

หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒. ผู้กำกับดูแลของส่วนราชการแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ หน่วยงาน จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนราชการและหรือหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ หน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของส่วนราชการและหรือหน่วยงาน	กลุ่มตรวจสอบภายในบริหารงานด้วยหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ รวมถึงบุคลากรได้ยึดมั่นและปฏิบัติงานตามหลักคุณธรรม ศีลธรรม จริยธรรม ข้าราชการกรมอนามัย และเข้าร่วมประกาศเจตนารมณ์ ขับเคลื่อนคุณธรรมและต่อต้านทุจริต “ประพฤติตนเป็นคนดี มีคุณธรรม มีความซื่อสัตย์ สุจริต” เพื่อส่งเสริมให้บุคลากรมีวัฒนธรรมการทำงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ของตัวเอง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแลให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง กระทรวงสาธารณสุข และกรมอนามัยกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดโครงสร้างแบ่งงานเป็น ๔ ฝ่าย ประกอบด้วย ฝ่ายอำนวยการ และฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๓ กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัย มีการกำหนดกรอบคุณธรรม กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่มีองค์ประกอบครบถ้วน เช่น ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ เป็นต้น มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจน มีการติดตามการดำเนินงานเป็นระยะ ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในได้เปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ เข้าร่วมงานต่างๆ ของกรมอนามัย เพื่อผูกสัมพันธ์กันภายในหน่วยงาน พร้อมทั้งมีการสื่อสารประสานงาน มีการพิจารณาความดีความชอบจากเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการที่ได้ลงนามระหว่างผู้บังคับบัญชา และผู้ใต้บังคับบัญชาตามลำดับ รวมทั้งมีการพัฒนาองค์ความรู้ในหน่วยงาน โดยมีแผนพัฒนาบุคลากรและเชิญบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในด้านต่างๆ มาให้ความรู้กับบุคลากร เพื่อให้มีมุมมองและแนวคิดในการปรับปรุงพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการนำระบบการควบคุม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๕ หน่วยงาน กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ภายในมาใช้ในการควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงาน กลุ่มตรวจสอบภายในมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน ซึ่งคณะกรรมการมาจากตัวแทนของแต่ละฝ่ายโดยกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน พิจารณาความเสี่ยงที่มีผลต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในที่กำหนดทุกขั้นตอน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ หน่วยงาน ได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หรือหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ หน่วยงาน ได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทุกกระบวนการ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ หน่วยงาน ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ หน่วยงาน ได้ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย การประเมินความเสี่ยงได้ให้บุคลากรทุกคนร่วมกันค้นหา และดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ครอบคลุมภารกิจงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการในระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม และวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และนำเป็นข้อมูลเพื่อพิจารณาในที่ประชุมของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน จัดลำดับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินผลกระทบความถี่หรือโอกาสที่จะเกิดผลกระทบในกระบวนการต่างๆ เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ โดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกคนในหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงใดอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือต้องดำเนินการหากิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยงโดยดำเนินการให้ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน เพื่อสนับสนุนให้การดำเนินงานด้านต่างๆให้เป็นไปอย่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ถูกต้องครบถ้วน การปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ทั้งระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรม มีการวิเคราะห์จัดลำดับความเสี่ยง จัดทำบัญชีรายการความเสี่ยง มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยจัดระบบการปฏิบัติงานที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย เช่น การดำเนินงานในรูปของคณะกรรมการ มีกระบวนการควบคุมกำกับกับการดำเนินงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงาน ได้ระบุการพัฒนากิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงาน จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในได้ร่วมกันวิเคราะห์และกำหนดเป้าหมาย กระบวนการดำเนินงาน การติดตาม เพื่อระบุกิจกรรมและแผนพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีการจัดการได้อย่างครอบคลุมเรื่องที่สำคัญเพียงพอ และเหมาะสม กลุ่มตรวจสอบภายในนำข้อมูลการปฏิบัติงานจากแต่ละฝ่าย มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม เพื่อวัดผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา และนำมาปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น มีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีจากของเดิมที่เคยมีเพื่อใช้ในการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งมีการป้องกันความเสียหาย หรือสูญหาย และรักษาความปลอดภัยของข้อมูล คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้เป็น ขั้นตอนปฏิบัติงาน โดยยึดตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานจริงและสอดคล้องกับภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงาน จัดทำและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงาน มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงาน มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานภายในหน่วยงาน ดังนี้ การจัดทำโปรแกรมการตรวจสอบ การจัดเก็บข้อมูล รวมทั้งมีระบบการติดต่อสื่อสารทางโทรศัพท์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร รวมไปถึงเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ของหน่วยงาน แอปพลิเคชัน สื่อสังคมออนไลน์ และสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ กลุ่มตรวจสอบภายในมีระบบการสื่อสารภายในทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการให้กับบุคลากรในหน่วยงานทราบอย่างชัดเจน เพื่อให้มีความเข้าใจ เน้นย้ำถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยเปิดโอกาสให้บุคลากรสามารถแสดงความคิดเห็น หรือเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการติดต่อสื่อสารและแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างองค์กรภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบต่างๆ รวมทั้งข้อร้องเรียนจากบุคคลภายนอก และการให้บุคลากรใช้สื่อต่างๆ ในการสื่อสาร เพื่อให้ได้ข้อมูลมาใช้ในการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ หน่วยงาน ระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงาน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน จากคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง กรณีพบว่าการทุจริต หรือสงสัยว่ามีการทุจริต จะปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล โดยเป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป็นไปตามภารกิจ กลุ่มตรวจสอบภายใน และอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย โดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และบุคลากร ได้ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อระบุความเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมที่ทำให้ความเสี่ยงนั้นๆ ลดลงหรือหมดไป และสอดคล้องกับปัจจัยเสี่ยงมีอยู่โดยการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและสื่อสารที่มีอยู่รวมถึงการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพและทันสมัย รวมทั้งการจัดทำโปรแกรมต่างๆ เพื่อใช้ในการทำงาน ทำให้เกิดกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงระบบควบคุมภายในอย่างเพียงพอเหมาะสมเป็นตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

แต่อย่างไรก็ตามการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนหนึ่งเกิดจากปัจจัยภายนอก ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น สถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ที่อาจส่งผลกระทบต่อกิจกรรมการควบคุมบางกิจกรรมเพื่อให้ความเสี่ยงลดลง การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ.....

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่..... 30 ก.ย. 64