

ชื่อหน่วยงาน โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชชนรินทร์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2567

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/ คำอธิบาย
1.สภาพแวดล้อมของการควบคุม 1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร . มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก . มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน . มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ . มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง . มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance Based Management) 1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม . มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว . พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	-ผู้บริหารทุกระดับของโรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชชนรินทร์ให้ความสำคัญเป็นอย่างยิ่ง ในการส่งเสริมสนับสนุนในปัจจุบันเกี่ยวกับการตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอกมีการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง มีการควบคุมภายในที่มีอยู่ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล -รูปแบบการทำงานของผู้บริหารทุกระดับของโรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชชนรินทร์ มีความซื่อสัตย์และมีจริยธรรมที่เหมาะสมและเอื้อต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
. ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม . ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ . ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ . ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม . ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น 1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร . มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ . มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน . มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน . มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม . การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง 1.4 โครงสร้างองค์กร . มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ	-ผู้บริหารมีการให้บุคลากรจัดทำหน้าที่ และความรับผิดชอบของแต่ละหน้าที่ แต่ละตำแหน่งที่รับผิดชอบ มีแผนในการที่จะส่งบุคลากรไปพัฒนา เพิ่มความรู้ความสามารถ โดยการส่งเข้ารับอบรม /ประชุม/สัมมนาตามตำแหน่งหน้าที่นั้นๆ เพื่อกลับมาพัฒนางานในหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น -ผู้บริหารได้ให้แต่ละฝ่าย/กลุ่มงาน/งาน จัดทำโครงสร้างภายในกลุ่มงานของตนเอง เพื่อให้บุคลากรได้ทราบโครงสร้างและหน้าที่ในการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
. มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง . มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนรับทราบ 1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ . มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ . ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย 1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร . มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสมโดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม . มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง . การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน . การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม . มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหาเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม	-ผู้บริหารได้มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับหัวหน้าและรองผู้อำนวยการฯ เพื่อให้สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน กรณีที่ผู้บริหารโรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชนครินทร์ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ -ผู้บริหารมีการกำหนด สัญญาว่าจ้าง กรณีตำแหน่งที่ต้องจ่ายเงินเดือนพนักงานราชการ และพนักงานกระทรวงสาธารณสุข โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ มีการเลื่อนอัตราเงินเดือนและโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการลงโทษทางวินัยหากมีการกระทำผิด

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน . มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ . มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 1.8 อื่น ๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	-คณะกรรมการมีการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/ คำอธิบาย
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 วัตถุประสงค์หน่วยรับตรวจ . มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ . มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน 2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม . มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ . วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ . บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ 2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง . ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง . มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น	-หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงตามระบบที่เป็นสากลมาใช้โดยดำเนินการควบคู่กับการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐานคุณภาพโรงพยาบาล มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้บริหารมีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยความเสี่ยง

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง . มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญ ของความเสี่ยง . มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง . มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง . มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง . มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 2.6 อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
3. กิจกรรมการควบคุม ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่ามีกิจกรรมควบคุมที่สำคัญเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ . กิจกรรมควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง . บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม . มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร . มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ . มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน . มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ . มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี . อื่น ๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ให้มีมาตรการการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรือมีความเสี่ยงต่อความเสียหาย ไว้อย่างชัดเจน	-ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลผู้บังคับบัญชาระดับหน่วยควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ทำให้กิจกรรมควบคุมภายในมีการเฝ้าระวัง ติดตามอย่างเป็นระบบ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
4. สารสนเทศและการสื่อสาร . จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร . มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน . มีการจัดเก็บข้อมูล / เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่ . มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอก ให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น . มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล . มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข . มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร . มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน . อื่น ๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ให้มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอก ให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น	-มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ รองรับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงิน และการดำเนินงานด้านอื่นๆที่เหมาะสมต่อความต้องการของการปฏิบัติงานทุกระดับตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
5. การติดตามประเมินผล . มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ . มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้อธิบดีทราบ (เดิมให้ผู้กำกับดูแลทราบ) เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ . กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที . มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ . มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน . มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่ออธิบดีทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีและมีการกระทำความผิดที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ . อื่นๆ (โปรดระบุ) สรุป / วิธีที่ควรปฏิบัติ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชชนรินทร์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบองค์ประกอบและเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล มีระบบป้องกันความเสี่ยง มีการพัฒนาศักยภาพและมีความเชี่ยวชาญในการให้บริการเฉพาะทางด้านจิตเวชรุนแรงยุ่งยาก ซับซ้อน ทั้งผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยใน มีวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนโดยกำหนดเป็นแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานและนโยบาย มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบองค์ประกอบและมีการควบคุม กำกับ การปฏิบัติงาน ด้านการเงิน สิทธิบัตร พัสตુ ด้านการบริหารต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และเป็นไปตามมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ชื่อผู้รายงาน.....จิตติมา แกล้วทอง.....

(นางสาวจิตติมา แกล้วทอง)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชชนรินทร์

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2567