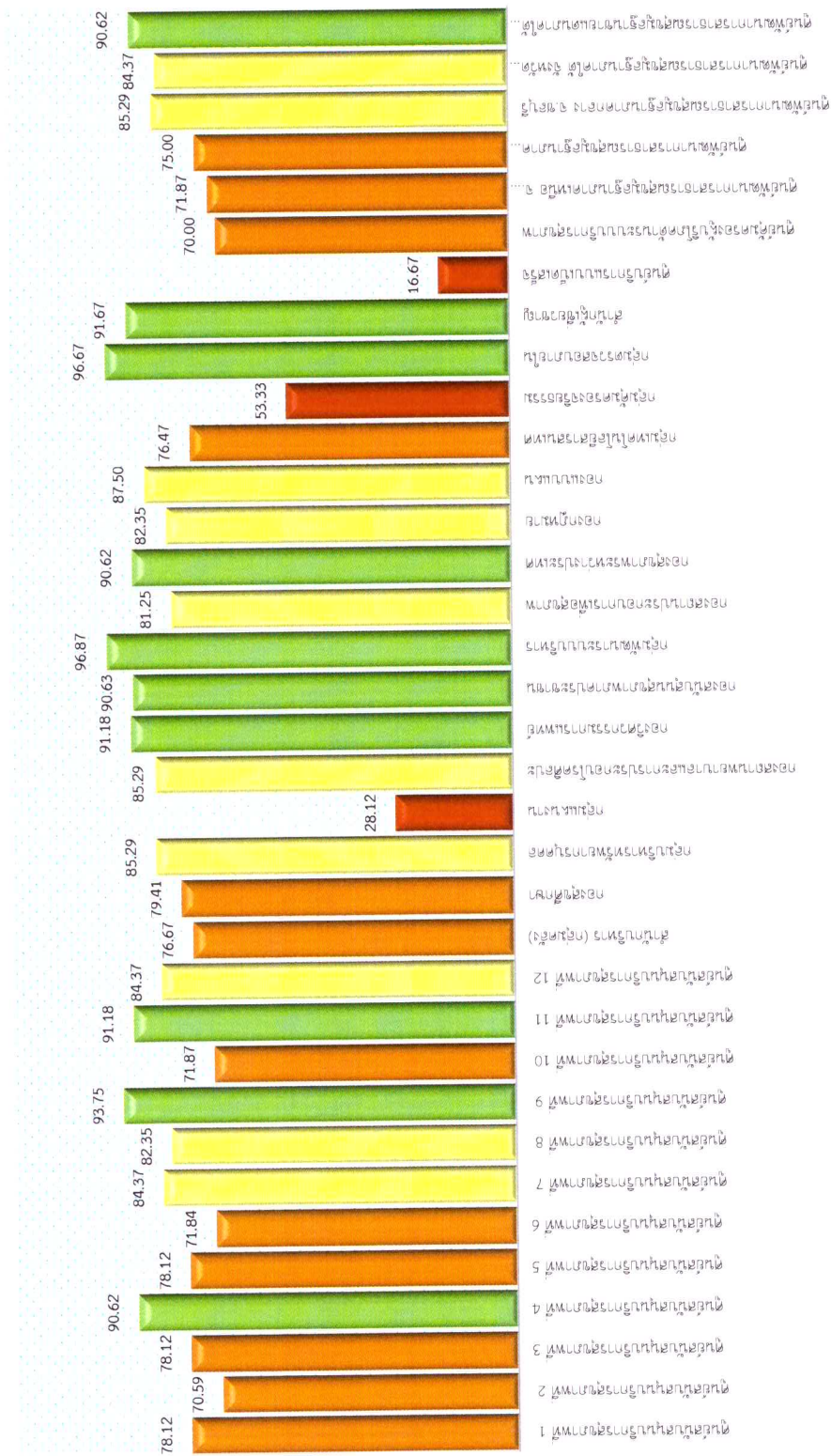
ระดับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓		การเปลี่ยนแปลง
	จำนวน (แห่ง)	คิดเป็นร้อยละ	จำนวน (แห่ง)	คิดเป็นร้อยละ	
ดีมาก	๕	๑๕.๖๒	๑๐	๒๘.๕๗	เพิ่มขึ้น
ดี	๕	๑๕.๖๒	๑๐	๒๘.๕๗	เพิ่มขึ้น
พอใช้	๑๓	๔๐.๖๓	๑๒	๓๔.๒๙	ลดลง
ต้องปรับปรุง	๙	๒๘.๑๓	๓	๘.๕๗	ลดลง
รวม	๓๒	๑๐๐.๐๐	๓๕	๑๐๐.๐๐	

จากตาราง ๑ และตาราง ๒ สามารถสรุปได้ว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมากจำนวน ๑๐ แห่ง ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๔ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๙ กองวิศวกรรมการแพทย์ กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กองสุขภาพระหว่างประเทศ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักผู้เชี่ยวชาญ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานชายแดนภาคใต้ จ. ยะลา คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๕๗ จากหน่วยรับตรวจทั้งหมด โดยกองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ยังคงมีเกณฑ์การประเมินอยู่ระดับดีมาก กองวิศวกรรมการแพทย์ ยกกระดับหน่วยงานจากที่อยู่ในเกณฑ์ดีเป็นดีมาก ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๔ ยกกระดับหน่วยงานจากที่อยู่ในเกณฑ์พอใช้เป็นดีมาก สำหรับศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๙ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๑ กองสุขภาพระหว่างประเทศ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานชายแดนภาคใต้ จ. ยะลา ยกกระดับหน่วยงานจากที่อยู่ในเกณฑ์ต้องปรับปรุงเป็นดีมาก สำหรับกลุ่มตรวจสอบภายในและสำนักผู้เชี่ยวชาญ ได้รับการประเมินเป็นครั้งแรกโดยได้รับผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก

หน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี จำนวน ๑๐ แห่ง ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๗ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๘ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑๒ กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ กองกฎหมาย กองแบบแผน ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคกลาง จ.ชลบุรี ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคใต้ จ. นครศรีธรรมราช คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๕๗ ของหน่วยรับตรวจทั้งหมด โดยหน่วยงานที่สามารถยกระดับจากเดิมให้สูงขึ้นได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๒ กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ กองกฎหมาย ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคกลาง จ.ชลบุรี และศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคใต้ จ.นครศรีธรรมราช

หน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ จำนวน ๑๒ แห่ง ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๒ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๓ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๕ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๖ สำนักงานสนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๐ สำนักบริหาร กองสุศึกษา กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ ศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านระบบบริการสุขภาพ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคเหนือ จังหวัดนครสวรรค์ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๒๙ ของหน่วยรับตรวจทั้งหมด โดยศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๐ จังหวัดอุบลราชธานี กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สามารถยกระดับหน่วยงานจากที่เคยอยู่ในเกณฑ์ต้องปรับปรุงเป็นระดับพอใช้ ส่วนศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านระบบบริการสุขภาพ ได้รับการประเมินเป็นครั้งแรกโดยได้รับผลการประเมินอยู่ในระดับพอใช้

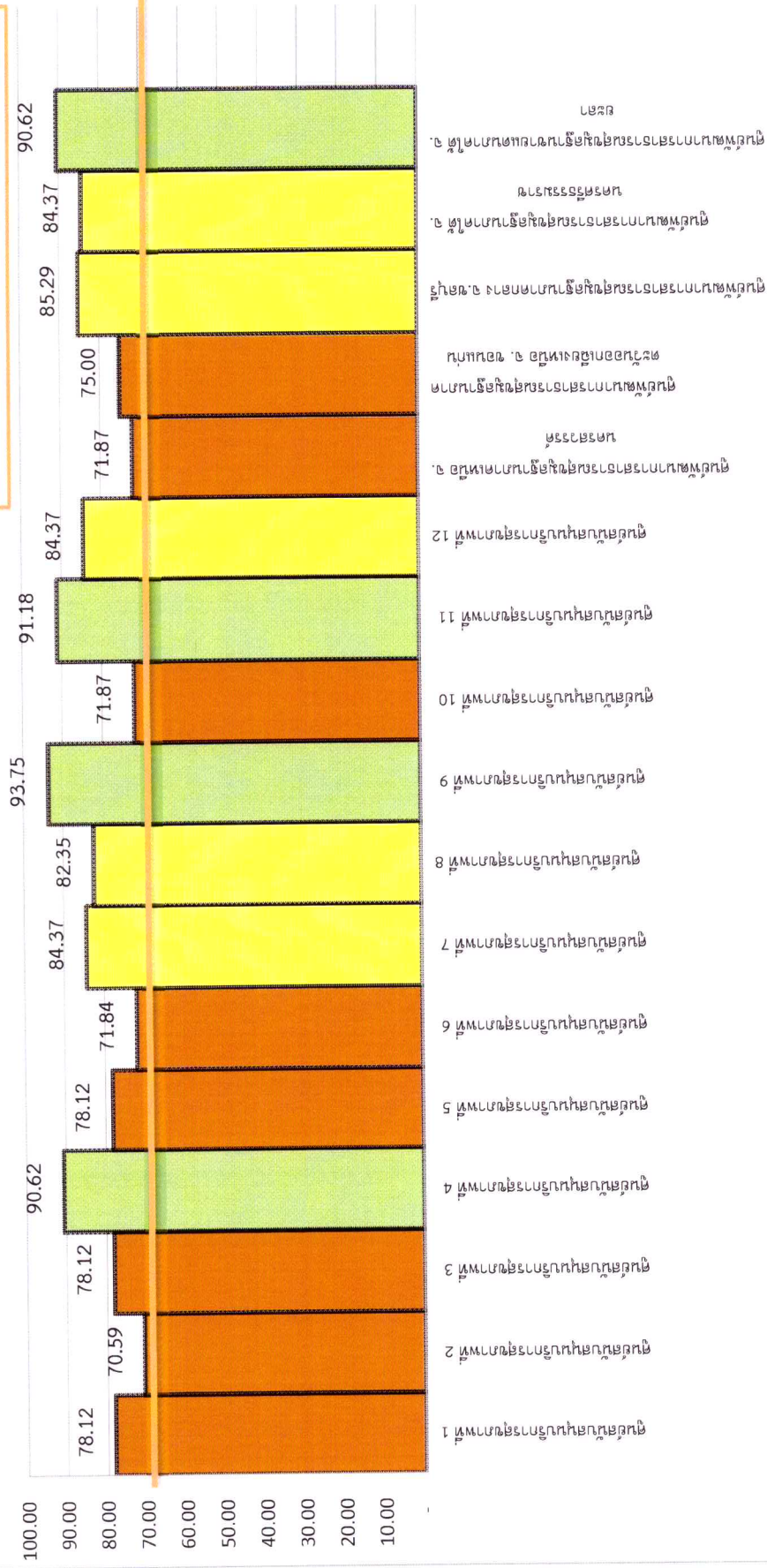
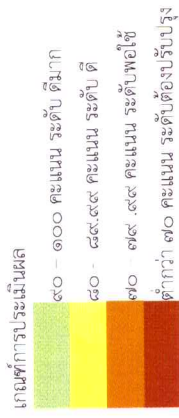
หน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ต้องปรับปรุง มีจำนวนทั้งสิ้น ๓ แห่ง ได้แก่ กลุ่มแผนงาน กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ ๘.๕๗ ซึ่งศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ ได้รับการประเมินระบบควบคุมภายในเป็นครั้งแรก



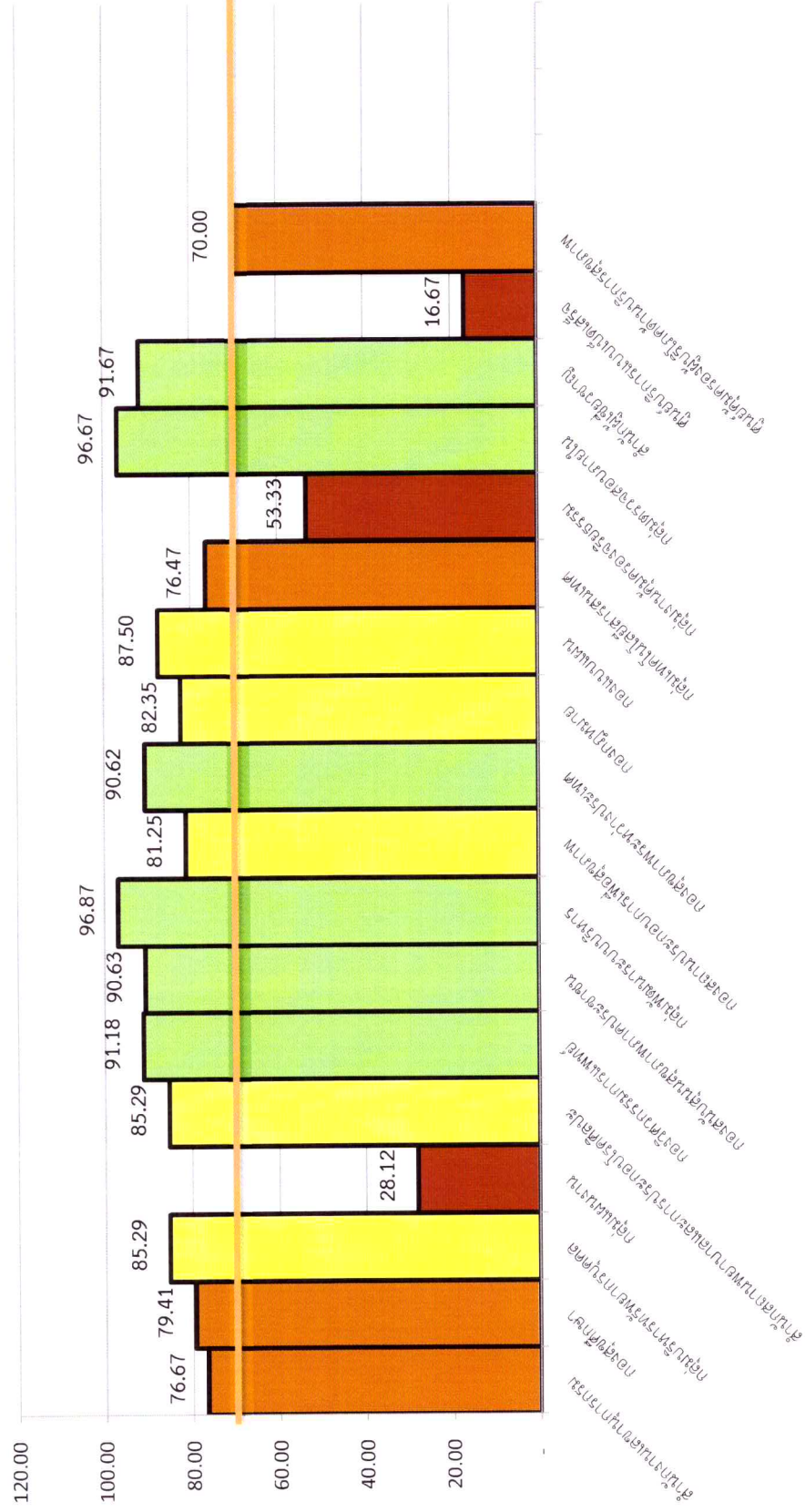
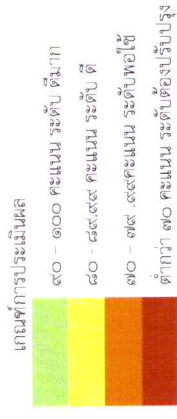
เกณฑ์การประเมินผล

๙๐ - ๑๐๐ คะแนน ระดับ ดีมาก
๘๐ - ๘๙.๙๙ คะแนน ระดับ ดี
๗๐ - ๗๙.๙๙ คะแนน ระดับ พอใช้
ต่ำกว่า ๗๐ คะแนน ระดับ ต้องปรับปรุง

ร้อยละของคะแนนที่ได้รับการประเมินระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 (หน่วยงานส่วนภูมิภาค)



ร้อยละของคะแนนที่ได้รับการประเมินระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติ
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 (หน่วยงานส่วนกลาง)



ตารางที่ ๓ แสดงตัวอย่างประเด็นการตรวจสอบและคะแนนสำหรับการประเมิน

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการประเมิน		
	ถูกต้อง / ครบถ้วน No=๒	ไม่ถูกต้อง / ไม่ครบถ้วน No=๑	ไม่ได้ปฏิบัติ Not=0
รวม			
๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ, คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในโดยบุคคลทั้งสองคณะจะต้องไม่มีข้อขัดแย้งกัน			
๒. ผู้บริหารจัดให้มีการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง			
๓. บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน			
๔. บุคลากรทุกคนของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น			
๕. มีการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน (การประเมินมาตรฐาน ๕ หลักการ ๑๗ ประเด็นตามแนวทางกรมบัญชีกลาง)			
๖. มีการจัดทำแบบสอบถามที่เกี่ยวข้อง (ภาคผนวก ข)			
๗. จัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อย/ระดับหน่วยย่อย/ระดับหน่วยงานรับทราบ จากผลการประเมินส่งกรมฯ ถูกต้อง ครบถ้วน รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน			
๘. หน่วยงานมีการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง			
๙. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย)			
๑๐. องค์ประกอบทั้ง ๕ (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) มีความเกี่ยวข้องสัมพันธ์กับ รายงานการประเมินผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)			
๑๑. การจัดส่งรายงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด			

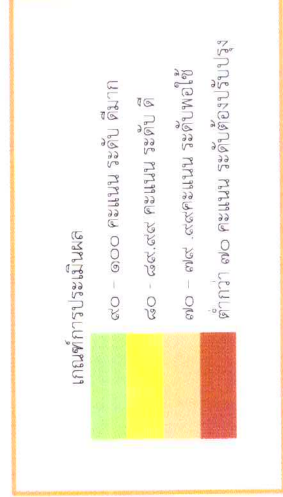
ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการประเมิน			
	ถูกต้อง / ครบถ้วน No=๒	ไม่ถูกต้อง / ไม่ครบถ้วน No=๑	ไม่ได้ปฏิบัติ Not=0	รวม
๑๒. มีการนำระบบการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่พร้อมไว้ หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตามปกติของแต่ละกระบวนการครบทุกกระบวนการ				
๑๓. หน่วยงานปฏิบัติตามผังขั้นตอน (flowchart) ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในแบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย				
๑๔. มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. ๕ ส่วน งานย่อย) รอบ ๖.๑๒ เดือน				
๑๕. ผู้บริหารมีการพิจารณาถึงวิธีการปรับปรุงแก้ไขจากรายงานการติดตามประเมินผลและกำหนดมาตรการที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาสั่งการในดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องอย่างเหมาะสม				
๑๖. หน่วยงานมีการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอยู่เสมอ				
๑๗. หน่วยงานมีการรักษาคะแนนการประเมินไม่ให้น้อยลงไปกว่าเดิม				

ตารางที่ ๔ แสดงสรุปคะแนนแต่ละประเด็นของหน่วยงานที่ได้รับบริการประเมิน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยงาน	ประเด็นการตรวจสอบแต่ละข้อ																	รวม (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	n/a	๒	๐	๒	๐	๗๘.๑๒
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๒	๒	๒	๑	๑	๐	๗๐.๕๕
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๓	๒	๒	๒	๑	๒	๑	๒	๒	๑	๑	๒	๒	n/a	๒	๐	๑	๒	๗๘.๑๒
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๔	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๐	๒	๒	n/a	๒	๒	๒	๒	๙๐.๖๒
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๕	๒	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๑	n/a	๑	๒	๒	๒	๗๘.๑๒
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๖	๒	๑	๒	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๑	n/a	๒	๐	๒	๐	๗๑.๘๔
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๗	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	n/a	๒	๐	๒	๒	๘๔.๓๗
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๘	๒	๒	๑	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๐	๘๒.๓๕
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๙	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๒	๑	๒	๒	๙๓.๗๕
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๐	๒	๒	๑	๒	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๒	๑	n/a	๒	๐	๒	๒	๗๑.๘๗
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๐	๒	๒	๒	๑	-๒	๒	๙๑.๘๘
ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๑๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๑	๑	๑	๒	๘๔.๓๗
สำนักงานเลขาธิการกรม	๒	๒	๐	๒	๐	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๒	๐	๒	n/a	๗๖.๖๗

หน่วยงาน	ประเด็นการตรวจสอบแต่ละข้อ																	รวม (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	
กองสุศึกษา	๒	๒	๐	๒	๑	๒	๒	๒	๑	๐	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๗๙.๔๑
กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๘๕.๒๙
กลุ่มแผนงาน	๒	๑	๐	๐	๐	๐	๑	๐	๐	n/a	๒	๑	๐	๒	๐	๐	๐	๒๘.๑๒
กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๒	๒	๑	๒	๒	๐	๒	๒	๘๕.๒๙
กองวิศวกรรมการแพทย์	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๐	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๙๑.๑๘
กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๒	๑	๒	n/a	๒	๒	๒	๒	๙๐.๖๓
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๒	๑	๒	๒	๙๖.๘๗
กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ	๒	๒	๑	๐	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	n/a	๒	๐	๒	๒	๘๑.๒๕
กองสุขภาพระหว่างประเทศ	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๒	๐	๒	๒	๙๐.๖๒
กองกฎหมาย	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๐	๒	๒	๘๒.๓๕
กองแบบแผน	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๒	๒	n/a	๒	๐	๒	๒	๘๗.๕๐
กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ	๒	๒	๑	๑	๑	๒	๑	๑	๒	๐	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๗๖.๔๗
กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม	๒	๑	๐	๐	n/a	๑	n/a	๐	๑	๑	๒	๐	๑	๑	๒	๒	๒	๕๓.๓๓
กลุ่มตรวจสอบภายใน	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๒	๒	๒	-n/a	๙๖.๖๗

หน่วยงาน	ประเด็นการตรวจสอบแต่ละข้อ																	รวม (ร้อยละ)
	๑	๒	๓	๔	๕	๖	๗	๘	๙	๑๐	๑๑	๑๒	๑๓	๑๔	๑๕	๑๖	๑๗	
สำนักผู้เชี่ยวชาญ	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๐	๒	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	๙๑.๖๗
ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ	๐	๑	๐	๐	๐	๐	๐	๐	๒	๐	๑	๐	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	๑๖.๖๗
ศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านบริการสุขภาพ	๒	๒	๐	๐	๐	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	n/a	๒	๐	๒	n/a	๗๐.๐๐
ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคเหนือ จ. นครสวรรค์	๒	๒	๒	๐	๐	๑	๒	๒	๑	๐	๒	๒	๒	๒	๑	๒	n/a	๗๑.๘๗
ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ. ขอนแก่น	๒	๒	๐	๐	๐	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๒	n/a	๒	๐	๒	๒	๗๕.๐๐
ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคกลาง จ.ชลบุรี	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๑	๑	๑	๑	๒	๑	๒	๒	๒	๒	๒	๘๕.๒๙
ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคใต้ จ. นครศรีธรรมราช	๒	๒	๒	๒	๑	๒	๒	๑	๒	๐	๒	๒	n/a	๒	๑	๒	๒	๘๔.๓๗
ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานชายแดนภาคใต้ จ. ยะลา	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	n/a	๐	๒	๑	๒	๙๐.๖๒
ค่าเฉลี่ย(ร้อยละ)	๙๗.๑๔	๙๔.๐๐	๗๐.๐๐	๖๕.๗๑	๗๐.๕๙	๘๒.๘๖	๘๙.๗๑	๘๐.๐๐	๘๒.๘๖	๖๙.๑๖	๘๐.๐๐	๘๑.๔๒	๗๕.๐๐	๘๙.๓๙	๘๒.๔๒	๙๐.๙๐	๘๒.๗๖	๗๘.๙๒



ตารางที่ ๕ แสดงประเด็นที่หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติได้น้อยที่สุด ๕ อันดับแรก

ข้อ	ประเด็นการตรวจสอบ	ร้อยละที่ดำเนินการได้
๓	บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน	๗๐.๐๐
๔	บุคลากรทุกคนของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด	๖๕.๗๑
๕	มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (การประเมินมาตรฐาน ๕ หลักการ ๑๗ ประเด็นตามแนวทางกรมบัญชีกลาง)	๗๐.๕๙
๑๐	องค์ประกอบทั้ง ๕ (แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย) มีความสัมพันธ์กับรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย)	๖๙.๑๒
๑๕	ผู้บริหารมีการพิจารณาถึงวิธีการปรับปรุงแก้ไขจากรายงานการติดตามประเมินผลและกำหนดมาตรการที่เหมาะสมรวมทั้งพิจารณาสั่งการในการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องอย่างเหมาะสม	๔๒.๔๒

ผลการประเมินประเด็นการตรวจสอบทั้งหมด ๑๗ ข้อ พบว่าประเด็นที่หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติตามได้น้อยที่สุด ๕ อันดับแรก ได้แก่ ข้อ ๓ บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และข้อ ๔ บุคลากรทุกคนของหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น ข้อ ๕ มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (การประเมินมาตรฐาน ๕ หลักการ ๑๗ ประเด็นตามแนวทางกรมบัญชีกลาง) ข้อ ๑๐ องค์ประกอบทั้ง ๕ (แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย) มีความสัมพันธ์กับรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย) และข้อ ๑๕ ผู้บริหารมีการพิจารณาถึงวิธีการปรับปรุงแก้ไขจากรายงานการติดตามประเมินผลและกำหนดมาตรการที่เหมาะสมรวมทั้งพิจารณาสั่งการในการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องอย่างเหมาะสม

ทั้งนี้ประเด็นที่หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการได้ซ้ำกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓ ข้อ ได้แก่ ประเด็นข้อ ๓ ข้อ ๔ และข้อ ๕ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะต้องส่งเสริมให้ความรู้ในการจัดทำการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงจากของเดิม รวมถึงการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานต้องระบุจุดควบคุมความเสี่ยงและมีการนำไปปฏิบัติตามที่กำหนด สำหรับประเด็นข้อ ๑๕ เป็นเกณฑ์ประเมินของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ทั้งนี้หากพิจารณาแล้วการประเมินยังไม่สามารถกำหนดหลักฐานให้เป็นรูปธรรมที่ชัดเจนได้ ต้องใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะนำประเด็นต่าง ๆ ไปพบทวนร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงอีกครั้ง โดยจะชี้แจงให้หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพต่อไป

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในและข้อเสนอแนะ

จากตารางที่ ๑ แสดงผลการประเมินระบบควบคุมภายในเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ พบว่าหน่วยงานที่มีผลการประเมินดีขึ้นจำนวน ๑๔ แห่ง หน่วยงานที่มีผลการประเมินเท่าเดิมจำนวน ๑๒ แห่ง หน่วยงานที่มีผลการประเมินลดลงจำนวน ๕ แห่ง และหน่วยงานที่ได้รับการประเมินเป็นปีแรกมีจำนวน ๔ แห่ง รวมจำนวนหน่วยงานทั้งสิ้น ๓๕ แห่ง

จากตารางที่ ๒ แสดงผลรวมการเปรียบเทียบระดับการประเมินพบว่า ในภาพรวมหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพมีคะแนนการประเมินเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา โดยแบ่งเป็นหน่วยงานที่มีผลการประเมินในระดับดีมาก จำนวน ๑๐ แห่ง ซึ่งกลุ่มพัฒนาระบบบริหารสามารถรักษาผลการประเมินในระดับดีมากติดต่อกันสี่ปี สำหรับหน่วยงานที่มีผลการประเมินในระดับดีมาก ประกอบด้วย ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๔ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๙ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ ๑๑ กองวิศวกรรมการแพทย์ กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน กองสุขภาพระหว่างประเทศ และศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานชายแดนใต้ จ.ยะลา กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักผู้เชี่ยวชาญ และหน่วยงานที่มีผลการประเมินที่ยังไม่ผ่านเกณฑ์ระดับพอใช้ จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ กลุ่มแผนงาน กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม และศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ ซึ่งศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จได้รับการประเมินเป็นปีแรก

และจากตารางที่ ๔ และ ๕ พบว่าหน่วยงานส่วนใหญ่ยังขาดการมีส่วนร่วมของบุคลากรในหน่วยงานและกำหนดให้บุคลากรต้องมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น ซึ่งผู้บริหารหน่วยงานและผู้รับผิดชอบต้องสื่อสารให้บุคลากรทุกระดับเห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน และกำหนดให้บุคลากรทุกคนจัดทำผังขั้นตอนการทำงาน (Flowchart) ซึ่งแต่ละคนต้องมีการควบคุมภายในตามผังขั้นตอนของตนเองและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในกระบวนการงานต่าง ๆ

ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพส่วนใหญ่ผ่านเกณฑ์ประเมินระดับพอใช้ขึ้นไปคิดเป็นร้อยละ ๙๑.๔๓ โดยปีที่ผ่านมาได้เพียงร้อยละ ๗๑.๘๗ ซึ่งปัจจัยสำคัญที่ทำให้หน่วยงานมีผลการประเมินดีขึ้น เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมาดังนี้

๑. จัดประชุมชี้แจงแนวทางและเกณฑ์การประเมินระบบการควบคุมภายในตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ พร้อมจัดอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการควบคุมภายในโดยมีวิทยากรจากกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวงสาธารณสุขให้ความรู้และฝึกปฏิบัติแก่เจ้าหน้าที่ของทุกหน่วยงาน

๒. แจ้งผู้รับผิดชอบด้านการควบคุมภายในของส่วนราชการ (กลุ่มอำนวยการเดิม) จัดทำกรอบระยะเวลาการจัดส่งเอกสารให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ทราบและเตรียมข้อมูลเอกสารให้ครบถ้วนตามที่กำหนด

๓. กลุ่มตรวจสอบภายในประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้บริหาร เพื่อผลักดันให้แต่ละหน่วยงานมีการยกระดับผลการประเมินสูงขึ้นจากที่ผ่านมา

๔. กลุ่มตรวจสอบภายในตรวจประเมินและแนะนำแนวทางการปรับปรุงรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้อง ให้แก่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง

อย่างไรก็ดี ถึงแม้ผลการประเมินของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพจะเพิ่มขึ้น แต่กลุ่มตรวจสอบภายในยังพบสิ่งที่ต้องดำเนินการพัฒนาปรับปรุง โดยเฉพาะการประเมินระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการ ซึ่งเป็นภาพรวมของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ทั้งในส่วนของการจัดทำให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในที่แต่ละหน่วยงานได้กำหนดไว้ เพื่อลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป
