|  |  |
| --- | --- |
| **หมวด** | **4.ด้านบริหารเป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล (Governance Excellence)** |
| **แผนที่** | **11.การพัฒนาระบบธรรมภิบาลและองค์กรคุณภาพ** |
| **โครงการที่** | **1.โครงการประเมินคุณธรรมความโปร่งใส** |
| **ระดับการแสดงผล** | **จังหวัด/เขต/ประเทศ** |
| **ชื่อตัวชี้วัด** | **50. ร้อยละของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน** |
| **คำนิยาม** | **ส่วนราชการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข** หมายความว่า ส่วนราชการในสังกัด กระทรวงสาธารณสุข จำนวน 10 ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  กรมการแพทย์ กรมควบคุมโรค กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกกรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กรมสุขภาพจิต กรมอนามัย สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา และสถาบันพระบรมราชชนก  **หน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข** หมายความว่า หน่วยงานส่วนภูมิภาคสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน  **การตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน** หมายความว่า การตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวทาง ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด |
| **เกณฑ์เป้าหมาย** :   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **ปีงบประมาณ 66** | **ปีงบประมาณ 67** | **ปีงบประมาณ 68** | **ปีงบประมาณ 69** | **ปีงบประมาณ 70** | | 82 | 84 | 86 | 88 | 90 | | |
| **วัตถุประสงค์** | เพื่อให้ส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุขมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และแนวทาง ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด |
| **ประชากรกลุ่มเป้าหมาย** | ประกอบด้วย ส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ดังนี้  1. ส่วนราชการ จำนวน 10 ส่วนราชการ ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กรมการแพทย์ กรมควบคุมโรค กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กรมสุขภาพจิต กรมอนามัย สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา และสถาบันพระบรมราชชนก  2. หน่วยงาน ได้แก่ หน่วยงานส่วนภูมิภาคสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน |
| **วิธีการจัดเก็บข้อมูล** | 1. ข้อมูลจากการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ ส่วนราชการ จำนวน 10 ส่วนราชการ และหน่วยงานส่วนภูมิภาคสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน  ซึ่งส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข จะต้องแนบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการควบคุมภายในมาให้ครบถ้วนทุกกลุ่มงานผ่านระบบสารสนเทศในการกำกับติดตาม และประเมินผลระบบการควบคุมภายใน  2. ระบบสารสนเทศในการกำกับติดตาม และประเมินผลระบบการควบคุมภายใน จะทำการประมวลและรายงานผลตัวชี้วัดเป็นรายส่วนราชการและหน่วยงาน รายจังหวัด รายเขตสุขภาพ และภาพรวมของทั้งประเทศ  3. กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จะทำการสรุปผลการประเมินเสนอต่อผู้บริหาร ผู้เกี่ยวข้องทราบ จำนวน 3 ครั้ง ได้แก่ รอบ 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน |
| **แหล่งข้อมูล** | ประกอบด้วย ส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ดังนี้  1. ส่วนราชการ จำนวน 10 ส่วนราชการ  2. หน่วยงานส่วนภูมิภาคสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้แก่ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน |
| **รายการข้อมูล 1** | A = จำนวนส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุขที่ได้รับการตรวจสอบ  และผ่านเกณฑ์การประเมิน ตั้งแต่ร้อยละ 80 หรือ 4 คะแนนขึ้นไป |
| **รายการข้อมูล 2** | B = จำนวนส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุขทั้งหมดที่ได้รับ  การตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน |
| **สูตรคำนวณตัวชี้วัด** | (A / B) x 100 |
| **ระยะเวลาประเมินผล** | รอบ 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน |
| **เกณฑ์การประเมิน :**  **ปี 2566:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | 1. พิจารณาทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมานำมาปรับ  ปรุงพัฒนา องค์ความรู้ในรูปแบบสื่อออนไลน์ทั้งด้านทฤษฎี การฝึกปฏิบัติการควบคุมภายใน เพื่อให้ส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ได้มีความรู้ความเข้าใจ สามารถนำไปพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลรวมทั้งช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด ความสิ้นเปลืองสูญเปล่าของการใช้ทรัพยากร หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต  2. พัฒนาแบบประเมิน ผลระบบการควบคุมภายใน สำหรับ  - ส่วนราชการ (IA 01)  - สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด (IA 02)  - โรงพยาบาล (IA 03)  เพื่อเป็นการส่งเสริมให้หน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพประสิทธิผล  3. พัฒนาคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนราชการและหน่วย  งานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข  4. พัฒนาระบบสารสนเทศในการกำกับติดตาม ประเมิน ผลระบบการควบคุมภายใน ให้มีความสอดคล้องและครอบคลุมกับเกณฑ์การประเมิน เพื่อให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในการควบคุมกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงานจากผลการประเมินได้มากยิ่งขึ้น | 78 | 80 | 82 |   **ปี 2567:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | 1. พิจารณาทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อหาแนวทางในการพัฒนายกระดับการควบคุมภายใน ของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข  2. จัดทำแบบประเมินความเพียงพอของแต่ละองค์ประกอบและหลักการควบคุมภายใน (COSO 2013) ให้สอดคล้องสัมพันธ์กับความเป็นจริงเพื่อให้มั่นใจว่าส่วนราชการและหน่วยงาน มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอเหมาะสม สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด  3. ปรับปรุงระบบสารสนเทศในการกำกับติดตาม ประเมิน ผลการควบคุมภายใน ให้สอดคล้องสัมพันธ์ ตามเกณฑ์การประเมินและความต้องการใช้งานของผู้บริหาร ผู้เกี่ยวข้อง  4. จัดทำหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพบุคลากร ได้แก่  4.1 หลักสูตรสำหรับผู้รับผิดชอบ ผู้เกี่ยวข้อง โดยมีเนื้อหาเจาะเฉพากลุ่มเป้าหมาย ในแต่ละระดับของผลการประเมินการควบคุมภายใน  4.2 หลักสูตรการเป็นทีมที่ปรึกษาหรือพี่เลี้ยงเพื่อให้ความรู้ ควบคุมกำกับและติดตามผล การดำเนินงานสำหรับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทั่วประเทศ  5. อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในผ่านระบบอิเล็ก ทรอนิกส์ (Zoom หรือ Webex) | 80 | 82 | 84 |   **ปี 2568:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | 1. พิจารณาทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อหาแนวทางในการพัฒนายกระดับการควบคุมภายในของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข  2. จัดทำระบบการเรียนรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน (e – Learning) โดยมีการทดสอบก่อนและหลังเรียน รวมทั้งมีเนื้อหาที่สอดคล้อง กับมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังและแนวทางที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด  3. จัดเก็บประวัติการอบรม และนำข้อมูลการเรียนรู้ตามข้อ 2 มาประมวลและวิเคราะห์ผลเปรียบเทียบ กับผลการประเมินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ของ แต่ละส่วนราชการและหน่วยงาน เพื่อนำมากำหนดแนวทางหรือวิธีการตรวจสอบ ควบคู่กับการพัฒนาระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้อย่างต่อเนื่องเป็นระบบมากยิ่งขึ้น  4. พัฒนาคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลระบบ การควบคุมภายใน เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข  5. ประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และถอดบทเรียนการควบคุมภายในที่ดี | 82 | 84 | 86 |   **ปี 2569:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | 1. พิจารณาทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อหาแนวทางในการพัฒนายกระดับการควบคุมภายในของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข  2. จัดทำเกณฑ์การคัดเลือกหน่วยงานต้นแบบ  3. สร้างหน่วยงานต้นแบบการควบคุมภายในที่ดี จำนวน 5 หน่วยงานต่อปี  4. ประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ถอดบทเรียนต้นแบบที่ดีของการดำเนินการควบคุมภายใน และให้รางวัล ส่วนราชการหรือหน่วยงานต้นแบบในการดำเนินการควบคุมภายในเป็นรายปี | 84 | 86 | 88 |   **ปี 2570:**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **รอบ 3 เดือน** | **รอบ 6 เดือน** | **รอบ 9เดือน** | **รอบ 12เดือน** | | 1. พิจารณาทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อหาแนวทางในการพัฒนายกระดับการควบคุมภายในของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข  2. สร้างหน่วยงานต้นแบบการควบคุมภายในที่ดี จำนวน 5 หน่วยงานต่อปี  3. ประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ถอดบทเรียนต้นแบบที่ดีของการดำเนินการควบคุมภายใน และให้รางวัล ส่วนราชการหรือหน่วยงานต้นแบบในการดำเนินการควบคุมภายในเป็นรายปี | 86 | 88 | 90 | | |
| **วิธีการประเมินผล :** | ส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุข โดยประเมินตามเกณฑ์การประเมินตั้งแต่ระดับที่ 1 – 5 ดังนี้   | **ระดับ** | **เกณฑ์การประเมิน** | **คะแนน** | | --- | --- | --- | | 1 | มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกส่วนงานย่อยของส่วนราชการ โดยปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง และแนวทางที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด | เท่ากับ  1 คะแนน | | 2 | มีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยรายละเอียดในรายงานต่างๆ ต้องมีความเชื่อมโยงเป็นเหตุเป็นผลกัน และมีความครบถ้วนถูกต้อง ได้แก่  1. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (ปค. 1)  2. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค. 4) ทุกระดับ  3. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. 5) ทุกระดับ  4. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค. 6) | เท่ากับ  1 คะแนน | | 3 | มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยทุกระดับให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา | เท่ากับ  1 คะแนน | | 4 | มีการนำระบบการควบคุมภายในที่ได้ดำเนินการไปสู่การปฏิบัติอย่างครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้งประเด็นข้อผิดพลาดจากการดำเนินงาน หรือข้อตรวจพบของผู้มีหน้าที่ในการตรวจสอบลดลงทุกปี | เท่ากับ  1 คะแนน | | 5 | มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง  มีการปรับปรุงพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของส่วนงานย่อยให้ครอบคลุมครบถ้วนและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ | เท่ากับ  1 คะแนน |   **หมายเหตุ :** ค่าคะแนนแต่ละระดับ = คิดเป็นร้อยละ 20 |
| **เอกสารสนับสนุน :** | 1. เอกสารหลักฐานประกอบการประเมินเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง และแนวทาง ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด  2. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ได้แก่  2.1 รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560 มาตรา 62 วรรคสาม  2.2 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 หมวด 4 มาตรา 79  2.3 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม  2.4 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 |
| **รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน** | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Baseline data** | **หน่วยวัด** | **ผลการดำเนินงาน**  **ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.** | | | | **2563** | **2564** | **2565** | | ร้อยละของส่วนราชการและหน่วยงานสังกัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน | ร้อยละ | - | - | 88.40 | |
| **ผู้ให้ข้อมูลทางวิชาการ /**  **ผู้ประสานงานตัวชี้วัด** | นางธัญชนก เสาวรัจ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 2339 โทรศัพท์มือถือ : 08 2264 5429  โทรสาร : 0 2590 2337 E-mail : [thancha9@hotmail.com](mailto:thancha9@hotmail.com)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข**  นางสาวกัลลิดา แสงปรีชา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 2341 โทรศัพท์มือถือ : 09 5857 5528  โทรสาร : 0 2590 2337 E-mail : [pedgrab2014@gmail.com](mailto:pedgrab2014@gmail.com)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข** |
| **หน่วยงานประมวลผล และจัดทำข้อมูล**  **(ระดับส่วนกลาง)** | นางณัฐณิชา กลัมพสุต ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 2341 โทรศัพท์มือถือ : 08 8091 4748  โทรสาร : 0 2590 2337 E-mail : [nkalumpasut@gmail.com3](mailto:nkalumpasut@gmail.com3)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข**  นายวรพจน์ จันทร์วงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน  โทรศัพท์ที่ทำงาน 0 2590 2341 โทรศัพท์มือถือ 09 1566 6547  โทรสาร 0 2590 2337 E-mail : [Worapodc5@outlook.com](mailto:Worapodc5@outlook.com)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข** |
| **ผู้รับผิดชอบการรายงาน ผลการดำเนินงาน** | นางธัญชนก เสาวรัจ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 2339 โทรศัพท์มือถือ : 08 2264 5429  โทรสาร : 0 2590 2337 E-mail : [thancha9@hotmail.com](mailto:thancha9@hotmail.com)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข**  นางสาวกัลลิดา แสงปรีชา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 2341 โทรศัพท์มือถือ : 09 5857 5528  โทรสาร : 0 2590 2337 E-mail : [pedgrab2014@gmail.com](mailto:pedgrab2014@gmail.com)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข**  นางณัฐณิชา กลัมพสุต ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  โทรศัพท์ที่ทำงาน : 0 2590 2341 โทรศัพท์มือถือ : 08 8091 4748  โทรสาร : 0 2590 2337 E-mail : [nkalumpasut@gmail.com3](mailto:nkalumpasut@gmail.com3)  **กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข** |