รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ครั้งที่ ๓)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เวลา ๙.๓๐-๑๑.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม ๒ กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ

ผู้มาประชุม

๑.	นายชนะ	งามสุขไพศาล	ประธาน
๒.	นางทีปกาญจน์	ต้อมทอง	
๓.	นางสาวสุนิษา	มะลิวัลย์	
๔.	นายวิษณุ	ศรีวิไล	
๕.	นางสาวลัดดา	พิมจั่น	
๖.	นางสาวนงนุช	เรืองแตง	เลขานุการ

เริ่มประชุม เวลา ๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ ประธานแจ้งเพื่อทราบ

การประชุมครั้งนี้เป็นคณะกรรมการชุดใหม่ที่ปรับปรุงเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ลาออก โดยครั้งนี้เป็นการพิจารณาทบทวนผลการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ในรอบ ๕ เดือนแรกที่ผ่านมา เพื่อรายงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อพิจารณา

ทางฝ่ายเลขานุการได้นำเสนอร่างผลการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ในรอบ ๕ เดือนแรกที่ผ่านมา เพื่อนำวิเคราะห์ทบทวนในรอบ ๕ เดือนหลัง โดยมติที่ประชุมได้สรุปผลประเมินดังนี้

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

- **การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)**

๑.หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

ผู้อำนวยการได้ปฏิบัติหน้าที่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานตามข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการฯ แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือนกรณีการเรี่ยไรและกรณีการให้หรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด หน่วยงานจะสื่อสารให้บุคลากรรับทราบโดยการแจ้งเวียนข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณทางช่องทาง เช่น หนังสือ Line โดยติดตามและประเมินผลการปฏิบัติ หากพบว่ามีการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ จะมีกระบวนการจัดการ

๒. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน (Oversight) รวมถึงดำเนินการ การควบคุมภายใน

หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในมีบทบาทดำเนินการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายใน และจัดวางและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้กรมพิจารณา จึงมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร

๓. หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

หน่วยงานมีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาที่รายงาน มอบหมายงาน และกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่างรองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน โดยมีกลไกการติดตามประเมินผล/ควบคุมที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

๔.หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

หน่วยงานได้ดำเนินการพัฒนาบุคลากรให้มีความเชี่ยวชาญในด้านวิชาการและสนับสนุน และรักษาบุคลากรให้อยู่กับองค์กร โดยสร้างแรงจูงใจต่างๆ เช่น การรับรางวัล การประเมินผลงาน เป็นต้น หน่วยงานได้วางแผนสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง แต่ดำเนินการได้ระดับหนึ่ง มีหลายปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ขอให้กรม (คลัสเตอร์ HR) เป็นแกนหลักในการจัดทำแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan)

๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในมีบทบาทดำเนินการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายใน และจัดวางและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้กรมพิจารณา ซึ่งได้ดำเนินงานภายใต้การประเมินตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ตัวชี้วัดประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และแผน BCP โดยมีการมอบหมายงานให้คณะกรรมการที่เป็นตัวแทนจากทุกกลุ่มงานลงไปสู่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม ดังนั้นผู้เกี่ยวข้องจะต้องรับผิดชอบรวมกันในการขับเคลื่อนงานให้บรรลุเป้าหมายเชิงผลผลิตและผลลัพธ์ที่กำหนด

- **การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

๖.หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง มีการระบุวัตถุประสงค์สำคัญตามโครงการ/กิจกรรมสำคัญในแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณนั้นๆ

๗. หน่วยงานระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

ระบุความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงโดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาล ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินของหน่วยงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งที่วิเคราะห์มาเป็นความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk : O) และหน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยงโดยการควบคุมความเสี่ยง นั้นๆ

๘. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ตามแผนบริหารความเสี่ยง จะมีเกณฑ์การเรื่องจำนวนงบประมาณมาพิจารณา คัดเลือกโครงการและประเมินโอกาสที่จะเกิดผลกระทบเสียหายเป็นร้อยละ ส่วนการตรวจสอบทุจริตมีกลไกหน่วยงานดูแลอยู่

๙.หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

มีการการระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงโดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาล ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินของหน่วยงาน ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรมาวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยง ส่วนการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรควรให้กรมพิจารณา

- **การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)**

๑๐.หน่วยงานมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม มีการควบคุมแบบ manual และ automated และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อการตรวจสอบในด้านการอนุมัติ การบันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

๑๑.หน่วยงานเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หน่วยงานควรพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี ทั้งระบบโครงสร้าง กระบวนการ และความปลอดภัยการเข้าถึงข้อมูล

๑๒.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

หน่วยงานต้องมีการควบคุมกระบวนการนำไปสู่การการปฏิบัติเชิงนโยบายที่เป็นรูปธรรม และวัดผลได้จริงว่านโยบายนั้นๆ มีความคุ้มค่า ไม่สูญเสีย ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับประโยชน์หรือเข้าถึงได้จริง

- **ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)**

๑๓. หน่วยงานมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

หน่วยงานมีข้อมูลระดับหนึ่งในการดำเนินงานและตัดสินใจ แต่ต้องพัฒนาฐานข้อมูลให้สามารถใช้ประโยชน์ได้มากกว่าขณะนี้เพื่อไว้ใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบาย

๑๔. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

หน่วยงานมีช่องทางสื่อสารหลายช่องทาง เช่น ตู้รับเรื่องร้องทุกข์ Facebook และ Instagram เป็นต้น แต่กรณีที่เป็นเรื่องฉ้อฉลหรือทุจริต กรมควรพัฒนาช่องทางร้องเรียน/แจ้งข้อมูลหรือเบาะแสที่มีความปลอดภัยขั้นสูงเพื่อรักษาความลับของผู้แจ้งข้อมูลฯ

๑๕.องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

เหตุผลเหมือนข้อ ๑๔

- **ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)**

๑๖.หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

หน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๗.หน่วยงานประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม

หน่วยงานประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในต่อบุคคลที่รับผิดชอบ/ผู้บริหารได้อย่างทันถ่วงที และติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร

มติที่ประชุม : เห็นชอบและดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ -

ปิดประชุม เวลา ๑๑.๐๐ น.

นางสาวนงนุช เรืองแตง
ผู้จดรายงานการประชุม
เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

นายชนะ งามสุขไพศาล
ผู้ตรวจรายงานการประชุม
ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน