กรมอนามัย อธิบดี
เลขรับ 8631
วันที่ 30 มค 2562
เวลา 09.23 น.

ห้องอธิบดีกรมอนามัย
เลขรับ ๘๖๓๑
รับวันที่ ๓๐ ม.ค. ๒๕๖๒
เวลา ๑๐:๓๔

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๒ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/ ๒๗ **วันที่** ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งสรุปผลการเข้ารับการฝึกอบรมโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รุ่นที่ ๓

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๘.๕/๕๓๖๕๖ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รุ่นที่ ๓ กรมอนามัยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ในวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุม ชั้น ๗ อาคารใหม่ กรมบัญชีกลาง จำนวน ๒ คน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเข้ารับการอบรมโครงการดังกล่าว และได้สรุปผลการเข้ารับอบรมเสร็จสิ้นแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และกลุ่มตรวจสอบภายในจะนำข้อมูลดังกล่าวขึ้นเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเผยแพร่ให้บุคลากรกรมอนามัยทราบต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

๒๙ ม.ค. ๖๒

(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(1) ทราบ

(นางพรรณพิมล วิปุลากร)
อธิบดีกรมอนามัย
๓๐ ม.ค. ๒๕๖๒

สรุปผลการอบรม
โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รุ่นที่ ๓

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการจัดโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่รับผิดชอบการควบคุมภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จัดประชุม รุ่นที่ ๓ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมกรมบัญชีกลาง สรุปผลการอบรม ดังนี้

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๑ กรมอนามัยต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน

สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานบรรลุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการปรับปรุงสิทธิผล ของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ

๑.๒ สรุปมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นผู้ช่วยที่สำคัญให้ผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานต่างๆ รวมทั้งการเสนอแนะแนวทาง มาตรการที่ทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ มาตรฐานการตรวจสอบได้กำหนดให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในระดับสากล คือ มาตรฐานสากลการปฏิบัติวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing) ประกอบด้วย

๑.๒.๑ มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) ๔ ประเด็น (๑) วัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (๒) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (๓) ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ (๔) การประกันการปรับปรุงคุณภาพงาน

๑.๒.๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) ๗ ประเด็น (๑) การบริหารงานตรวจสอบภายใน (๒) ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน (๓) การวางแผนการปฏิบัติงาน (๔) การปฏิบัติงาน (๕) การรายงานผลการตรวจสอบ (๖) การติดตามผล (๗) การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

๑.๒.๓ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ๔ ประเด็น (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) (๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) (๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๑.๒.๔ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประเด็นที่หน่วยงานของรัฐต้องมีระบบสอบทานเพิ่มขึ้น คือ มีคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นผู้ทำหน้าที่สอบทานการดำเนินงานด้านต่างๆ ภายในหน่วยงานของรัฐอีกชั้นหนึ่ง ซึ่งผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบดังกล่าว คือ คณะกรรมการซึ่งมีหน้าที่กำกับหน่วยงานของรัฐ โดยมีปลัดกระทรวงสาธารณสุขเป็นประธาน โดยให้ดำเนินการแต่งตั้งให้แล้วเสร็จภายใน ๓ปีนับแต่หลักเกณฑ์นี้ประกาศใช้

(หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑)

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.๑ กรมอนามัยต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) การประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยคณะกรรมการที่กรมอนามัยได้จัดตั้งขึ้นให้มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้

(๒) คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

(๓) คณะกรรมการฯ ให้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่ออธิบดีเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้กับปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒.๒ สรุปหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

(๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน

(๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) วิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๓) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้บรรลุวัตถุประสงค์

(๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

(๕) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) การประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลรายครั้ง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑)