

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลของส่วนราชการแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนราชการ และหรือหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนราชการและหรือหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	กลุ่มตรวจสอบภายในมีระบบการบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล โดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในและบุคลากรมีการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity Transparency Assessment – ITA) มีโครงสร้างสายการบังคับบัญชา กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัย แบ่งฝ่ายปฏิบัติงานชัดเจนเป็น ๔ ฝ่าย ประกอบด้วยฝ่ายอำนวยการ และฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๓ มีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการกำหนดกฎบัตรและกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งนี้ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในได้เปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ เข้าร่วมงานต่าง ๆ ของกรมอนามัย พร้อมทั้งมีการสื่อสาร ประสานงาน มีการพิจารณาความดีความชอบจากเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการที่ได้ลงนามระหว่างผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาตามลำดับ มีการนำระบบการควบคุมภายในมาใช้ในการควบคุมกำกับ การปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงานได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงานได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทุกกระบวนการ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงานได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิด	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อ การไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยงได้ให้ผู้รับผิดชอบ วิเคราะห์โอกาสและผลกระทบในกระบวนการต่าง ๆ ครอบคลุมตามภารกิจงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบความเสี่ยงที่ต้องกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แก่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
การทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงานได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กระบวนการงาน ๑. การบริการให้คำปรึกษา ๒. การติดตามผลการตรวจสอบ ๓. ระบบงานจัดซื้อจัดจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานได้ระบุการพัฒนากิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีกิจกรรมการควบคุมเพียงพอเหมาะสม โดยมียุทธศาสตร์ นโยบาย และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน แจ้างเวียนให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีคำสั่งมอบหมายงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กลุ่มตรวจสอบภายใน นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการพัฒนาและปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้สอดคล้อง เหมาะสม และรองรับกับภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบ มีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ รวมทั้งจัดให้มีช่องทางการให้บริการด้านข้อมูลข่าวสาร การให้คำแนะนำกับบุคคลทั้งภายในและภายนอก เข้าถึงได้ง่าย เช่น การจัดทำคู่มือ สรุประเบียบต่าง ๆ ในรูปแบบ Infographic ระบบ Audit Checklist, ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน , ระบบรายงานผลการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการติดตามผลการดำเนินการควบคุมภายใน จากคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง และรายงานผลการติดตามพร้อมแนวทางการแก้ไขปรับปรุงต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณาสั่งการหากเป็นกรณีเร่งด่วนที่ส่งผล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กระทบต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน จะสื่อสารไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องหรือผู้รับผิดชอบทันที เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสม ทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ เพียงพอ เหมาะสม ทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม ต้องมีการทบทวนปรับปรุงบางกิจกรรมการควบคุมภายในให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันและสร้างการรับรู้สื่อสารให้บุคลากรเข้าใจถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ซึ่งได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว รวมทั้งได้มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง

ลายมือชื่อ

(นางสาวอรุณี มนปรางณีต)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๓ ต.ค. ๖๖