

**ตัวชี้วัดที่ 8.1 :** หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จของการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5

**หน่วยวัด :** ร้อยละ

**น้ำหนัก :** ร้อยละ 3

**คำอธิบาย :** หน่วยงานสาธารณสุข หมายถึง โรงพยาบาลชุมชน/โรงพยาบาลทั่วไป , สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และ รพ.สต. ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนมทุกแห่ง

**การควบคุมภายใน** หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากรของส่วนราชการจัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของส่วนราชการจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ (Operation : O) ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting: F) และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ-คณะรัฐมนตรีและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง (Compliance: C)

ระดับความสำเร็จ พิจารณาจากระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามระดับขั้นของความสำเร็จ ( Milestone)

| ระดับ | เกณฑ์การประเมิน   |
|-------|---|
| 1     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อเป็นเจ้าของความเสี่ยง ทำหน้าที่ระบุ วิเคราะห์ และจัดการความเสี่ยงร่วมกันในหน่วยงาน</li> <li>- ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของหน่วยงาน 5 องค์ประกอบ ตามแนวทางของ COSO เพื่อจัดทำแบบรายงาน ปย.1 ประจำปี 2557 และ ปย.1 ประจำปี 2558</li> <li>- ประเมินความเสี่ยงจากภารกิจของหน่วยงานตามกฎหมาย (แบบฟอร์ม 1)</li> <li>- วิเคราะห์ความเสี่ยงที่สำคัญ ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน พร้อมทั้งจัดลำดับความสำคัญ ตามระดับความรุนแรงและโอกาสเกิดของความเสี่ยง (แบบฟอร์ม 2)</li> <li>- จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย โดยให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน (แบบ ปย.2) ปี 2557 และ ปี 2558</li> </ul> |
| 2     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ( ปย.2 ปี 2557 )</li> </ul>  |
| 3     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน (ปย.2) โดยจัดส่งรายงานให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ทันท่วงทีตามกำหนดเวลา</li> <li>- หน่วยงานย่อยได้รับการตรวจสอบภายในจากคณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับอำเภอ ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม ที่ 93 /2556 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2556 รอบที่ 1 ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2557 และรอบที่ 2 ภายในเดือนกรกฎาคม 2557</li> </ul>   |

| ระดับ | เกณฑ์การประเมิน  |
|-------|--|
| 4     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานได้รับการเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาจากคณะกรรมการฯ และนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ตามข้อค้นพบ/เสนอแนะ</li> <li>- ได้รับการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับอำเภอ และมีการรายงานผลการดำเนินการตามกำหนดเวลา</li> <li>- ทราบสาเหตุและปัญหา ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของการวางระบบควบคุมภายใน</li> <li>- หน่วยงานมีการนำข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขปัญหา จากคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ไปแก้ไขปัญหา ร้อยละ 100 พร้อมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในทราบ</li> <li>- มีการรายงานการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2554 ข้อ 6 ประจำปี 2557 และ 2558 (แบบ ปย.1 , แบบ ปย.2 ) และรายงานผลการดำเนินงานแบบ ปย.2 ปี พ.ศ. 2556 และ ปี 2557</li> </ul> |
| 5     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานมีผลงานทางวิชาการเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</li> <li>- หน่วยงานผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในไม่ต่ำกว่าร้อยละ 90 คะแนน</li> <li>- ได้รับการคัดเลือกเป็นพื้นที่ศึกษาดูงาน ทั้งในและนอกหน่วยงาน</li> </ul>   |

สูตรการคำนวณ :

|   |
|---|
| $\frac{\text{จำนวนหน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5} \times 100}{\text{จำนวนหน่วยงานทั้งหมด}}$ |
|---|

เป้าหมายปี 2557 :

ระดับจังหวัด/อำเภอ : ร้อยละ 80 ของหน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5

ระดับตำบล : หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5

เกณฑ์การให้คะแนน : ประเมินจังหวัด , จังหวัดประเมิน คปสอ. รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน

ช่วงการปรับเกณฑ์การให้คะแนน +/- 10 ต่อ 1 คะแนน โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนน ดังนี้

|  |         |
|--|---------|
| 😊 ร้อยละ 60 ของหน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5  | 1 คะแนน |
| 😊 ร้อยละ 70 ของหน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5  | 2 คะแนน |
| 😊 ร้อยละ 80 ของหน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5  | 3 คะแนน |
| 😊 ร้อยละ 90 ของหน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5  | 4 คะแนน |
| 😊 ร้อยละ 100 ของหน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5 | 5 คะแนน |

เกณฑ์การให้คะแนน : คปสอ.ประเมิน รพ./รพ.สต. รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน

|   |   |         |
|---|---|---------|
| 😊 | หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 1 | 1 คะแนน |
| 😊 | หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 2 | 2 คะแนน |
| 😊 | หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 3 | 3 คะแนน |
| 😊 | หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 4 | 4 คะแนน |
| 😊 | หน่วยงานสาธารณสุขที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5 | 5 คะแนน |

แนวทางการดำเนินงานของหน่วยงาน : การจัดส่งรายงาน จัดส่งรายไตรมาส ดังนี้

| รายงานงวด    | กำหนดเวลา   | รายงานที่ต้องจัดส่ง  |
|--------------|---|--|
| งวด 3 เดือน  | ภายในวันที่ 5 มกราคม 2557 หากวันที่ 5 ตรงกับวันหยุด ให้ส่งวันทำการแรกถัดไป  | -แบบ ปย.2 FAI (มีหมายเหตุ)<br>-การมีและใช้แผน ๓ แผน(มีหมายเหตุ)  |
| งวด 6 เดือน  | ภายในวันที่ 5 เมษายน 2557 หากวันที่ 5 ตรงกับวันหยุด ให้ส่งวันทำการแรกถัดไป  | 1.แบบ ปย.2 FAI (มีหมายเหตุ)<br>2.แบบ ปย.2 ภารกิจหลัก(มีหมายเหตุ)<br>3.การมีและใช้แผน 3 แผน(มีหมายเหตุ)   |
| งวด 9 เดือน  | ภายในวันที่ 5 กรกฎาคม 2557 หากวันที่ 5 ตรงกับวันหยุด ให้ส่งวันทำการแรกถัดไป | -แบบ ปย.2 FAI (มีหมายเหตุ)<br>-การมีและใช้แผน 3 แผน  |
| งวด 12 เดือน | ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2557 หากวันที่ 5 ตรงกับวันหยุด ให้ส่งวันทำการแรกถัดไป  | 1.ปย.1 ปี 2558<br>2.ปย.2 FAI ปี 2558<br>3.ปย.2 ภารกิจหลัก ปี ๒๕๕๘<br>4.แบบ ปย.2 FAI ปี 2557(มีหมายเหตุ)<br>5.แบบ ปย.2 ภารกิจหลัก ปี 2557 (มีหมายเหตุ)<br>6.การมีและใช้แผน 3 แผน ปี 2557 (มีหมายเหตุ) |

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

| ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด                                    | หน่วยวัด | ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ. |      |      |      |
|---|----------|--------------------------------------|------|------|------|
|   |          | 2553                                 | 2554 | 2555 | 2556 |
| -หน่วยงานที่มีระดับความสำเร็จในการวางระบบการควบคุมภายใน ระดับ 5 | ร้อยละ   | -                                    | 100  | 100  | 100  |

**แหล่งข้อมูล :**

- 1.แบบฟอร์มการประเมินความเสี่ยง ( แบบฟอร์ม 1 และ แบบฟอร์ม 2)
- 2.รายงานการประชุมและรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ( แบบ ปย.1 ปย.2 )
  - 2.1 FAI
  - 2.2 การกิจหลัก/การกิจรอง/ยุทธศาสตร์
  - 2.3 การมีและการใช้แผน 3 แผน

**วิธีการจัดเก็บข้อมูล :**

1. จัดเก็บข้อมูลจากแบบรายงานตามที่ คตง. กำหนด
2. จัดส่งรายงานตามแบบรายงานให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนมตามระยะเวลาที่กำหนด

**ความถี่ในการจัดเก็บข้อมูล :** รายงานผลการดำเนินงาน เมื่อสิ้นงวด 3 เดือน 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน

**ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด :** นายพีระ อาริรัตน์ นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดนครพนม เบอร์ติดต่อ : 042-511410

**ผู้จัดเก็บข้อมูล :** นายอัทธิย์ อุทรักษ์ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เบอร์ติดต่อ : 042-511410 ต่อ 132