



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๔

ที่ สธ.๐๙๒๕.๐๔/- วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน
เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามที่คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้มีการประชุมเมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อติดตามการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน โดยคณะกรรมการฯ ได้ร่วมกันพิจารณาผลการดำเนินงานในแต่ละด้านที่มีความเสี่ยง เพื่อจัดทำรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายใน ดังรายละเอียดแนบท้ายนี้

- ๑) รายงานการประชุมของคณะกรรมการฯ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๒) Flow Chart และแบบสอบถามการควบคุมภายใน ๕ ชุด
- ๓) ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง
- ๔) รายงานการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในแบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๕) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย
- ๖) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบและลงนามในแบบรายงานฯ ที่แนบมาพร้อมนี้ และอนุมัติให้นำขึ้นเว็บไซต์ระบบควบคุมภายในกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางศุภรัตน์ งามชม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานการประชุม
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ ตั้งแต่เวลา ๑๓.๓๐ น.

ผู้มาประชุม

๑. นางศุภรัตน์ งามชม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	ประธาน
๒. นางจรัญญา สะเรียมรัมย์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	กรรมการ
๓. นางสาวยุวารีย์ คำนิล	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	กรรมการ
๔. นางสาวชนันต์ธร แก้วบุญสีสิงห์	นักจัดการงานทั่วไป	กรรมการ
๕. นายณัฐพล เจริญสุข	พนักงานธุรการ ส ๔	กรรมการ
๖. นางสาวสุกัญญา สีหนาม	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	กรรมการและเลขานุการ

เริ่มประชุม เวลา ๑๓.๓๐ น.

สืบเนื่องจากตัวชี้วัดที่ ๒.๑ คณะกรรมการระดับกรมอนามัย ได้กำหนดให้หน่วยงานต้องกำกับติดตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งที่ผ่านมาคณะกรรมการฯ สามารถดำเนินงานได้ตามแผนปฏิบัติงาน ประธานคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้แจ้งเรื่องที่จะต้องดำเนินการในเดือนนี้ โดยให้คณะกรรมการฯ ร่วมกันพิจารณาว่าผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ผ่านมาของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีกระบวนการใดบ้าง ที่มีความเสี่ยงที่ไม่สามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ โดยพิจารณาจากขั้นตอนการปฏิบัติงาน Flow Chart และแบบสอบถามการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ ชุด ดังนี้

แบบสอบถามชุดที่ ๑ ด้านงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- กลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
- การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- การวางแผนการตรวจสอบ
- การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

แบบสอบถามชุดที่ ๒ ด้านการบริหารงาน ประกอบด้วย

- ภารกิจของหน่วยงาน
- กระบวนการปฏิบัติงาน
- การใช้ทรัพยากร
- สภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน

แบบสอบถามชุดที่ ๓ ด้านการเงิน ประกอบด้วย

- เงินสดและฝากธนาคาร
 - การรับเงิน
 - เบิก-จ่ายเงิน
- เงินสดในมือ
- การนำเงินส่งคลัง

- การบันทึกบัญชี
- การยืมเงินทดรองราชการ

แบบสอบถามชุดที่ ๔ ด้านอื่นๆ

- การบริหารบุคลากร
- ระบบสารสนเทศ
- การบริหารพัสดุ
- ด้านงานสารบรรณ

แบบสอบถามชุดที่ ๕ ด้านการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ

- สภาพแวดล้อมการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- กิจกรรมการติดตามผล

โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาผลการดำเนินงาน ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน (Operation Objectives) ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จากพิจารณาอย่างกว้างขวางของคณะกรรมการฯ พบความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้

ด้านการดำเนินงาน (Operation Objectives)

- กระบวนการบริหารงบประมาณ ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย เช่น ค่าจ้างเหมาบริหารพนักงานขับรถยนต์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ลาออก
- กระบวนการตรวจสอบภายใน ได้แก่ การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบ ไม่ได้นำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของส่วนราชการ (กรมอนามัย) รวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ในแต่ละกิจกรรมมาใช้ในการประเมินความเสี่ยง

ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)

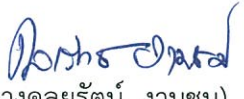
- การรายงานผลการตรวจสอบ ได้แก่ การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบบางภารกิจ ยังไม่สามารถเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดได้
- ซึ่งความเสี่ยงทั้ง ๒ ด้านจำเป็นต้องหาวิธีปรับปรุงแก้ไขหรือกำหนดมาตรการ วิธีการดำเนินงานเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) ไม่พบความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

มติที่ประชุม มอบให้เลขาฯ นำไปจัดทำรายงานแบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย และแบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย เสนอ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้ความเห็นชอบ และนำขึ้นเว็บไซต์หน่วยงานต่อไป

ปิดประชุม เวลา ๑๕.๐๐ น.


(นางสาวสุกัญญา สีหานาม)
ผู้จัดรายงานการประชุม


(นางดุยรัตน์ งามชม)
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

รูปถ่ายการประชุม
คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ ตั้งแต่เวลา ๑๓.๓๐ น.

