

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	พิมพ์จัน	
๖. นางสาวนงนุช	เรืองแดง	เลขานุการ

เริ่มประชุม เวลา ๙.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ ประธานแจ้งเพื่อทราบ

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

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อพิจารณา

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

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์กรประกอบ 17 หลักการ

● การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

๑.หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

ผู้อำนวยการได้ปฏิบัติหน้าที่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานตามข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการฯ แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือนกรณีการเรียกรับหรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด 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. หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

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

๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในมีบทบาทดำเนินการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายใน และจัดวางและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้กรมพิจารณา ซึ่งได้ดำเนินงานภายใต้การประเมินตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ตัวชี้วัดประสิทธิภาพการควบคุมภายใน และแผน BCP โดยมีการมอบหมายงานให้คณะกรรมการที่เป็นตัวแทนจากทุกกลุ่มงานลงไปสู่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม ดังนั้นผู้เกี่ยวข้องจะต้องรับผิดชอบร่วมกันในการขับเคลื่อนงานให้บรรลุเป้าหมายเชิงผลผลิตและผลลัพธ์ที่กำหนด

- การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๖. หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

หน่วยงานดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง มีการระบุวัตถุประสงค์สำคัญตามโครงการ/กิจกรรมสำคัญในแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณนั้นๆ

๗. หน่วยงานระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

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

๘. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ตามแผนบริหารความเสี่ยง จะมีเกณฑ์การเรื่องจำนวนงบประมาณมาพิจารณา คัดเลือกโครงการและประเมินโอกาสที่จะเกิดผลกระทบเสียหายเป็นร้อยละ ส่วนการตรวจสอบทุจริตมีกลไกหน่วยงานดูแลอยู่

๙. หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

มีการการระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงโดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาล ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กรมาวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยง ส่วนการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรควรให้กรมพิจารณา

● การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

๑๐. หน่วยงานมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม มีการควบคุมแบบ manual และ automated และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อการตรวจสอบในด้านการอนุมัติ การบันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

๑๑. หน่วยงานเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

หน่วยงานควรพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี ทั้งระบบโครงสร้างกระบวนการ และความปลอดภัยการเข้าถึงข้อมูล

๑๒.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

หน่วยงานต้องมีการควบคุมกระบวนการนำไปสู่การการปฏิบัติเชิงนโยบายที่เป็นรูปธรรม และวัดผลได้จริงว่านโยบายนั้นๆ มีความคุ้มค่า ไม่สูญเสีย ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับประโยชน์หรือเข้าถึงได้จริง

- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

๑๓. หน่วยงานมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

หน่วยงานมีข้อมูลระดับหนึ่งในการดำเนินงานและตัดสินใจ แต่ต้องพัฒนาฐานข้อมูลให้สามารถใช้ประโยชน์ได้มากกว่าขณะนี้เพื่อไว้ใช้ประกอบการตัดสินใจเชิงนโยบาย

๑๔. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

หน่วยงานมีช่องทางสื่อสารหลายช่องทาง เช่น ทุ้รับเรื่องร้องทุกข์ Facebook และ Instagram เป็นต้น แต่กรณีที่เป็นเรื่องฉ้อฉลหรือทุจริต กรมควรพัฒนาช่องทางร้องเรียน/แจ้งข้อมูลหรือเบาะแสที่มีความปลอดภัยขั้นสูงเพื่อรักษาความลับของผู้แจ้งข้อมูลฯ

๑๕. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน

เหตุผลเหมือนข้อ ๑๔

- ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

๑๖. หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

หน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑๗.หน่วยงานประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่
รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม

หน่วยงานประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในต่อบุคคลที่รับผิดชอบ/ผู้บริหาร
ได้อย่างทันถ่วงที และติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร

มติที่ประชุม : เห็นชอบและดำเนินการ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ -

ปิดประชุม เวลา ๑๑.๐๐ น.



นางสาวนนุช เรืองแดง

ผู้จัดรายงานการประชุม

เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน



นายชนะ งามสุขไพศาล

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน